



# MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

# FINANČNÝ SPRAVODAJCA

14/2009

## PROBLEMATIKA

### **Daňová**

75. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. novembra 2009 č. MF/23282/2009-731, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty 533
76. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/28452/2009-73 o vydaní poučenia na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty 536
77. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/28450/2009-73 o vydaní vzoru potvrdenia o podaní daňového priznania k dani z pridanej hodnoty 546
78. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/19967/2009-731 o vydaní poučenia na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty 548

### **Účtovnícka**

79. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2009 č. MF/19523/2009-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005 č. MF/22933/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre zdravotné poisťovne v znení neskorších predpisov 561
80. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2009 č. MF/26312/2009-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov 574

>>>

81. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. novembra 2007 č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74 578
82. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2009 č. MF/25454/2009-74, 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 590
- Informatizácia spoločnosti***
83. Oznámenie o oprave textu v Metodickom pokyne Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/28999/2009-132 pre riadenie IT projektov 592

75

## Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 25. novembra 2009

č. MF/23282/2009-731,

ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 38 ods. 3 zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov ustanovuje:

### § 1

Vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty je uvedený v prílohe.

### § 2

Vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty podľa doterajšieho predpisu sa použije pri podávaní daňových priznaní za obdobia, ktoré končia najneskôr 31. decembra 2009,

a pri podávaní daňových priznaní podľa § 78 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon“), ak daňová povinnosť vznikla najneskôr 31. decembra 2009.

### § 3

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. marca 2009 č. MF/10415/2009-73, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty (oznámenie č. 119/2009 Z. z.).

### § 4

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2010.

**Ján Počiatek**, v. r.  
minister financií



# DAŇOVÉ PRIZNANIE

## DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY



Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty <b>S K</b>	Druh priznania (vyznačí sa x) <input type="checkbox"/> riadne <input type="checkbox"/> opravné <input type="checkbox"/> dodatočné	Zdaňovacie obdobie Mesiac    Štvrťrok    Rok (01 - 12)    (1 - 4)
Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo 	Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania	
Daňový úrad 	<input type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) <input type="checkbox"/> Iná osoba registrovaná pre daň <input type="checkbox"/> Osoba povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3, 4 a 9 zákona <input type="checkbox"/> Zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona uplatňujúca odpočítanie dane <input type="checkbox"/> Daňový zástupca pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona (vyznačí sa x)	
V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane (vyznačí sa x)		

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby

Adresa sídla alebo trvalého pobytu

Ulica	Číslo
PSČ	Obec
Číslo telefónu	Číslo faxu
0 /	0 /

Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu daňové priznanie	Číslo telefónu
0 /	0 /

**Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.**

Dátum

. .

Podpis osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu daňové priznanie a odtlačok jej pečiatky

**Záznamy daňového úradu**

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

S K



		Základ dane		Daň	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	10%	01		02	
	19%	03		04	
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	10%	05		06	
	19%	07		08	
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09		10	
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11		12	
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13		14	
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15			
z toho:	podľa § 43 ods. 1, 2 a 4 zákona	16			
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17			
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona				18	
<b>Daň celkom</b>				19	
<b>Odpočítanie dane celkom</b> podľa § 49 až 54 zákona		10%	20		
		19%	21		
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	10%	22		
		19%	23		
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	10%	24		
		19%	25		
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona				26	
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona				27	
<b>Vlastná daňová povinnosť</b>				28	
<b>Vlastná daňová povinnosť upravená o zaplatený preddavok podľa § 78a zákona</b>				29	
<b>Nadmerný odpočet</b>	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	30			
<b>Nadmerný odpočet upravený o zaplatený preddavok podľa § 78a zákona</b>		31			
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		32			
<b>Vlastná daňová povinnosť na úhradu</b>				33	
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom		34		
	Dodanie tovaru prvým odberateľom		35		
ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	36	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	37	Daň na úhradu (+/-)	

76

## Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. MF/28452/2009-73

**o vydaní poučenia na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní daňového priznania k dani z pridanej hodnoty ustanoveného opatrením Mi-

nisterstva financií Slovenskej republiky z 25. novembra 2009 č. MF/23282/2009-731 vydalo poučenie na jeho vyplnenie, ktoré je prílohou tohto oznámenia.

Ing. Adrián Belánik, v. r.  
generálny riaditeľ  
sektie daňovej a colnej

**Poučenie**  
**na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty**  
**ustanoveného opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky**  
**č. MF/23282/2009-731**

**Všeobecne**

1. Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej len „daň“) je podľa § 78 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) povinný podať **platiteľ dane registrovaný pre daň podľa § 4 až 6 zákona** do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia a súčasne v tej istej lehote zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť, ktorou sa rozumie prevýšenie celkovej výšky dane za príslušné zdaňovacie obdobie okrem dane pri dovoze tovaru nad celkovou výškou odpočítateľnej dane za príslušné zdaňovacie obdobie.

2. **Zahraničná osoba, ktorá je platiteľom dane podľa § 5 alebo 6 zákona** (t. j. zdaniteľná osoba, ktorá nemá v tuzemsku sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko alebo sa tuzemsku obvykle nezdržiava), je povinná podať daňové priznanie, len ak jej vznikla v zdaňovacom období daňová povinnosť alebo právo na odpočítanie dane, alebo ak je povinná platiť preddavok na daň podľa § 78a zákona.

Zahraničná osoba, ktorá je platiteľom dane a predáva tovar na trhovom mieste, je povinná podľa § 78a zákona platiť preddavok na daň splatnú za príslušné zdaňovacie obdobie pripadajúcu na predávaný tovar. Preddavok sa platí vo výške 50 % z dane pripadajúcej na množstvo tovaru určeného na predaj na trhovom mieste v príslušnom zdaňovacom období, najmenej však 165,97 eur. Preddavok na daň je splatný najneskôr posledný pracovný deň predchádzajúci dňu, v ktorom platiteľ dane začne po prvýkrát v príslušnom zdaňovacom období predávať tovar na trhovom mieste.

Daňový zástupca pri dovoze tovaru je povinný podať daňové priznanie za zastúpených dovozcov podľa § 69a zákona, a to do 25 dní po skončení kalendárneho štvrťroka. K daňovému priznaniu je daňový zástupca povinný priložiť zoznam zastúpených dovozcov s uvedením sumy všetkých základov dane ním deklarovaných dodaní tovaru osobitne za každého zastúpeného dovozcu.

3. **Osoba, ktorá je registrovaná pre daň podľa § 7 zákona**, t. j. zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou (napr. rozpočtová a príspevková organizácia, právnická osoba, ktorá nevykonáva podnikateľskú činnosť – nadácia, spolok, humanitárna organizácia a pod.), je povinná podať daňové priznanie do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu Európskej únie (ďalej len „členský štát“), a v tej istej lehote zaplatiť daň.

**Osoba, ktorá je registrovaná pre daň podľa § 7a zákona**, t. j. zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, a právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, je povinná podať daňové priznanie do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom jej vznikla povinnosť platiť daň pri službe dodanej zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu, a v tej istej lehote zaplatiť daň.

4. **Osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7a zákona**, a ktorej vznikne povinnosť platiť daň podľa § 69 ods. 2, 3 a 5 zákona, je povinná podať daňové priznanie do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť, a súčasne v tej istej lehote zaplatiť daň. Ide o prípady:

- ak je zdaniteľná osoba povinná platiť daň pri službách uvedených v § 16 ods. 1 až 4, 11 a pri tovare dodanom s inštaláciou alebo montážou zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu, a ak miesto dodania služby alebo tovaru je v tuzemsku,
- ak je zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, povinná platiť daň pri službe dodanej zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona,
- ak každá osoba, ktorá vo faktúre alebo inom doklade o predaji za dodané tovary a služby uvedie daň.

5. **Pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku** (motorového vozidla, lode, lietadla) z iného členského štátu je osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona (napr. podnikateľ, ktorý nie je platiteľom dane, občan, nezisková organizácia a pod.), povinná podľa § 78 ods. 4 zákona podať daňové priznanie do 7 dní od nadobudnutia nového dopravného prostriedku a súčasne v tej istej lehote zaplatiť daň.

6. **Osoba, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok** (motorové vozidlo, loď, lietadlo) do iného členského štátu, uplatňuje odpočítanie dane podaním daňového priznania podľa § 78 ods. 6 zákona za ten kalendárny mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný, a vo výške určenej podľa § 52 zákona. Ak nový dopravný prostriedok príležitostne dodá platiteľ dane, uplatňuje odpočítanie dane vo svojom daňovom priznaní, ktoré podáva za zdaňovacie obdobie, v ktorom dodal nový dopravný prostriedok do iného členského štátu (nepodáva osobitné daňové priznanie).

Ak nový dopravný prostriedok dodá príležitostne osoba, ktorá je platiteľom dane, ale pri dodaní nového dopravného prostriedku nekoná ako zdaniteľná osoba, uplatňuje táto osoba odpočítanie dane pri novom dopravnom prostriedku v osobitnom daňovom priznaní. Osobitné daňové priznanie táto osoba podáva aj pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku z iného členského štátu.

7. Údaje v daňovom priznaní sa zaokrúhľujú na eurocenty do 0,005 eura smerom nadol a od 0,005 eura vrátane smerom nahor podľa § 78 ods. 7 zákona. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne, nepoužívajú sa čiarky, bodky a pomlčky.

8. Platiteľ dane, ktorý splní podmienky podľa § 79 ods. 2 zákona na **vrátenie nadmerného odpočtu do 30 dní** od uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom nadmerný odpočet vznikol, vyznačí túto skutočnosť na druhej strane tlačiva v texte k riadkom 30 a 31.

9. Osoba, ktorá nesplnila povinnosť podať žiadosť o registráciu pre daň, prípadne podala žiadosť o registráciu pre daň oneskorene o viac ako 30 dní, je povinná podľa § 78 ods. 9 zákona podať **jedno daňové priznanie** za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane, a to do 60 dní odo dňa zistenia nesplnenia povinnosti registrácie daňovým úradom alebo do 60 dní od podania oneskorenej žiadosti o registráciu, ak bolo oneskorenie o viac ako 30 dní. V tomto daňovom priznaní je podľa § 69 ods. 13 zákona povinná priznať daň z dodania tovarov a služieb v tuzemsku za obdobie, v ktorom mala byť platiteľom dane (okrem prípadov, ak osobou povinnou platiť daň bol príjemca podľa § 69 ods. 2 a 3 zákona).

Poznámka: V daňovom priznaní sa uvádzajú všetky transakcie, pri ktorých v príslušnom zdaňovacom období vznikla povinnosť platiť daň v tuzemsku. V daňovom priznaní sa neuvádzajú transakcie s miestom dodania mimo tuzemsku.



## K prvej strane tlačiva

10. V kolónke „Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty“ s prefixom SK vyplňa osoba registrovaná pre daň podľa § 4 až 7a zákona identifikačné číslo pre daň pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii. Platiť dane, ktorý je daňovým zástupcom pri dovoze tovaru podľa § 69a zákona, vyplňa osobitné identifikačné číslo pre daň pridelené Daňovým úradom Bratislava I.

V kolónke „Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo“ vyplňa osoba, ktorá je registrovaná podľa zákona SNR č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov a nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7a zákona, daňové identifikačné číslo pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii a pridelení DIČ. Občan vyplňa rodné číslo, ak podáva daňové priznanie podľa bodu 5 alebo 6 tohto poučenia.

V kolónke „Daňový úrad“ sa uvádza miestne príslušný správca dane, ktorému sa podáva daňové priznanie.

11. V kolónke „Druh priznania“ vyznačí každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie, aký druh priznania podáva. V prípade podania dodatočného daňového priznania sa uvedie dátum zistenia skutočnosti na jeho podanie v zmysle § 39 ods. 2 a 3 zákona SNR č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

Osoba podávajúca daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona vyznačí, že ide o riadne daňové priznanie.

12. V kolónke „Zdaňovacie obdobie“ vyznačí platiť dane zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie. Ostatné osoby, ktoré nemajú zdaňovacie obdobie, vyznačia kalendárny mesiac, za ktorý podávajú daňové priznanie.

Osoba podávajúca daňové priznanie podľa § 78 ods. 9 zákona (t. j. osoba, ktorá nesplnila registračnú povinnosť alebo podala žiadosť o registráciu oneskorene) vyznačí len kalendárny rok, v ktorom podáva daňové priznanie.

13. V nasledujúcej kolónke sa vyznačí x v príslušnom okienku podľa toho, v akom postavení je osoba, ktorá podáva daňové priznanie.

14. V kolónke „V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane“ vyznačí X len platiť dane, ktorý je povinný podávať daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie. Pôjde o prípady, keď platiť dane neuskutočnil v zdaňovacom období žiadne zdaniiteľné obchody, a to ani oslobodené od dane, a súčasne mu nevzniklo právo na odpočítanie dane.

15. V kolónke „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ a „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ uvedie každá osoba, ktorá podáva daňové priznanie, svoje identifikačné údaje podľa predtlaču.

16. V kolónke „Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu daňové priznanie“ sa uvádza identifikácia osoby len v prípade, ak nie je táto osoba identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke.

17. V kolónke „Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné“ sa okrem podpisu osoby podávajúcej daňové priznanie alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu daňové priznanie uvádza aj pečiatka tejto osoby, ak ju vlastní.

## K druhej strane tlačiva

18. Kolónky „Identifikačné číslo pre daň“ a „Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo“ sa vyplňajú tak, ako je uvedené v bode 10 tohto poučenia.

19. Riadok 01 – súčet základov dane za zdaniteľné obchody v tuzemsku v príslušnom zdaňovacom období, t. j. celková hodnota (bez dane) za dodané tovary podľa § 8 zákona a za dodané služby podľa § 9 zákona, ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane. Neuvádza sa základ dane pri dovoze tovaru.

Ak vznikne daňová povinnosť prijatím platby podľa § 19 ods. 4 zákona pred dodaním tovaru alebo služby, uvedie sa základ dane zodpovedajúci prijatej platbe bez dane.

Platiteľ dane, ktorý používa osobitné úpravy uplatňovania dane (napr. obchodník, ktorý predáva tovar podľa § 66 zákona), uvádza len hodnotu, ktorá tvorí základ dane.

Platiteľ dane uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri dodaní tovaru alebo služby. Základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane.

20. Riadok 02 – daň zo zdaniteľných obchodov vo výške 10 % prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 01.

21. Riadok 03 – súčet základov dane za zdaniteľné obchody v tuzemsku v príslušnom zdaňovacom období, t. j. celková hodnota (bez dane) za dodané tovary podľa § 8 zákona a za dodané služby podľa § 9 zákona, ktoré podliehajú základnej sadzbe dane. Neuvádza sa základ dane pri dovoze tovaru.

Ak vznikne daňová povinnosť prijatím platby podľa § 19 ods. 4 zákona pred dodaním tovaru alebo služby, uvedie sa základ dane zodpovedajúci prijatej platbe bez dane.

Platiteľ dane, ktorý používa osobitné úpravy uplatňovania dane (cestovná kancelária, cestovná agentúra, obchodník, ktorý predáva tovar podľa § 66 zákona), uvádza len hodnotu, ktorá tvorí základ dane.

Platiteľ dane uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri dodaní tovaru alebo služby. Základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane.

22. Riadok 04 – daň zo zdaniteľných obchodov vo výške 19 % prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 03.

23. Riadok 05 – súčet základov dane za nadobudnuté tovary z iných členských štátov podľa § 11 a § 11a zákona, pri ktorých vzniká povinnosť uplatniť daň a ktoré podliehajú zníženej sadzbe dane.

Nadobúdateľ uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu. Základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane. Tento riadok sa použije aj v prípade, ak nadobúdateľ pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu použil identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku a tovar bol prepravený do iného členského štátu, a tento nadobúdateľ zdanil nadobudnutie tovaru aj v členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava alebo odoslanie tovaru (§ 17 ods. 3 zákona).

24. Riadok 06 – daň z nadobudnutých tovarov vo výške 10 % prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 05.

25. Riadok 07 – súčet základov dane za nadobudnuté tovary z iných členských štátov podľa § 11 a § 11 a zákona, pri ktorých vzniká povinnosť uplatniť daň a ktoré podliehajú základnej sadzbe dane.

Nadobúdateľ uvádza tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona pri nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu. Základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane. Tento riadok sa použije aj v prípade, ak nadobúdateľ pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu použil identifikačné číslo pre daň pridelené v tuzemsku a tovar bol prepravený do iného členského štátu, a tento nadobúdateľ zdanil nadobudnutie tovaru aj v členskom štáte, v ktorom sa skončila preprava alebo odoslanie tovaru (§ 17 ods. 3 zákona).

26. Riadok 08 – daň z nadobudnutých tovarov vo výške 19 % prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 07.

27. Riadok 09 – základ dane za všetky tovary a služby, pri ktorých daň platí príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona. Konkrétne ide o:

- služby uvedené v § 16 ods. 1 až 4, 10 a 11 a tovary dodané s inštaláciou alebo montážou zdaniiteľnej osobe zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo z tretieho štátu, ktorá nie je platiteľom dane, a miesto dodania je v tuzemsku (vyplní platiteľ dane a zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, ak je príjemcom plnenia),
- dodanie plynu cez rozvodný systém zemného plynu alebo dodanie elektriny zahraničnou osobou (vyplní platiteľ dane a osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona),
- dodanie zlata vo forme suroviny alebo polotovaru o rýdzosti 325 tisícín alebo vyššej a dodanie služby spočívajúcej v sprostredkovaní dodania zlata v mene a na účet inej osoby (vyplní platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia),
- dodanie investičného zlata podľa § 67 ods. 1 písm. a) zákona platiteľom dane, ktorý využil možnosť zdanenia podľa § 67 ods. 4 zákona (vyplní platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia),
- dodanie kovového odpadu a kovového šrotu v tuzemsku, ak pôjde o kovový odpad a šrot z výroby alebo z mechanického opracovania kovov a kovové predmety ďalej už nepoužiteľné z dôvodu ich zlomenia, rozrezania, opotrebovania a z podobných dôvodov (vyplní platiteľ dane, ktorý je príjemcom plnenia).

Uvádza sa tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona. Základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane.

28. Riadok 10 – daň z tovarov a služieb, ktorú platí príjemca plnenia, prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 09.

29. Riadok 11 – základ dane za služby, pri ktorých daň platí príjemca podľa § 69 ods. 3 zákona. Ide o služby dodané zahraničnou osobou z iného členského štátu alebo zahraničnou osobou z tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku podľa § 15 ods. 1 zákona.

30. Riadok 12 – daň zo služieb, ktorú platí príjemca, prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 11.

31. Riadok 13 – základ dane vyplní druhý odberateľ, ktorý je príjemcom tovaru v tuzemsku, ak ide o trojstranný obchod podľa § 45 zákona. Pri určení základu dane sa vychádza z ceny tovaru uvedenej vo faktúre vyhotovenej prvým odberateľom.

Uvádza sa tiež rozdiel pôvodného a opraveného základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona. Základ dane sa zníži alebo zvýši podľa charakteru opravy základu dane.

32. Riadok 14 – daň z tovarov prislúchajúca k základu dane uvedenému v riadku 13.

33. Riadok 15 – základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa § 28 až 41, § 43, § 46, § 47 a § 48 ods. 8 zákona. Tento riadok nie je súčtom riadkov 16 a 17.

34. Riadok 16 - základ dane za dodané tovary oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1, 2 a 4 zákona. Ide o oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu (§ 43 ods. 1 zákona), o dodanie nového dopravného prostriedku z tuzemska do iného členského štátu (§ 43 ods. 2 zákona) a o premiestnenie tovaru zdaniteľnej osoby z tuzemska do iného členského štátu (§ 43 ods. 4 zákona).

Prvý odberateľ pri trojstrannom obchode neuvádza do tohto riadku hodnotu tovaru fakturovanú druhému odberateľovi v inom členskom štáte.

35. Riadok 17 – základ dane za všetky dodané tovary a služby oslobodené od dane podľa § 47 a § 48 ods. 8 zákona. Ide o oslobodenie od dane prepravných služieb, o oslobodenie od dane pri vývoze tovaru a služieb a o oslobodenie od dane pri službách vzťahujúcich sa na dovážaný tovar, ak sú zahrnuté do základu dane podľa § 24 zákona.

36. Riadok 18 – suma dane viažuca sa na zostatkovú cenu majetku zistenú podľa zákona o dani z príjmov a na cenu zásob zistenú podľa zákona o účtovníctve pri zrušení registrácie platiteľa dane podľa § 81 ods. 6 a 7 zákona.

37. Riadok 19 – súčet riadkov 02, 04, 06, 08, 10, 12, 14 a 18.

38. Riadky 20 a 21 – **výška odpočítateľnej dane podľa § 49 až 54 zákona** v členení podľa sadzieb dane v príslušnom zdaňovacom období. Výška odpočítateľnej dane sa určí z podrobných záznamov vedených podľa § 70 zákona v členení na tovary a služby s možnosťou odpočítania dane, bez možnosti odpočítania dane a s možnosťou pomerného odpočítania dane, ako to vyplýva z § 49 a 50 zákona. Platiteľ dane, ktorý odpočítava daň podľa § 49 ods. 4 zákona (pomerné odpočítanie dane), uvádza len výšku odpočítateľnej dane určenej podľa § 50 zákona.

Kladný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa znižuje daň celkom v riadku 19. Záporný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa zvyšuje daň celkom v riadku 19.

Poznámka: Platiteľ dane vykoná odpočítanie dane podľa § 51 ods. 2 zákona najskôr v zdaňovacom období, v ktorom vzniklo právo na odpočítanie dane, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, ak do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatňuje právo na odpočítanie dane, má k dispozícii faktúru od platiteľa dane v tuzemsku, faktúru od dodávateľa tovaru z iného členského štátu alebo doklad o premiestnení tovaru, alebo dovozný doklad potvrdený colným orgánom pri dovoze tovaru z tretích štátov. Ak platiteľ dane nemá k dispozícii uvedené doklady do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, vykoná odpočítanie dane v tom zdaňovacom období, v ktorom uvedené doklady dostane.

Pri službách a tovaroch, pri ktorých je povinný platiť daň príjemca plnenia podľa § 69 ods. 2, 3, 7 a 9 až 12 zákona, vykoná platiteľ dane odpočítanie dane najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo, a najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo.

Pre platiteľa dane, ktorého účtovným obdobím je hospodársky rok, sa na účely § 51 ods. 2 zákona kalendárnym rokom rozumie hospodársky rok.

V riadkoch 20 a 21 platiteľ dane ďalej uvádza **rozdiel medzi predbežne odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach kalendárneho roka a výškou odpočítateľnej dane vypočítanou po skončení kalendárneho roka**. Platiteľ dane po skončení kalendárneho roka príp. po skončení hospodárskeho roka určí podľa § 50 ods. 4 zákona rozdiel medzi predbežne odpočítanou daňou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach a daňou vypočítanou podľa údajov po skončení kalendárneho roka alebo hospodárskeho roka. Tento rozdiel vysporiada na ťarchu alebo v prospech štátneho rozpočtu. O vypočítaný kladný alebo záporný rozdiel (predbežne odpočítaná daň v jednotlivých zdaňovacích obdobiach mínus odpočítateľná daň za rok) sa upraví odpočítanie dane v poslednom zdaňovacom období kalendárneho alebo hospodárskeho roka.

V riadkoch 20 a 21 platiteľ dane ďalej uvádza **výšku odpočítateľnej dane podľa § 52 zákona** zahrnutú do kúpnej ceny alebo zaplattenú pri dovoze alebo pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu (motorové vozidlo, loď, lietadlo), ktorá nesmie prekročiť daň, ktorá by sa uplatnila z predaja nového dopravného prostriedku v tuzemsku každou osobou, ktorá príležitostne dodá nový dopravný prostriedok z tuzemska do iného členského štátu. Právo na odpočítanie dane vzniká akejkolvek osobe (platiteľovi dane, občanovi a pod.) v čase dodania nového dopravného prostriedku a môže sa uplatniť len za mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný.

V riadkoch 20 a 21 platiteľ dane ďalej uvádza sumu dane, o ktorú sa podľa § 53 zákona **opravuje**

- **odpočítaná daň** nadväzne na opravu základu dane podľa § 25 ods. 1 až 3 zákona,
- **odpočítaná daň pri dovoze tovaru**, ak colný orgán vrátil daň podľa § 25 ods. 4 zákona,
- **odpočítaná daň pri krádeži tovaru**, pri ktorom platiteľ dane odpočítal daň.

Oprava odpočítanej dane sa zahrnie do riadkov 20 a 21 podľa charakteru opravy, t. j. so znamienkom plus, ak sa zvyšuje odpočítaná daň, a so znamienkom mínus, ak sa znižuje odpočítaná daň.

V riadkoch 20 a 21 platiteľ dane ďalej uvádza sumu dane, o ktorú sa upravuje **odpočítaná daň pri investičnom majetku** pri zmene účelu jeho použitia podľa § 54 a prílohy č. 1 zákona. Platiteľ dane uvádza údaj len v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho alebo hospodárskeho roka, v ktorom sa zmenil účel použitia investičného majetku. Úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku sa zahrnie do riadkov 20 a 21 podľa charakteru opravy, t. j. so znamienkom mínus alebo so znamienkom plus.

Poznámka: Údaj v riadku 20 nie je súčtom riadkov 22 a 24 a údaj v riadku 21 nie je súčtom riadkov 23 a 25.

39. Riadky 22 a 23 – výška odpočítateľnej dane uvedená podľa sadzieb dane uplatnená iným platiteľom dane z tovarov a služieb dodaných v tuzemsku.

40. Riadky 24 a 25 – výška odpočítateľnej dane uvedená podľa sadzieb dane zaplattená správcovi dane v tuzemsku pri dovoze tovaru.

41. Riadok 26 – výška dane viažuca sa k majetku nadobudnutému pred dňom registrácie platiteľa dane znížená o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom. Odpočítanie dane nie je možné z majetku, ktorý sa nepoužije na dodávky tovarov a služieb aj po registrácii platiteľa dane. Odpočítanie dane je možné len v rozsahu a za podmienok podľa § 49 až 51 zákona.

Kladný údaj v tomto riadku predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa znižuje daň celkom v riadku 19. Záporný údaj v týchto riadkoch predstavuje hodnotu odpočítateľnej dane, o ktorú sa zvyšuje daň celkom v riadku 19.

42. Riadok 27 – súčet súm dane, ktorú platiteľ dane vrátil cestujúcim po preukázaní vývozu tovaru podľa § 60 zákona. Cestujúcim je fyzická osoba, ktorá nemá trvalý pobyt alebo prechodný pobyt na území Európskych spoločenstiev a vyváža tovar neobchodného charakteru v osobnej batožine.

43. Riadok 28 – kladný výsledok (vlastná daňová povinnosť) vypočítaný nasledovným spôsobom: riadok 19 mínus riadok 20, mínus riadok 21, mínus riadok 26, mínus riadok 27.

44. Riadok 29 – kladný výsledok (upravená vlastná daňová povinnosť o preddavok zaplatený podľa § 78a zákona) vypočítaný tak, že od riadku 28 sa odpočíta suma preddavku (preddavkov) na daň za príslušné zdaňovacie obdobie, ktorú zaplatil platiteľ dane (zahraničná osoba) vo výške 50 % z dane pripadajúcej na tovar predávaný na trhovom mieste, pričom pri výpočte preddavku sa vychádza z predpokladanej predajnej ceny tovaru. Minimálna suma preddavku je 165,97 eur. Riadok vyplní len platiteľ dane, ktorý zaplatil preddavok na daň.

45. Riadok 30 – záporný výsledok (nadmerný odpočet) vypočítaný nasledovným spôsobom: riadok 19 mínus riadok 20, mínus riadok 21, mínus riadok 26, mínus riadok 27.

46. Riadok 31 – záporný výsledok (nadmerný odpočet upravený o preddavok zaplatený podľa § 78a zákona) vypočítaný tak, že od riadku 30 sa odpočíta suma preddavku (preddavkov) na daň za príslušné zdaňovacie obdobie, ktorú zaplatil platiteľ dane (zahraničná osoba) vo výške 50 % z dane pripadajúcej na tovar predávaný na trhovom mieste, pričom pri výpočte preddavku sa vychádza z predpokladanej predajnej ceny tovaru. Minimálna suma preddavku je 165,97 eur. Riadok vyplní len platiteľ dane, ktorý zaplatil preddavok na daň.

47. Riadok 32 – suma nadmerného odpočtu vykázaného za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá sa odpočítava od vlastnej daňovej povinnosti uvedenej v riadku 28 alebo v riadku 29. Údaj nesmie byť vyšší ako je údaj v riadku 28 alebo v riadku 29.

48. Riadok 33 – rozdiel riadku 28 a 32 alebo rozdiel riadku 29 a 32. Údaj môže byť len hodnota 0 alebo kladné číslo.

49. Riadok 34 – základ dane za všetky tovary nadobudnuté z iného členského štátu prvým odberateľom v členskom štáte druhého odberateľa pri trojstrannom obchode.

50. Riadok 35 – základ dane za všetky tovary dodané prvým odberateľom druhému odberateľovi v členskom štáte druhého odberateľa pri trojstrannom obchode.

Poznámka: Riadky 34 a 35 vyplní platiteľ dane registrovaný v tuzemsku, ak je prvým odberateľom pri trojstrannom obchode.

## K dodatočnému daňovému priznaniu

51. Riadok 36 – rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo poslednému známemu nadmernému odpočtu za príslušné zdaňovacie obdobie na základe daňových priznaní alebo zistení správcu dane v rámci daňovej kontroly.



52. Riadok 37 – suma dane, ktorá sa rovná sume uvedenej v riadku 36, ak sa má vysporiadať rozdiel v prospech alebo na ťarchu štátneho rozpočtu. V prípade, ak sa na základe podaného dodatočného daňového priznania nemá vysporiadať rozdiel uvedený v riadku 36 v prospech alebo na ťarchu štátneho rozpočtu, riadok sa nevyplňuje (napríklad pri úprave nadmerného odpočtu v čase, keď ešte nebol odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období).

Pri podávaní dodatočného daňového priznania sa postupuje podľa § 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov. V dodatočnom daňovom priznaní sa uvedú všetky údaje v správnej výške. Údaje v dodatočnom daňovom priznaní nahrádzajú údaje posledného daňového priznania.

## Osobitné pokyny

53. Ak každá osoba uvedená v § 69 ods. 5 zákona, ktorá nie je platiteľom dane, pri dodaní tovaru alebo služby uvedie vo faktúre daň, je povinná podať daňové priznanie podľa § 78 ods. 3 zákona (bod 4 tohto poučenia). Daňové priznanie vyplní táto osoba len v rozsahu, ktorý sa jej týka.

54. Ak osoba, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 až 7 zákona, nadobudne nový dopravný prostriedok z iného členského štátu, je povinná podať podľa § 78 ods. 4 zákona daňové priznanie (bod 5 tohto poučenia). Daňové priznanie vyplní táto osoba len v rozsahu, ktorý sa jej týka. Napríklad:

- na prvej strane tlačiva daňového priznania neuvádza identifikačné číslo pre daň (nemá ho pridelené), identifikuje sa podľa bodu 10 tohto poučenia, v kolónke „Zdaňovacie obdobie“ uvedie mesiac, v ktorom jej vznikla daňová povinnosť,
- na druhej strane tlačiva daňového priznania vyplní riadok 07, riadok 08, riadok 19 a riadok 28.

Zároveň je táto osoba povinná k daňovému priznaniu priložiť podľa § 78 ods. 5 zákona úradne overenú kópiu dokladu o kúpe nového dopravného prostriedku, prípadne poskytnúť ďalšie informácie na správne určenie dane požadované daňovým úradom.

55. Osoba, ktorá nie je platiteľom dane (napr. občan, nezisková organizácia, rozpočtová alebo príspevková organizácia, zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane) a príležitostne dodá nový dopravný prostriedok do iného členského štátu, môže uplatniť odpočítanie dane podaním daňového priznania podľa bodu 6 tohto poučenia. Výšku a moment odpočítania dane určí táto osoba podľa § 52 zákona. Táto osoba môže odpočítať daň zahrnutú do kúpnej ceny alebo zaplatenú pri dovoze alebo pri nadobudnutí nového dopravného prostriedku v tuzemsku z iného členského štátu, a to do výšky, ktorá neprekročí daň, ktorú by bola povinná uhradiť, ak by pri dodaní nového dopravného prostriedku z tuzemsku do iného členského štátu bola povinná platiť daň. Daňové priznanie vyplní táto osoba len v rozsahu, ktorý sa jej týka. Napríklad:

- na prvej strane tlačiva daňového priznania neuvádza identifikačné číslo pre daň (nemá ho pridelené), identifikuje sa podľa bodu 10 tohto poučenia, v kolónke „Zdaňovacie obdobie“ uvedie mesiac, v ktorom bol nový dopravný prostriedok dodaný, v kolónke „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“, uvedie okrem svojich identifikačných údajov podľa predtlaču, aj číslo účtu, na ktorý sa má poukázať odpočítaná daň, ktorú správca dane vráti,
- na druhej strane tlačiva daňového priznania vyplní riadok 21 a riadok 30.

77

## Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. MF/28450/2009-73

### o vydaní vzoru potvrdenia o podaní daňového priznania k dani z pridanej hodnoty

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní § 20 ods. 6 zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov odporúča platiteľom dane z pridanej hodnoty pri podávaní daňového priznania využiť

odporúčaný vzor tlačiva potvrdenia o podaní daňového priznania k dani z pridanej hodnoty.

Odporúčaný vzor potvrdenia o podaní daňového priznania k dani z pridanej hodnoty ustanoveného opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23282/2009-731 je prílohou tohto oznámenia.

Ing. Adrián Belánik, v. r.  
generálny riaditeľ  
sektie daňovej a colnej



# Potvrdenie o podaní daňového priznania k dani z pridanej hodnoty

za zdaňovacie obdobie .....

**DPH**

## DRUH PRIZNANIA

(vyznačí sa x)

- ☐ riadne  
☐ opravné  
☐ dodatočné

## ÚDAJE O DAŇOVOM SUBJEKTE

Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby


Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty/  
Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## ADRESA SÍDLA ALEBO TRVALÉHO POBYTU

Ulica a číslo

--

PSČ

--

Obec

--

## ÚDAJE O DAŇOVOM PRIZNANÍ

Vlastná daňová povinnosť (riadok 28 DP k DPH)	
Nadmerný odpočet (riadok 30 DP k DPH)	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu (riadok 33 DP k DPH)	

.....  
Odtlačok prezentačnej pečiatky  
daňového úradu

.....  
Podpis pracovníka daňového  
úradu, ktorý priznanie prijal

78

## Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

č. MF/19967/2009-731

### o vydaní poučenia na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty

Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje, že na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty ustanoveného opatrením Ministerstva

financií Slovenskej republiky č. 500/2009 Z. z., ktorým sa ustanovuje vzor súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty, vydalo poučenie. Poučenie je súčasťou tohto oznámenia.

Ing. Adrián Belánik, v. r.  
generálny riaditeľ  
sektie daňovej a colnej

## Poučenie na vyplnenie súhrnného výkazu k dani z pridanej hodnoty

### Všeobecne

Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty (ďalej len „súhrnný výkaz“) podáva podľa § 80 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) platiteľ dane z pridanej hodnoty (registrovaný podľa § 4, § 4b alebo § 5) a zdaniteľná osoba registrovaná pre daň (podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH) **elektronickými prostriedkami najneskôr do 20 dní** po skončení obdobia, v ktorom dodali do iného členského štátu tovar oslobodený od dane alebo dodali službu do iného členského štátu príjemcovi, ktorý je povinný platiť daň.

Nadväzne na nové pravidlá o určení miesta dodania služby sa od 1. 1. 2010 v súhrnnom výkaze uvádzajú okrem údajov o dodávke tovarov aj údaje o poskytnutí služieb, pri ktorých prechádza daňová povinnosť na príjemcu v inom členskom štáte. To znamená, že podávanie súhrnných výkazov sa týka nielen dodávok tovarov, ale aj dodávok služieb do iného členského štátu.

**Elektronickými prostriedkami** podaný súhrnný výkaz musí byť podpísaný **zaručeným elektronickým podpisom**. Zaručený elektronický podpis **sa nevyžaduje**, ak osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, má s daňovým úradom **uzavretú písomnú dohodu** obsahujúcu náležitosti elektronického doručovania, spôsob overovania podania urobeného elektronickými prostriedkami a spôsob preukazovania doručenia a súčasne táto osoba písomne oznámi daňovému úradu údaje potrebné na doručovanie na tlačive podľa vzoru uverejneného na internetovej stránke Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky.

### I. Kto a kedy podáva súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty

1. **Platiteľ dane** z pridanej hodnoty podáva súhrnný výkaz **za každý kalendárny mesiac** (v lehote uvedenej vo všeobecnej časti), ak

- a) dodal tovar oslobodený od dane (§ 43 ods. 1 zákona o DPH) z tuzemska do iného členského štátu osobe identifikovanej pre daň v inom členskom štáte,
- b) premiestnil tovar vo svojom vlastníctve oslobodený od dane (§ 43 ods. 4 zákona o DPH) do iného členského štátu na účely svojho podnikania,
- c) sa ako prvý odberateľ zúčastnil na trojstrannom obchode (§ 45 zákona o DPH),
- d) dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte (§ 15 ods. 1 zákona o DPH) osobe, ktorá je povinná platiť daň.

2. **Platiteľ dane** z pridanej hodnoty uvedený v bode 1 sa môže rozhodnúť, že súhrnný výkaz bude podávať **za kalendárny štvrťrok**, ak hodnota dodaného tovaru oslobodeného od dane nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v žiadnom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokov **hodnotu 100 000 eur**. Pri posudzovaní hodnoty pre možnosť podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok nie je rozhodujúca hodnota dodaných služieb. Napr. ak platiteľ dane dodal v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v každom z predchádzajúcich štyroch kalendárnych štvrťrokov tovar v hodnote cca 75 000 eur a súčasne dodal služby v hodnote cca 120 000 eur, môže sa rozhodnúť, že súhrnný výkaz bude podávať za kalendárny štvrťrok. Na hodnotu dodaných služieb sa neprihliada. Možnosť podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok prestáva platiť od skončenia kalendárneho mesiaca, v ktorom hodnota dodaného tovaru presiahne 100 000 eur, pričom súhrnný výkaz je platiteľ dane povinný podať osobitne za každý kalendárny mesiac príslušného štvrťroka. Napr. hodnota dodaných tovarov v druhom kalendárnom štvrťroku (apríl, máj, jún) v mesiaci máj dosiahla hodnotu 135 000 eur. Platiteľ dane je povinný podať súhrnný výkaz osobitne za mesiac apríl, máj a jún (t. j. za každý kalendárny mesiac príslušného štvrťroka). Súhrnné výkazy za apríl a máj podá do 20. júna. Súhrnný výkaz za jún podá do 20. júla.

**UPOZORNENIE!**

Hodnota dodaného tovaru na účely prípadného podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok sa bude sledovať za kalendárne štvrťroky od nadobudnutia účinnosti tejto úpravy t. j. od 1. 1. 2010.

Sledovanie hodnoty dodaného tovaru znamená, že hodnota 100 000 eur sa posúdi prvýkrát len za prvý kalendárny štvrťrok 2010. Následne sa bude táto hodnota sledovať vždy pridaním ďalšieho kalendárneho štvrťroku 2010 až po prvý kalendárny štvrťrok 2011, kedy sa dosiahne sledovanie hodnoty dodaného tovaru tak, ako to ustanovuje § 80 ods. 2 zákona o DPH. Platiteľ dane sa môže rozhodnúť podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok, ak hodnota dodaného tovaru nepresiahne 100 000 eur za prvý kalendárny štvrťrok 2010, ďalej za prvý a druhý kalendárny štvrťrok 2010, ďalej za prvý až tretí kalendárny štvrťrok 2010, ďalej za prvý až štvrtý kalendárny štvrťrok 2010, ďalej za prvý kalendárny štvrťrok 2011 a súčasne za prvý až štvrtý kalendárny štvrťrok 2010.

3. **Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň** podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH podáva súhrnný výkaz **za každý kalendárny štvrťrok** (v lehote uvedenej vo všeobecnej časti), ak dodala službu s miestom dodania v inom členskom štáte podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH osobe, ktorá je povinná platiť daň.

**UPOZORNENIE!**

Ak **platiteľ dane** v príslušnom kalendárnom mesiaci príp. kalendárnom štvrťroku nedodal tovar z tuzemska do iného členského štátu, ani nepremiestnil tovar, ani nedodal tovar v rámci trojstranného obchodu, ani nedodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň, **súhrnný výkaz nepodáva**.

Ak **zdaniteľná osoba registrovaná pre daň** podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH nedodala v príslušnom kalendárnom štvrťroku službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň, **súhrnný výkaz nepodáva**.

**V podanom súhrnnom výkaze za kalendárny mesiac alebo za kalendárny štvrťrok sa uvádzajú len služby, pri ktorých je miesto dodania v inom členskom štáte určené podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH (služby, pri ktorých je miesto dodania v inom členskom štáte určené podľa § 16 zákona o DPH, sa v súhrnnom výkaze neuvádzajú).**

Osoba podávajúca súhrnný výkaz **neuvádza** v podanom súhrnnom výkaze **služby s miestom dodania v treťom štáte a služby oslobodené od dane podľa zákona platného v členskom štáte, kde je miesto dodania služby**.

**V súhrnnom výkaze sa neuvádza nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu a prijatie služby od zahraničnej osoby z iného členského štátu alebo z tretieho štátu**

**II. Čo obsahuje súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty**

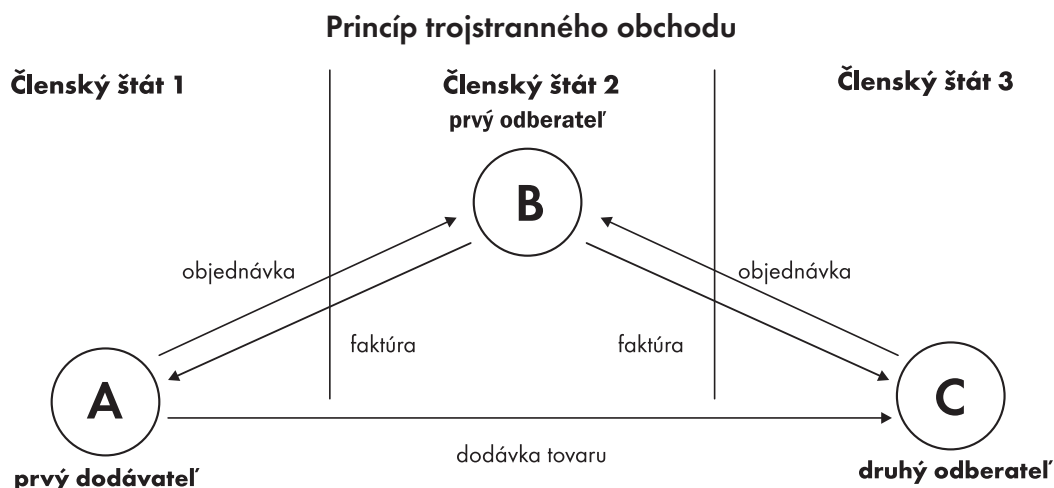
Súhrnný výkaz k dani z pridanej hodnoty obsahuje:

- a) identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (ďalej len „IČ DPH“) osoby podávajúcej súhrnný výkaz,
- b) IČ DPH **nadobúdateľa tovaru z iného členského štátu** a celkovú hodnotu dodaného tovaru pre každého nadobúdateľa osobitne za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky tovaru sa v súhrnnom výkaze uvádzajú bez kódu),
- c) pri **premiestnení tovaru** IČ DPH, ktoré má osoba, ktorá tovar premiestňuje, pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a hodnotu premiestneného tovaru za

obdobie, za ktoré súhrnný výkaz podáva (premiestnenie tovaru z tuzemska do iného členského štátu sa uvádza v súhrnnom výkaze takým istým spôsobom ako pri dodávke tovaru z tuzemska do iného členského štátu),

- d) pri **trojstrannom obchode** IČ DPH druhého odberateľa pridelené v členskom štáte, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, a hodnotu tovaru dodaného druhému odberateľovi za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky tovaru v rámci trojstranného obchodu sa v súhrnnom výkaze označujú kódom 1),

Poznámka: Druhý odberateľ súhrnný výkaz nepodáva.



- e) pri **dodaní služby** IČ DPH príjemcu služby pridelené v členskom štáte, kde je miesto dodania služby podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, a celkovú hodnotu dodaných služieb pre každého príjemcu služby za obdobie, za ktoré sa súhrnný výkaz podáva (dodávky služieb sa v súhrnnom výkaze označujú kódom 2).

Údaje sa v súhrnnom výkaze uvádzajú v eurách a zaokrúhľujú sa na celé eurá do 0,5 eura nadol a od 0,5 eura vrátane nahor.

### III. Postup pri vyplňaní súhrnného výkazu

#### K prvej strane súhrnného výkazu

##### Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty

Uvádza sa IČ DPH **platiteľ a dane**, ktorý dodal tovar z tuzemska do iných členských štátov a/alebo premiestnil tovar a/alebo dodal tovar v rámci trojstranného obchodu a/alebo dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň.

Uvádza sa IČ DPH **zdaniteľnej osoby registrovanej pre daň**, ktorá dodala službu s miestom dodania v inom členskom štáte osobe, ktorá je povinná platiť daň.

IČ DPH pozostáva z kódu štátu „SK“ a číselných znakov.

##### Druh súhrnného výkazu

Osoba podávajúca súhrnný výkaz vyznačí, aký druh súhrnného výkazu podáva.

Riadny – podáva platiteľ dane do 20. dňa mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrtroka a zdaniteľná osoba registrovaná pre daň do 20. dňa po skončení kalendárneho štvrtroka.

**Opravný** – podáva osoba, ak pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu zistí, že údaje, uvedené v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

**Dodatočný** – podáva osoba, ak po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu zistí, že údaje, uvedené v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne.

### **Obdobie**

Osoba podávajúca súhrnný výkaz za kalendárny mesiac vyznačí obdobie uvedením príslušného mesiaca arabským číslom 01 – 12 a príslušným kalendárnym rokom (táto osoba nevyznačuje kalendárny štvrťrok).

Osoba podávajúca súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok vyznačí obdobie uvedením príslušného štvrťroka arabským číslom 1 – 4 a príslušným kalendárnym rokom (táto osoba nevyznačuje kalendárny mesiac).

Napríklad: v súhrnnom výkaze podanom za kalendárny mesiac február 2010 sa vyznačí toto obdobie uvedením číslíc 02 2010 (štvrťrok sa nevyznačuje), v súhrnnom výkaze podanom za 3. kalendárny štvrťrok 2010 sa vyznačí toto obdobie uvedením číslíc 3 2010 (mesiac sa nevyznačuje).

### **Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby**

Každá osoba, ktorá podáva súhrnný výkaz, uvádza svoje identifikačné údaje. Údaje sú totožné s údajmi uvedenými v Obchodnom registri, v živnostenskom liste, príp. v iných registroch (t. j. aj s použitím malých písmen).

### **Adresa sídla alebo trvalého pobytu**

Fyzická osoba uvádza miesto podnikania, t. j. adresu, z ktorej sa riadi podnik fyzickej osoby. Ak je miestom podnikania bydlisko, uvádza sa adresa bydliska. Ak fyzická osoba nemá v tuzemsku bydlisko (trvalý pobyt), ale sa v tuzemsku obvykle zdržiava, uvádza adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava (napr. adresu prechodného bydliska).

Právnická osoba, ktorá má v tuzemsku sídlo alebo prevádzkareň, uvádza adresu svojho sídla v tuzemsku a ak nemá sídlo v tuzemsku, uvádza adresu prevádzkarne v tuzemsku.

Zahraničná osoba, ktorá je právnickou osobou a ktorá podniká v zahraničí a nemá v tuzemsku sídlo alebo prevádzkareň, uvádza svoje sídlo v zahraničí.

Zahraničná osoba, ktorá je fyzickou osobou a ktorá podniká v zahraničí a nemá v tuzemsku miesto podnikania, prevádzkareň, bydlisko a ani sa tu obvykle nezdržiava, uvádza adresu svojho trvalého pobytu v zahraničí.

### **Celková hodnota dodaných tovarov a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrťroku**

Uvádza sa celková hodnota dodaného tovaru, premiestneného tovaru, dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu do členských štátov a dodaných služieb s miestom dodania v členských štátoch v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrťroku. Celková hodnota dodaného tovaru a služieb v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo štvrťroku sa uvádza na 1. strane. Na ďalších stranách sa uvádzajú dodávky v členení podľa nadobúdateľov tovaru a príjemcov služieb.

Hodnota dodaných tovarov a dodaných služieb sa uvádza v súhrnnom výkaze za obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť.

### **Počet 2. strán**

Na 1. strane súhrnného výkazu sa uvádza celkový počet druhých strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze.

**Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz**

Uvádza sa v prípade, ak nie je táto osoba identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke.

**Podpis osoby podávajúcej súhrnný výkaz alebo osoby oprávnenej konať za osobu podávajúcu súhrnný výkaz**

Elektronickými prostriedkami podaný súhrnný výkaz sa podpíše zaručeným elektronickým podpisom alebo sa označí v zmysle Dohody o spôsobe doručovania písomností elektronickými prostriedkami, ktoré nebudú podpísané zaručeným elektronickým podpisom, uzatvorenej podľa § 20 ods. 8 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

**Záznamy daňového úradu**

Uvedené údaje vyplní len daňový úrad.

**K druhej strane súhrnného výkazu****Strana (číslovanie strán)**

Na ostatných stranách súhrnného výkazu (okrem 1. strany) sa uvádza číslo aktuálnej strany, spolu s uvedením celkového počtu strán, ktoré sú zahrnuté v súhrnnom výkaze (napr. 02/03 sa uvedie, ak pôjde o druhú stranu z celkového počtu troch strán).

**Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty**

Uvádza sa IČ DPH osoby podávajúcej súhrnný výkaz tak, ako na 1. strane súhrnného výkazu.

**Kód štátu**

Uvádza sa kód členského štátu, do ktorého bol tovar alebo služba dodaná. Kód štátu je súčasťou IČ DPH nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby:

BE Belgicko	NL Holandsko	PT Portugalsko
BG Bulharsko	IE Írsko	AT Rakúsko
CY Cyprus	LT Litva	RO Rumunsko
CZ Česká republika	LV Lotyšsko	SI Slovinsko
DK Dánsko	LU Luxembursko	ES Španielsko
EE Estónsko	HU Maďarsko	SE Švédsko
FI Fínsko	MT Malta	IT Taliansko
FR Francúzsko	DE Nemecko	GB Veľká Británia
EL Grécko	PL Poľsko	

Poznámka: S konštrukčnými pravidlami IČ DPH jednotlivých členských štátov je možné sa oboznámiť na internetovej stránke Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky.

**Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte**

Dodávateľ tovaru do iného členského štátu uvádza **IČ DPH nadobúdateľa** tovaru z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Prvý dodávateľ v rámci trojstranného obchodu uvádza **IČ DPH prvého odberateľa** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu uvádza **IČ DPH druhého odberateľa** z iného členského štátu bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Pri premiestnení tovaru do iného členského štátu sa uvádza **IČ DPH pridelené platiteľovi dane v členskom štáte**, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

Dodávateľ služby uvádza **IČ DPH príjemcu služby** pridelené v členskom štáte, v ktorom je miesto dodania podľa § 15 ods. 1 zákona o DPH, bez kódu štátu, ktorý sa uvádza v stĺpci kód štátu.

### **Hodnota tovarov a služieb (v eurách)**

Hodnota dodaných tovarov a hodnota dodaných služieb sa uvádza vždy samostatne, aj keď v období, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz, boli tej istej osobe v inom členskom štáte dodané tovary aj služby.

Uvádza sa celková hodnota tovaru dodaného každému nadobúdateľovi do iného členského štátu, hodnota premiestneného tovaru a hodnota tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu do iného členského štátu. Všetky dodávky tovaru pre jedného nadobúdateľa sa uvádzajú ako celková hodnota dodaného tovaru v jednom riadku. Rovnakým spôsobom sa uvádzajú údaje o hodnote dodaného tovaru pri premiestnení tovaru a pri tovare dodanom v rámci trojstranného obchodu.

Uvádza sa celková hodnota dodaných služieb príjemcovi do iného členského štátu. Všetky dodávky služieb pre jedného príjemcu sa uvádzajú ako celková hodnota dodaných služieb v jednom riadku.

Hodnota dodaných tovarov a služieb sa uvádza v súhrnnom výkaze za obdobie (kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrťrok), v ktorom **vznikla daňová povinnosť**. Ak je tovar odoslaný alebo prepravený z tuzemska do iného členského štátu a jeho dodanie spĺňa podmienky pre oslobodenie od dane, za deň dodania tovaru sa považuje

- 15. deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný, alebo
- deň vyhotovenia faktúry, ak bola faktúra vyhotovená pred 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, kedy bol tovar dodaný.

Prvý odberateľ uvádza hodnotu dodaných tovarov pri trojstrannom obchode za obdobie, v ktorom tovar dodal druhému odberateľovi.

Ak je dodaná služba, daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby.

Všetky dodávky tovaru jednému nadobúdateľovi v rámci obdobia, za ktoré sa podáva súhrnný výkaz, sa uvedú v jednom riadku. Výnimkou je platiteľ dane, ktorý je prvým odberateľom, ak dodá v rámci jedného kalendárneho mesiaca alebo kalendárneho štvrťroka tovar do iného členského štátu a súčasne pre toho istého nadobúdateľa dodáva tovar aj v rámci trojstranného obchodu (uvádza kód 1), vyplňa 2 riadky v členení podľa druhu dodávky.

### **Kód 1 alebo 2**

Platiteľ dane do príslušného políčka uvádza kód „1“, ak je prvým odberateľom a uskutočnil dodanie tovaru v rámci trojstranného obchodu pre druhého odberateľa v inom členskom štáte v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo v príslušnom kalendárnom štvrťroku.

Platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň uvádza kód „2“, ak dodala príjemcovi službu s miestom dodania v inom členskom štáte.

Všetky ostatné dodávky tovarov sa v súhrnnom výkaze uvádzajú bez kódu.



## IV. Oprava údajov

### Opravný súhrnný výkaz

Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň zistí, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, môže pred uplynutím lehoty na podanie súhrnného výkazu podať opravný súhrnný výkaz. V opravnom súhrnnom výkaze uvádza všetky správne údaje. Podaný opravný súhrnný výkaz nahrádza riadny súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podáva opravný súhrnný výkaz, vyznačí na prvej strane tlačiva v kolónke Druh súhrnného výkazu „x“ v políčku opravný súhrnný výkaz.

### Dodatočný súhrnný výkaz

Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň zistí po uplynutí lehoty na podanie súhrnného výkazu, že údaje v podanom súhrnnom výkaze sú neúplné alebo nesprávne, podá dodatočný súhrnný výkaz. V dodatočnom súhrnnom výkaze uvádza len doplnené alebo opravené údaje. Za každý opravovaný kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrťrok podáva samostatný dodatočný súhrnný výkaz. Ak platiteľ dane alebo zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podáva dodatočný súhrnný výkaz, vyznačí na prvej strane tlačiva v kolónke Druh súhrnného výkazu „x“ v políčku dodatočný súhrnný výkaz.

**Oprava hodnoty** dodaného tovaru do iného členského štátu (aj pri premiestnení tovaru a aj pri dodaní tovaru v rámci trojstranného obchodu) a oprava hodnoty dodanej služby príjemcovi do iného členského štátu, sa odlišuje od **opravy** nesprávne uvedeného **IČ DPH**, príp. od nesprávne priradeného **kódu trojstranného obchodu alebo kódu služby**. Pri oprave **hodnoty** dodaného tovaru alebo dodanej služby, príp. pri stornovaní dodávky, sa uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze len celý údaj so správnou hodnotou, príp. „nulovou hodnotou“. Pri oprave nesprávne uvedeného IČ DPH, príp. nesprávne priradeného kódu trojstranného obchodu alebo služby, sa uvedie v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku údaj, ktorý sa má „stornovať“, a v druhom riadku sa uvedie správny údaj.

Ak sa opravuje len **hodnota** tovaru dodaného do iného členského štátu alebo hodnota tovaru pri premiestnení tovaru do iného členského štátu alebo hodnota tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu alebo hodnota dodanej služby s miestom dodania v inom členskom štáte a IČ DPH nadobúdateľa tovaru, druhého odberateľa alebo príjemcu služby a kód trojstranného obchodu alebo kód služby bol uvedený správne, uvedie sa v dodatočnom súhrnnom výkaze údaj so správnou hodnotou (príklad č. 9).

Ak sa opravuje nesprávne uvedené **IČ DPH** pri dodaní tovaru z tuzemska do iného členského štátu, pri premiestnení tovaru z tuzemska do iného členského štátu alebo dodaní služby s miestom dodania v inom členskom štáte, najskôr sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj stornuje uvedením nesprávneho IČ DPH, a uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a potom sa v druhom riadku uvedie správne IČ DPH a hodnota dodaného tovaru alebo služby uvedená v riadnom súhrnnom výkaze (príklad č. 8).

Ak sa opravuje nesprávne uvedené **IČ DPH** pri dodávke tovarov **v rámci trojstranného obchodu** (u prvého odberateľa), najskôr sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj stornuje uvedením nesprávneho IČ DPH, uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a uvedením čísla „0“ v stĺpci kód pre trojstranné obchody a potom sa v druhom riadku uvedie správne IČ DPH, hodnota dodaného tovaru a kód pre trojstranné obchody, uvedené v riadnom súhrnnom výkaze.

Ak sa opravuje **nesprávne priradený kód trojstranného obchodu alebo služby**, stornuje sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj uvedením IČ DPH, uvedením „0“ v stĺpci hodnota dodaných tovarov a služieb a uvedením čísla „0“ v stĺpci pre trojstranné obchody alebo služby a v druhom riadku sa uvedie IČ DPH a hodnota dodaného tovaru alebo hodnota služby uve-

dená v riadnom súhrnnom výkaze bez uvedenia kódu trojstranného obchodu alebo kódu služby (príklad č. 11).

Ak sa omylom uvedie dodávka tovaru do iného členského štátu a správne sa mala uviesť **dodávka v rámci trojstranného obchodu** (u prvého odberateľa), stornuje sa v dodatočnom súhrnnom výkaze v jednom riadku nesprávny údaj uvedením IČ DPH a uvedením „0“ v stĺpci hodnota tovarov a služieb a v druhom riadku sa uvedie IČ DPH a hodnota dodaného tovaru uvedená v riadnom súhrnnom výkaze a dodatočne sa uvedie aj kód pre trojstranné obchody.

Princíp opravy pri nesprávnom priradení/nepriradení kódu trojstranného obchodu alebo služby a pri opravách IČ DPH (t. j. stornuje sa zlý riadok a uvedie sa správny riadok) je rovnaký.

Uvedenie „0“ v stĺpci hodnota tovarov a služieb znamená stornovanie celého riadku.

### **Príklady na podanie riadneho súhrnného výkazu**

#### **Príklad 1 – dodávka tovaru a služby do iného členského štátu**

Slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2010 dodal tovar pre nemeckého podnikateľa v hodnote 40 000 € (v januári v hodnote 15 000 €, vo februári v hodnote 10 000 € a v marci v hodnote 15 000 €). IČ DPH nemeckého podnikateľa je DE 999999999. Okrem toho slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2010 dodal službu českému príjemcovi, ktorý je registrovaný pre daň (miesto dodania v inom členskom štáte) v hodnote 180 000 €. IČ DPH českého príjemcu je CZ 22222222.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 999999999 a hodnotu dodaného tovaru 40 000 €.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH českého príjemcu služby CZ 22222222, hodnotu dodanej služby 180 000 € a kód pre služby 2.

Nakoľko hodnota dodaného tovaru za prvý štvrťrok 2010 nepresiahla 100 000 €, môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok. Na hodnotu dodaných služieb sa neprihliada.

#### **Riadny súhrnný výkaz za 1 2010 podaný slovenským platiteľom dane (za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	999999999	40000	
CZ	222222222	180000	2

#### **Príklad 2 – dodávka tovaru a služby do iného členského štátu**

Slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2010 premiestnil tovar v hodnote 25 000 € zo svojho podniku v Martine do svojej prevádzky v Mníchove. Mníchovská prevádzka má v Nemecku pridelené IČ DPH DE 888888888.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v prvom štvrťroku 2010 vystupoval aj ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu a fakturoval tovar rakúskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi) v hodnote 39 000 €. IČ DPH rakúskeho podnikateľa je AT U12345678.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 888888888 a hodnotu premiestneného tovaru 25 000 €.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT U12345678, hodnotu dodaného tovaru 39 000 € a kód pre trojstranný obchod 1.

**Riadny súhrnný výkaz za 1 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	888888888	25000	
AT	U12345678	39000	1

**Príklad 3 – Ukončenie možnosti podávania súhrnného výkazu za kalendárny štvrťrok**

Slovenský platiteľ dane dodal v januári 2010 tovar do iného členského štátu v hodnote 70 000 € nemeckému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je DE 444444444. Rozhodol sa podávať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok (predpokladá, že hodnotu 100 000 € neprekročí za celý štvrťrok). Vo februári 2010 však dodal tovar do iného členského štátu v hodnote 40 000 € maďarskému podnikateľovi, ktorého IČ DPH je HU 666666666. Hodnota dodaných tovarov za január a február 2010 dosiahla 110 000 €, preto musí platiteľ dane podať osobitne súhrnný výkaz za kalendárny mesiac január 2010 a za kalendárny mesiac február 2010, a to v lehote na podanie súhrnného výkazu za kalendárny mesiac február 2010, t. j. do 20. marca 2010. Ďalej už podáva súhrnný výkaz za kalendárny mesiac.

**Riadny súhrnný výkaz za 01 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	70000	

**Riadny súhrnný výkaz za 02 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	666666666	40000	

**Príklad 4 – dodanie služby do iného členského štátu**

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň dodala v prvom štvrťroku 2010 službu s miestom dodania v Maďarsku osobe povinnej platiť daň v hodnote 15 000 €. IČ DPH maďarského príjemcu služby je HU 666666666.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH maďarského príjemcu služby HU 666666666, hodnotu dodanej služby 15 000 € a kód pre služby 2.

Zdaniteľná osoba registrovaná pre daň podľa § 7 alebo § 7a zákona o DPH podáva súhrnný výkaz za služby s miestom dodania v inom členskom štáte len za kalendárny štvrťrok.

**Riadny súhrnný výkaz za 1 2010 podaný zdaniteľnou osobou registrovanou pre daň  
(za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
HU	666666666	15000	2

**Príklad 5 – dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu  
(slovenský platiteľ dane je prvý dodávateľ)**

Slovenský platiteľ dane sa v marci 2010 zúčastnil na trojstrannom obchode. Slovenský platiteľ dane vystupoval ako prvý dodávateľ a fakturoval tovar v hodnote 190 000 € nemeckému podnikateľovi (prvému odberateľovi), ktorého IČ DPH je DE 444444444.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 a hodnotu dodaného tovaru 190 000 €.

Nakoľko hodnota dodaného tovaru za marec 2010 presiahla 100 000 €, podáva súhrnný výkaz za kalendárny mesiac.

**Riadny súhrnný výkaz za 03 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	190000	

**Príklad 6 – dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu  
(slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)**

Slovenský platiteľ dane sa v marci 2010 zúčastnil na trojstrannom obchode. Slovenský platiteľ dane vystupoval ako prvý odberateľ a fakturoval tovar v hodnote 150 000 € fínskemu podnikateľovi (druhému odberateľovi), ktorého IČ DPH je FI 55555555.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH fínskeho podnikateľa FI 55555555, hodnotu dodaného tovaru 150 000 € a kód pre trojstranný obchod 1.

**Riadny súhrnný výkaz za 03 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
FI	55555555	150000	1

**Príklad 7 – dodávka tovaru z tuzemska do iného členského štátu a dodávka tovaru  
v rámci trojstranného obchodu (slovenský platiteľ dane je prvý odberateľ)**

Slovenský platiteľ dane v marci 2010 dodal tovar belgickému podnikateľovi v hodnote 320 000 €. IČ DPH belgického podnikateľa je BE 111111111. Okrem toho slovenský platiteľ dane v marci 2010 dodal službu dánskemu podnikateľovi (miesto dodania v inom členskom štáte) v hodnote 180 000 €. IČ DPH dánskeho podnikateľa je DK 33333333.

Slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH belgického podnikateľa BE 111111111 a hodnotu dodaného tovaru 320 000 €.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH dánskeho podnikateľa DK 33333333, hodnotu dodanej služby 180 000 € a kód pre služby 2.

**Riadny súhrnný výkaz za 03 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
BE	1111111111	320000	
DK	33333333	180000	2

**Príklady na podanie dodatočného súhrnného výkazu**

**Príklad 8 – oprava nesprávne uvedeného IČ DPH**

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2010 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2010 uviedol nesprávne IČ DPH príjemcu služby (českej osoby registrovanej pre daň). Vychádzajúc z príkladu 1 je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2010. Nesprávne IČ DPH českého príjemcu služby je CZ 222222222, správne IČ DPH českého príjemcu služby je CZ 122222222.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku nesprávne IČ DPH českého príjemcu služby CZ 222222222, hodnotu dodanej služby 0 € a kód pre služby 2. V druhom riadku uvedie správne IČ DPH českého príjemcu služby CZ 122222222, hodnotu dodanej služby 180 000 € a kód pre služby 2.

**Dodatočný súhrnný výkaz za 1 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
CZ	222222222	0	2
CZ	122222222	180000	2

**Príklad 9 – oprava nesprávne uvedenej hodnoty dodaného tovaru**

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2010 zistil, že v riadnom súhrnnom výkaze za prvý štvrťrok 2010 uviedol nesprávnu hodnotu tovaru premiestneného z tuzemska do iného členského štátu ako aj nesprávnu hodnotu tovaru dodaného v rámci trojstranného obchodu. Vychádzajúc z príkladu 2 je povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za prvý štvrťrok 2010. Nesprávne uvedená hodnota premiestnených tovarov bola 25 000 €, správna hodnota mala byť 38 000 €, nesprávna hodnota dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu bola 39 000 €, správna hodnota mala byť 41 000 €.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie svoje IČ DPH pridelené v Nemecku DE 888888888 a správnu hodnotu premiestneného tovaru 38 000 €.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH rakúskeho podnikateľa AT U12345678 a správnu hodnotu dodaného tovaru v rámci trojstranného obchodu 41 000 € a kód pre trojstranný obchod 1.

**Dodatočný súhrnný výkaz za 1 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny štvrťrok)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	888888888	38000	
AT	U12345678	41000	1

**Príklad 10 – oprava omylom uvedenej dodávky tovaru**

Slovenský platiteľ dane uviedol dodávku tovaru z tuzemska do iného členského štátu a dodávku tovaru v rámci trojstranného obchodu do súhrnného výkazu v marci 2010. V skutočnosti sa dodávka tovaru z tuzemska do iného členského štátu a dodávka tovaru v rámci trojstranného obchodu uskutočnila v máji 2010 a vtedy bola vystavená aj faktúra, čo zistil v mesiaci jún 2010. Vychádzajúc z príkladu 5 a 6 je slovenský platiteľ dane povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za marec 2010.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze za marec 2010 uvedie IČ DPH nemeckého podnikateľa DE 444444444 a hodnotu dodaného tovaru 0 €.

Okrem toho slovenský platiteľ dane v istom dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie IČ DPH fínskeho podnikateľa FI 55555555, hodnotu dodaného tovaru 0 € a kód pre trojstranný obchod 1.

**Dodatočný súhrnný výkaz za 03 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
DE	444444444	0	
FI	55555555	0	1

**Príklad 11 – oprava nesprávneho priradenia trojstranného obchodu**

Slovenský platiteľ dane v mesiaci máj 2010 zistil, že v súhrnnom výkaze za marec 2010 omylom uviedol dodávku tovaru pre belgického podnikateľa ako dodávku tovaru do iného členského štátu. V skutočnosti išlo o dodávku tovaru v rámci trojstranného obchodu. Vychádzajúc z príkladu 7 je slovenský platiteľ dane povinný podať dodatočný súhrnný výkaz za marec 2010.

Slovenský platiteľ dane v dodatočnom súhrnnom výkaze uvedie v jednom riadku IČ DPH belgického podnikateľa BE 111111111 a hodnotu dodaného tovaru 0 €. V druhom riadku uvedie IČ DPH belgického podnikateľa BE 111111111, hodnotu dodaného tovaru 320 000 € a kód pre trojstranný obchod 1.

**Dodatočný súhrnný výkaz za 03 2010 podaný slovenským platiteľom dane  
(za kalendárny mesiac)**

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň nadobúdateľa tovaru alebo príjemcu služby pridelené v inom členskom štáte	Hodnota tovarov a služieb (v eurách)	Kód 1 alebo 2
BE	111111111	0	
BE	111111111	320000	1



## Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 3. decembra 2009

č. MF/19523/2009-74,

**ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005 č. MF/22933/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre zdravotné poisťovne 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 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne (oznámenie č. 592/2005 Z. z.) v znení opatrenia z 13. decembra 2007 č. MF/25864/2007-74 (oznámenie č. 629/2007 Z. z.), opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24442/2008-74 (oznámenie č. 504/2008 Z. z.) a opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10208/2009-74 (oznámenie č. 101/2009 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 5 ods. 1 písmeno b) znie:

„b) na účtoch finančného umiestnenia na farchu účtu Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 56 alebo v prospech účtu Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 66.“

2. V § 5 ods. 2 písm. a) sa slová „na účtoch nákladov Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 53 alebo Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 56 alebo účtoch výnosov Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 63 alebo Prírastky hodnoty finančného umies-

tnenia účtovej skupiny 66“ nahrádzajú slovami „na účte nákladov Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 56 alebo účte výnosov Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 66“.

3. V § 5 ods. 2 písm. b) sa slová „na účtoch nákladov Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 53 alebo účtovej skupiny 56 alebo účtoch výnosov Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 63 alebo účtovej skupiny 66“ nahrádzajú slovami „na účte nákladov Úbytky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 56 alebo účte výnosov Prírastky hodnoty finančného umiestnenia účtovej skupiny 66“.

4. V § 6 ods. 1 sa vypúšťajú slová „63 alebo“ a slová „53 alebo“.

5. V § 8 ods. 5 sa slová „Odložená daň z príjmov sa účtuje“ nahrádzajú slovami „Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa účtujú“.

6. V poznámke pod čiarou k odkazu 13 sa citácia „Zákon č. 95/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.“ nahrádza citáciou „Zákon č. 8/2008 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“

7. V poznámke pod čiarou k odkazu 14 sa citácia „Zákon č. 95/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.“ nahrádza citáciou „Zákon

- č. 8/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov.”.
8. V § 20 ods. 2 sa vypúšťajú slová „53 alebo“ a slová „63 alebo“.
9. V § 20 ods. 11 písm. b) sa slová „s účtami Prírastky hodnoty finančného umiestnenia skupiny 63 alebo 66 alebo účtami Úbytky hodnoty finančného umiestnenia skupiny 53 alebo 56“ nahrádzajú slovami „s účtom Prírastky hodnoty finančného umiestnenia skupiny 66 alebo účtom Úbytky hodnoty finančného umiestnenia skupiny 56“.
10. V § 20 ods. 12 sa vypúšťajú slová „63 alebo“ a slová „53 alebo“.
11. Za § 20 sa vkladajú § 20a a 20b, ktoré vrátane nadpisov znejú:

#### **„§ 20a**

##### **Účtovanie pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení**

(1) Pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení účtovných jednotiek sa v účtovníctve zaničujúcej účtovnej jednotky ku dňu zrušenia bez likvidácie zaúčtujú rozdiely medzi zisteným ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve a ocenením podľa § 27 ods. 1 písm. d) zákona, a to na príslušné účty majetku a záväzkov, s prípadným použitím účtu Goodwill so súvzťažným zápisom na účte Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení účtovej skupiny 40. Ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve sa na účely zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia účtovnej jednotky rozumie ocenenie majetku a záväzkov po zohľadnení odpisov a opravných položiek. Pri cenných papieroch a derivátoch sa postupuje podľa § 15 a 20.

(2) Zostatok účtu Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení účtovej skupiny 40 sa vykazuje v otváracích súvahách účtovných jednotiek vzniknutých splynutím, rozdelením alebo zlúčením v účtovníctve právneho nástupcu na účtoch účtovej skupiny 40 Základné imanie a kapitálové fondy, účtovej skupiny 41 Fondy zo zisku alebo účtovej skupiny 43 Výsledok hospo-

dárenia minulých rokov, a to v súlade so zmluvou o splynutí, zmluvou o rozdelení alebo zmluvou o zlúčení.

(3) Pri splynutí účtovných jednotiek sú v otváraciej súvahe účtovnej jednotky, ktorá je právnym nástupcom, vysporiadané ich vzájomné pohľadávky a záväzky. Pri zlúčení účtovných jednotiek sú v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je právnym nástupcom, vysporiadané ich vzájomné pohľadávky a záväzky. O prípadné rozdiely vzniknuté vysporiadaním vzájomných pohľadávok a záväzkov pri splynutí sa upraví účet účtovej skupiny 43 Nerozdelený zisk minulých rokov alebo účet Neuhradená strata minulých rokov v otváraciej súvahe. Pri zlúčení sa tieto rozdiely účtujú na príslušný účet nákladov alebo výnosov v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je právnym nástupcom.

#### **§ 20b**

##### **Účtovanie pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení**

(1) Pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení účtovných jednotiek sa v účtovníctve zaničujúcej účtovnej jednotky ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu zaúčtujú rozdiely medzi zisteným ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve a ocenením podľa § 27 ods. 1 písm. d) zákona, a to na príslušné účty majetku a záväzkov, s prípadným použitím účtu Goodwill so súvzťažným zápisom na účte Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení účtovej skupiny 40. Ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve sa na účely zlúčenia, splynutia alebo rozdelenia účtovnej jednotky rozumie ocenenie majetku a záväzkov po zohľadnení odpisov a opravných položiek. Pri cenných papieroch a derivátoch sa postupuje podľa § 15 a 20.

(2) Zostatok účtu Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení účtovej skupiny 40 sa vykazuje v otváracích súvahách účtovných jednotiek vzniknutých splynutím, rozdelením alebo zlúčením v účtovníctve právneho nástupcu na účtoch účtovej skupiny 40 Základné imanie a kapitálové fondy, účtovej skupiny 41 Fondy zo zisku



alebo účtovej skupiny 43 Výsledok hospodárenia minulých rokov, a to v súlade so zmluvou o splynutí, zmluvou o rozdelení alebo zmluvou o zlúčení.

(3) Pri splynutí účtovných jednotiek sú v otvárací súvahe účtovnej jednotky, ktorá je právnym nástupcom, vysporiadané ich vzájomné pohľadávky a záväzky. Pri zlúčení účtovných jednotiek sú v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je právnym nástupcom, vysporiadané ich vzájomné pohľadávky a záväzky. O prípadné rozdiely vzniknuté vysporiadaním vzájomných pohľadávok a záväzkov pri splynutí sa upraví účet účtovej skupiny 43 Nerozdelený zisk minulých rokov alebo účet Neuhradená strata minulých rokov v otvárací súvahe. Pri zlúčení sa tieto rozdiely účtujú na príslušný účet nákladov alebo výnosov v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je právnym nástupcom.“

12. V § 21 ods. 7 sa slovo „ostatných“ nahrádza slovami „účtu Ostatných“.

13. V § 21 ods. 10 sa vypúšťajú slová „Správnej réžie alebo účtu“.

14. V § 22 ods. 2 písm. c) sa vypúšťajú slová „alebo 53“.

15. V § 25 odsek 3 znie:

„(3) Pri vyradení majetku z finančného umiestnenia účtovej skupiny 10 sa zostatková cena a ostatné náklady spojené s vyradením účtujú na farchu účtu Náklady na realizáciu finančného umiestnenia účtovej skupiny 55.“

16. § 32 sa dopĺňa odsekmi 3 a 4, ktoré znejú:

„(3) Na účte Hmotný huteľný majetok neodpisovaný sa účtujú aj umelecké diela a predmety kultúrnej hodnoty<sup>17a)</sup>, ktorých obstarávací cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom<sup>5)</sup> a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok; ak má účtovná jednotka vnútorný predpis o hmotnom huteľnom majetku účtovanom priamo do spotreby, účtujú sa tieto umelecké diela s výnimkou predmetov kultúrnej hodnoty<sup>17a)</sup> pri-

mo do spotreby na účet Ostatné náklady účtovej skupiny 55.

(4) Prebytok neodpisovaného dlhodobého majetku sa účtuje na farchu účtu Huteľný majetok neodpisovaný účtovej skupiny 21 a v prospech účtu Ostatné výnosy účtovej skupiny 65.“

Poznámka pod čiarou k odkazu 17a znie:

„17a) Zákon č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov.“

17. V § 33 ods. 3 sa číslo „38“ nahrádza číslom „39“.

18. V § 37 ods. 1 písm. c) a § 40 ods. 1 písm. b) sa na konci pripájajú tieto slová: „pri poskytovaní individuálneho zdravotného poistenia“.

19. V § 37 ods. 2 sa vypúšťajú slová „spravidla neživotného poistenia“.

20. V § 42 sa vypúšťa písmeno b).

Doterajšie písmená c) až f) sa označujú ako písmená b) až e).

21. V § 42 písmeno b) znie:

„b) ostatné záväzky voči zamestnancom, ktoré nie je možné účtovať na účtoch Záväzky voči zamestnancom zo závislej činnosti, napríklad nárok na náhradu cestovných výdavkov,“.

22. V § 42 písm. c) sa na konci pripájajú tieto slová: „ako aj schodok pri inventarizačnom rozdiely peňažných hotovostí a cenín voči hmotne zodpovednej osobe,“.

23. V § 44 ods. 6 sa na konci pripájajú tieto vety: „Ak zo zmluvy vyplýva povinnosť vrátiť časť dotácie, účtuje sa toto vrátenie na farchu účtu Výnosy budúcich období účtovej skupiny 39 alebo Ostatné výnosy účtovej skupiny 65 a v prospech účtu Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo Ostatné dotácie. Pri porušení finančnej disciplíny sa účtuje na farchu

chu účtu Ostatné náklady účtovej skupiny 55 súvzťažne s účtom Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo Ostatné dotácie.”.

24. V § 45 ods. 1 sa za písmeno c) vkladá nové písmeno d), ktoré znie:

„d) príjmy budúcich období.”.

Doterajšie písmeno d) sa označuje ako písmeno e).

25. V § 47 sa odsek 1 dopĺňa písmenom f), ktoré znie:

„f) oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení.”.

26. § 47 sa dopĺňa odsekom 7, ktorý znie:

„(7) Na účte Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky účtuje podľa § 20a a 20b.”.

27. V § 48 sa doterajší text označuje ako odsek 1 a dopĺňa sa odsekom 2, ktorý znie:

„(2) Ak sa uhrádza zdravotná starostlivosť, na ktorú je použitý výsledok hospodárenia účtovnej jednotky podľa osobitného predpisu,<sup>28a)</sup> použitie výsledku hospodárenia sa zaúčtuje na ľarchu účtu Nerozdelený zisk minulých rokov alebo účtu osobitného fondu, ak je účtovnou jednotkou vytvorený, súvzťažne v prospech účtu nákladov účtovej skupiny 50 v časovej súvislosti s účtovaním poskytnutej zdravotnej starostlivosti na ľarchu účtu nákladov účtovej skupiny 50, súvzťažne v prospech účtu záväzkov voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti účtovej skupiny 33.”.

Poznámka pod čiarou k odkazu 28a znie:

„28a) § 15 ods. 6 zákona č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.”.

28. V § 51 ods. 4 sa vypúšťa písmeno c).

29. V § 58 odsek 9 znie:

„(9) Na účte Správna réžia účtovej skupiny 51 sa účtujú osobné náklady, odpisy hmotného a nehmotného majetku s výnimkou odpisov goodwillu a finančného umiestnenia, spotreba energie, provízie za obnovo-

vanie alebo udržiavanie poistných zmlúv, náklady spojené s inkasom poistného, správou poistných zmlúv, správou portfólia, riadením podielov na ziskoch a pasívne zaistenie. Na tomto účte sa účtujú aj náklady, ktoré priamo súvisia s obdobím od založenia účtovnej jednotky do vzniku účtovnej jednotky, napríklad súdne poplatky, notárske poplatky, náklady na pracovné cesty, mzdy, odmeny za sprostredkovanie a nájomné. Na tomto účte sa neúčtujú náklady, ktoré sú obstarávacími nákladmi na poistné zmluvy, nákladmi na poistné plnenia a nákladmi na finančné umiestnenie.”.

30. V § 59 ods. 1 prvá veta znie: „Na účte Náklady na finančné umiestnenie účtovej skupiny 55 sa účtujú náklady súvisiace s obstaraním cenných papierov na obchodovanie, náklady na správu alebo riadenie finančného umiestnenia z účtovej triedy 1 a jeho odpisy.”.

31. V § 59 ods. 3 sa vypúšťajú slová „alebo na netechnickom účte účtovej skupiny 10 neprevádzkové nehnuteľností, alebo z účtovej triedy 2” a slová „alebo príslušné účty účtovej triedy 2”.

32. V § 67 sa vypúšťa odsek 5.

Doterajšie odseky 6 až 9 sa označujú ako odseky 5 až 8.

33. Za § 68b sa vkladá § 68c, ktorý vrátane nadpisu znie:

### „§ 68c

#### **Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2010**

(1) Na odpisovanie goodwillu, alebo záporného goodwillu, ktorý vznikol do 31. decembra 2009, sa použije ustanovenie § 21 ods. 11 v znení účinnom do 31. decembra 2009.

(2) Zostatok účtu Záväzky z vkladov zamestnancov sa z dôvodu zmeny metódy účtovania v účtovnom období roka 2009 zruší so súvzťažným zápisom v prospech účtu Ostatné záväzky voči zamestnancom.”.

34. V prílohe č. 1 účtovej triede 3 v účtovej skupine 35 Zamestnanci a inštitúcie sa vypúšťajú slová „Záväzky z vkladov zamestnancov“.
35. V prílohe č. 1 účtovej triede 4 v účtovej skupine 40 Základné imanie a kapitálové fondy sa na konci pripájajú tieto slová: „Oceňovanie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení“.

## Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005 č. MF/22933/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre zdravotné poisťovne (oznámenie č. 607/2005 Z. z.) v znení opatrenia z 13. decembra 2007 č. MF/25864/2007-74 (oznámenie č. 629/2007 Z. z.) a opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24443/2008-74 (oznámenie č. 503/2008 Z. z.) sa mení takto:

1. Príloha č. 1 sa nahrádza prílohou k tomuto opatreniu.
2. V prílohe č. 3 časti VIII. písmeno zb) znie:  
„zb) ostatných všeobecných prevádzkových nákladoch s vymedzením a sumou vzniknutých nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti za účtovné obdobie v členení na náklady za
  1. overenie účtovnej závierky,
  2. uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
  3. súvisiace audítorské služby,
  4. daňové poradenstvo,
  5. ostatné neaudítorské služby,“.

## Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 15. decembra 2009 s výnimkou čl. I bodov 1 až 10, bodu 11 § 20b, bodov 12 až 24, 27 až 34 a čl. II, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2010. Ustanovenie čl. I bodu 11 § 20a stráca účinnosť 31. decembra 2009.

**Ján Počiatek**, v. r.  
minister financií

# VZOR

## SÚVABA

Úč POI 3-01

**k** .....  
(v eurách)

Za účtovné obdobie od      mesiac      rok      do      mesiac      rok

Za predchádzajúce      mesiac      rok      do      mesiac      rok

účtovné obdobie od                                                                                                         

Účtovná zvierka:\*)

	- riadna
	- mimoriadna
	- priebežná

IČO

--	--	--	--	--	--	--	--

**Názov účtovnej jednotky**

[illegible]**Sídlo účtovnej jednotky**

Ulica a číslo

[illegible]

PSČ

--	--	--	--	--

Názov obce

[illegible]

Smerové číslo telefónu

--	--	--	--	--	--	--	--

Číslo telefónu

[illegible]

Číslo faxu

[illegible]

E-mailová adresa

[illegible]

Zostavená dňa:

Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:

**Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:**

**Podpisový záznam štatutárneho  
orgánu alebo člena štatutárneho  
orgánu účtovnej jednotky:**

P o l o ž k a		Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Číslo	Názov		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
<b>A K T Í V A</b>		x				
<b>B.</b>	<b>Nehmotný majetok, z toho</b>	1				
I.	goodwill	2				
II.	poskytnuté preddavky na obstaranie nehmotného majetku	3				
<b>C.</b>	<b>Finančné umiestnenie</b>	4				
I.	Pozemky a stavby, z toho	5				
1.	pre prevádzkovú činnosť z toho	6				
2.	budovy a stavby	7				
II.	Finančné umiestnenie v obchodných spoločnostiach a ostatné dlhodobé pohľadávky z toho	8				
1.	Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom	9				
2.	Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom	10				
3.	Dlhopisy vydané obchodnými spoločnosťami s rozhodujúcim vplyvom	11				
4.	Dlhopisy vydané obchodnými spoločnosťami s podstatným vplyvom	12				
5.	Ostatné dlhodobé pohľadávky	13				
III.	Ostatné finančné umiestnenie	14				
1.	Cenné papiere s premenlivým výnosom	15				
2.	Cenné papiere s pevným výnosom	16				
3.	Dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách neurčené na obchodovanie	17				
4.	Ostatné pôžičky	18				
5.	Vklady v bankách	19				
6.	Iné finančné umiestnenie	20				
<b>E.</b>	<b>Pohľadávky, z toho</b>	21				
I.A.	z verejného zdravotného poistenia	22				
1.	voči poisteným, z toho	23				
1a.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv	24				
1b.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv	25				
2.	voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, z toho	26				
2a.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv	27				
2b.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv	28				
3.	voči inej zdravotnej poisťovni, z toho	29				
3a.	z prerozdelenia poistného	30				

P o l o ž k a		Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Číslo	Názov		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
4.	voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou	31				
5.	voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky	32				
I.B.	z individuálneho zdravotného poistenia, z toho	33				
1.	voči poisteným	34				
2.	voči sprostredkovateľom	35				
3.	voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, z toho	36				
3a.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv	37				
II.	zo zaistenia	38				
III.	ostatné pohľadávky, z toho	39				
1.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv	40				
2.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv	41				
3.	pohľadávky voči zamestnancom	42				
4.	daňové pohľadávky	43				
5.	dotácie zo štátneho rozpočtu a ostatné dotácie	44				
IV	z upísaného základného imania	45				
<b>F.</b>	<b>Ostatné aktíva</b>	46				
I.	Hmotný hnuťelný majetok a zásoby z toho	47				
1a.	stroje a zariadenia	48				
1b.	zásoby	49				
1c.	dopravné prostriedky	50				
1d.	poskytnuté preddavky na hmotný majetok	51				
1e.	poskytnuté preddavky na zásoby	52				
II.	Pokladničné hodnoty a bankové účty z toho	53				
1.	bankové účty	54				
III.	Iné aktíva	55				
<b>G.</b>	<b>Účty časového rozlíšenia</b>	56				
I.	Nájomné	57				
II.	Obstarávacie náklady na poistné zmluvy	58				
III.	Ostatné účty časového rozlíšenia	59				
	<b>AKTÍVA spolu</b>	60				
	Kontrolné číslo	998				

Položka		Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Číslo	Názov			
a	b	c	5	6
<b>P A S Í V A</b>		x		
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie</b>	61		
I.	Základné imanie, z toho	62		
1.	upísané základné imanie splatené	63		
2.	Vlastné akcie (-)	64		
III.	Emisné ážio	65		
III.	Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov	66		
IV.	Rezervné fondy a ostatné fondy tvorené zo zisku	67		
1.	Ostatné kapitálové fondy	68		
V.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	69		
VI.	Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	70		
<b>B.</b>	<b>Podriadené pasíva</b>	71		
<b>C.</b>	<b>Technické rezervy</b>	72		
1.	Technická rezerva na poistné budúcich období	73		
1a.	Hrubá výška	74		
1b.	Výška zaistenia (-)	75		
3.	Technická rezerva na poistné plnenie	76		
3a.	Hrubá výška	77		
3b.	Výška zaistenia (-)	78		
4.	Technická rezerva na poistné prémie a zľavy	79		
4a.	Hrubá výška	80		
4b.	Výška zaistenia (-)	81		
6.	Iné technické rezervy	82		
6a.	Hrubá výška	83		
6b.	Výška zaistenia (-)	84		
<b>E.</b>	<b>Ostatné rezervy</b>	85		
<b>G.</b>	<b>Záväzky, z toho</b>	86		
<b>I.A.</b>	<b>z verejného zdravotného poistenia, z toho</b>	87		
1.	voči poisteným, z toho	88		
1a.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv	89		
1b.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv	90		
2.	voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti	91		
2a.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv	92		
2b.	voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv	93		
3.	voči inej zdravotnej poisťovni, z toho	94		
3a.	z prerozdelenia poistného	95		
4.	voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou	96		

Položka		Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Číslo	Názov			
a	b	c	5	6
5.	voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky	97		
<b>I.B.</b>	z individuálneho zdravotného poistenia	98		
1.	voči poisteným	99		
2.	voči sprostredkovateľom poistenia	100		
3.	voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti	101		
<b>II.</b>	zo zaistenia	102		
<b>III.</b>	pôžičky zaručené dlhopisom, z toho	103		
1.	v konvertibilnej mene	104		
2.	krátkodobé pôžičky	105		
3.	dlhodobé pôžičky	106		
<b>IV.</b>	bankové úvery, z toho	107		
1.	krátkodobé úvery	108		
<b>V.</b>	ostatné záväzky, z toho	109		
1.	z daní	110		
2.	záväzky voči zamestnancom celkom	111		
2a.	z toho zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	112		
3.	z finančného prenájmu	113		
4.	z dotácií zo štátneho rozpočtu a ostatné dotácie	114		
<b>H.</b>	<b>Účty časového rozlíšenia</b>	115		
	<b>PASÍVA</b> spolu	116		
	Kontrolné číslo	999		



### Vysvetlivky na vyplňovanie výkazu súvaha

1. Účtovný výkaz sa vyhotovuje pri zostavovaní

- a) riadnej účtovnej závierky,
- b) mimoriadnej účtovnej závierky,
- c) priebežnej účtovnej závierky.

2. Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

3. V účtovnom výkaze sa vyplňuje obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a sídlo účtovnej jednotky.

4. Účtovný výkaz sa vyplňuje v celých eurách.

5. Názvy a náplň riadkov účtovného výkazu nadväzujú na príslušné účty, účtové skupiny a ich náplň podľa účtovej osnovy a postupov účtovania podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre zdravotné poisťovne v znení neskorších predpisov (oznámenie č. 592/2005 Z. z.).

6. V jednotlivých riadkoch účtovného výkazu sa vykazujú konečné zostatky

- a) jednotlivých syntetických účtov,
- b) súčtu niekoľkých syntetických účtov,
- c) analytických účtov,
- d) súčtu niekoľkých analytických účtov.

7. V stĺpcoch 1, 2 a 3 sa vykazujú konečné zostatky príslušných účtov k poslednému dňu účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje účtovný výkaz.

8. V stĺpci 4 sa vykazujú konečné zostatky príslušných účtov k poslednému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

9. V súvahe priebežnej účtovnej závierky sa v časti bežné účtovné obdobie vykážu zostatky účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka a v časti bezprostredne predchádzajúce obdobie sa vykážu zostatky účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka alebo mimoriadna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

10. Kontrolné čísla sú algebrickým súčtom absolútnych hodnôt jednotlivých čísel.

### Aktíva

1. V položke B – Nehmotný majetok sa vykazuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako suma ustanovená osobitným predpisom<sup>2)</sup> a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Ide najmä o goodwill, softvér, ostatný nehmotný majetok, napríklad výsledky vývojovej činnosti, autorské práva, licenčné zmluvy, obchodné známky, ak nie sú vytvorené vlastnou činnosťou, obstaranie nehmotného

---

2) § 22 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

majetku, poskytnuté preddavky na obstaranie nehmotného majetku, oprávky, opravné položky k nehmotnému majetku a opravné položky k poskytnutým preddavkom na obstaranie nehmotného majetku. Položka sa vykazuje v členení na goodwill a poskytnuté preddavky na obstaranie nehmotného majetku. Sumy vykázané v stĺpci 1 sa znižujú o oprávky a opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2. V stĺpci 3 sa vykazujú rozdiely súm vykázaných v stĺpci 1 a súm vykázaných v stĺpci 2.

2. V položke C – Finančné umiestnenie sa vykazuje majetok obstaraný vo forme finančného umiestnenia prostriedkov technických rezerv a z vlastných zdrojov účtovnej jednotky. Ide najmä o pozemky a stavby, finančné umiestnenie v obchodných spoločnostiach, ostatné dlhodobé pohľadávky, ostatné finančné umiestnenie, cenné papiere určené na obchodovanie a cenné papiere určené na predaj, ostatné podiely, obstaranie pozemkov a stavieb, poskytnuté preddavky na obstaranie pozemkov a stavieb, oprávky k stavbám, opravné položky k pozemkom a stavbám, opravné položky k finančnému umiestneniu, ostatnému finančnému umiestneniu, k pohľadávkam voči postupiteľom a k ostatným podielom na predaj. V položke pozemky a stavby sa osobitne vykazujú pozemky a stavby pre prevádzkovú činnosť. Ako finančné umiestnenie v obchodných spoločnostiach a ostatné dlhodobé pohľadávky sa samostatne vykazujú podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom, podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, dlhopisy vydané obchodnými spoločnosťami s rozhodujúcim vplyvom, dlhopisy vydané obchodnými spoločnosťami s podstatným vplyvom a ostatné dlhodobé pohľadávky. Ako ostatné finančné umiestnenie sa vykazujú cenné papiere s premenlivým výnosom, ktorými sú akcie, ostatné podiely, podielové listy, cenné papiere s pevným výnosom, ktorými sú štátne dlhopisy, ostatné dlhopisy, pokladničné poukážky, zmenky a hypotekárne záložné listy, ostatné pôžičky, vklady v bankách alebo v pobočkách zahraničných bánk, iné finančné umiestnenie a dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách neurčené na obchodovanie. Sumy vykázané v stĺpci 1 sa znižujú o oprávky a opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2. V stĺpci 3 sa vykazujú rozdiely súm vykázaných v stĺpci 1 a súm vykázaných v stĺpci 2.

3. V položke E – Pohľadávky sa vykazujú pohľadávky z verejného zdravotného poistenia, individuálneho zdravotného poistenia a zo zaistenia, ostatné pohľadávky, pohľadávky z upísaného základného imania, opravné položky k pohľadávkam z verejného zdravotného poistenia, k pohľadávkam z individuálneho zdravotného poistenia a zo zaistenia, k ostatným pohľadávkam. Osobitne sa vykazujú pohľadávky voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv. Pohľadávky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa vykazujú na samostatnom riadku pohľadávky voči zamestnancom. Na samostatnom riadku sa vykazujú daňové pohľadávky. Ako pohľadávky z verejného zdravotného poistenia sa vykazujú pohľadávky voči poisteným, poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, voči inej zdravotnej poisťovni a z toho pohľadávky z prerozdelenia poistného, pohľadávky voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky. Pohľadávky voči sprostredkovateľom verejného zdravotného poistenia minulých účtovných období sa vykazujú na riadku pohľadávky. Ako pohľadávky z individuálneho zdravotného poistenia sa vykazujú pohľadávky voči poisteným, voči sprostredkovateľom a voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti. Ako ostatné pohľadávky sa vykazujú pohľadávky voči spoločníkom, pohľadávky voči účastníkom združenia a pohľadávky z účtovných skupín 35 a 37, ako aj dotácie zo štátneho rozpočtu a ostatné dotácie. Sumy vykázané v stĺpci 1 sa znižujú o oprávky a opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2. V stĺpci 3 sa vykazujú rozdiely súm vykázaných v stĺpci 1 a súm vykázaných v stĺpci 2.

4. V položke F – Ostatné aktíva sa vykazujú aktíva, ktorými sú hmotný hnuťelný majetok odpisovaný, hmotný hnuťelný majetok neodpisovaný, obstaranie hmotného majetku, poskytnuté preddavky na obstaranie hmotného majetku, pokladničné hodnoty, bankové účty, zásoby, stroje, zariadenia, dopravné prostriedky, iný majetok, oprávky a opravné položky k hmotnému hnuťelnému majetku, k po-

skytnutým preddavkom a ostatnému majetku. Ako iné aktíva sa vykazuje iný majetok a opravné položky k ostatnému majetku. Sumy vykázané v stĺpci 1 sa znižujú o oprávky a opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2. V stĺpci 3 sa vykazujú rozdiely súm vykázaných v stĺpci 1 a súm vykázaných v stĺpci 2.

5. V položke G – Účty časového rozlíšenia sa vykazujú náklady budúcich období a príjmy budúcich období. Sumy vykázané v stĺpci 1 sa rovnajú sumám vykázaným v stĺpci 3.

## **Pasíva**

1. V položke A – Vlastné imanie sa vykazuje základné imanie, vlastné akcie, emisné ážio, ostatné kapitálové fondy, oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov, rezervné fondy, ostatné fondy tvorené zo zisku, výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. V položke základné imanie sa osobitne vykazuje upísané základné imanie splatené. Suma vlastných akcií, ktorá je položkou znižujúcou vlastné imanie, sa v súvahe vykazuje so znamienkom mínus. Ako rezervné fondy a ostatné fondy tvorené zo zisku sa vykazujú zostatky účtov účtovej skupiny 41. V položke výsledok hospodárenia minulých rokov sa vykazujú zostatky účtov účtovej skupiny 43. Ako výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia sa vykazuje zostatok príslušného účtu účtovej skupiny 71. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.

2. V položke B – Podriadené pasíva sa vykazujú zostatky príslušných účtov účtovných skupín 36 a 48. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.

3. V položke C – Technické rezervy sa vykazujú zostatky účtov technických rezerv účtovej skupiny 44. Osobitne sa vykazuje ich hrubá výška a výška zaistenia, ktorá sa vykazuje so znamienkom mínus. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.

4. V položke E – Ostatné rezervy sa vykazujú zostatky príslušných účtov rezerv účtovej skupiny 45. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.

5. V položke G – Záväzky sa vykazujú záväzky z verejného zdravotného poistenia, z individuálneho zdravotného poistenia, zo zaistenia, pôžičky zaručené dlhopisom, bankové úvery a ostatné záväzky. Osobitne sa vykazujú záväzky voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv. Ako záväzky z verejného zdravotného poistenia sa vykazujú záväzky z poistenia voči poisteným, poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, voči inej zdravotnej poisťovni a z toho z pre-rozdelenia poistného, voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky. Ako záväzky z individuálneho zdravotného poistenia sa vykazujú záväzky voči poisteným, voči sprostredkovateľom poistenia a voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti. Ako záväzky zo zaistenia sa vykazujú záväzky zo zaistenia. Ako pôžičky zaručené dlhopisom sa vykazujú zostatky príslušných účtov účtovných skupín 36 a 37. V položke ostatné záväzky sa osobitne vykazujú záväzky z daní, záväzky voči zamestnancom a z toho osobitne záväzky zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia zamestnancov, záväzky z finančného prenájmu a dotácie zo štátneho rozpočtu a ostatné dotácie. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.

6. V položke H – Účty časového rozlíšenia sa vykazujú výdavky budúcich období a výnosy budúcich období. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.

80

## Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 3. decembra 2009

č. MF/26312/ 2009-74,

**ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva 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 zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 740/2002 Z. z.) v znení opatrenia z 11. decembra 2003 č. 25167/2003-92 (oznámenie č. 560/2003 Z. z.), opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10069/2004-74 (oznámenie č. 689/2004 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2005 č. MF/26670/2005-74 (oznámenie č. 616/2005 Z. z.), opatrenia z 12. decembra 2006 č. MF/25814/2006-74 (oznámenie č. 671/2006 Z. z.), opatrenia z 5. decembra 2007 č. MF/16317/2007-74 (oznámenie č. 602/2007 Z. z.), opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/23535/2008-74 (oznámenie č. 509/2008 Z. z.) a opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10531/2009-74 (oznámenie č. 104/2009 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 25 ods. 1 sa za slovom „vkladov“ vypúšťa čiarka a slová „zriaďovacie náklady“.
2. § 26 vrátane nadpisu znie:

### „ § 26

#### Účtovanie pri zlúčení, splynutí a rozdelení

(1) Pri zrušení bez likvidácie sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu rozdiely vzniknuté medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov podľa § 27 ods. 1 písm. d)

zákona a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov účtujú

- a) na účet opravných položiek podľa § 18, ak je reálna hodnota majetku nižšia ako účtovná hodnota tohto majetku, pričom pri ich účtovaní sa odhadujú ekonomické úžitky z majetku v účtovnej jednotke, ktorá sa stane právnym nástupcom (ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“),
- b) na účet rezerv; tvorba a zrušenie rezerv sa účtuje podľa § 19 a zohľadňuje sa tvorba rezerv v nástupníckej účtovnej jednotke,
- c) výsledkovo alebo na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, ak ide o majetok a záväzky podľa § 14 a 16, pri ktorých sa účtuje zmena reálnej hodnoty z dôvodu zostavenia účtovnej závierky,
- d) v ostatných prípadoch neuvedených v písmenách a) až c) na účet 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení; pred účtovaním oceňovacieho rozdielu sa zúčtuje opravná položka podľa § 18 ods. 14.

(2) V účtovníctve sa účtovnou hodnotou podľa odseku 1 rozumie hodnota majetku po zohľadnení odpisov vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ocenenie metódou vlastného imania pri cenových papieroch a podieloch oceňovaných metódou vlastného imania ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo hodnota majetku po zohľadnení opravných položiek vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a rezerv vytvorených ku dňu, ku ktorému sa

zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) V otváracíj súvahe nástupníckej účtovnej jednotky sa oceňujú majetok a záväzky podľa § 25 ods. 1 písm. f) zákona v zani- kajúcej právnickej osoby alebo podľa § 25 ods. 2 zákona. Pri zlúčení sa preberajú ko- nečné stavy účtov nástupníckej účtovnej jednotky podľa § 17 ods. 6 zákona.

(4) Zostatok účtu 416 – Oceňovacie roz- diely z precenenia pri zlúčení, splynutí a roz- delení vzniknutý podľa odseku 1 písm. d), sa v otváracíj súvahe nástupníckej účtovnej jed- notky vykazuje na účtoch účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy a účto- vej skupiny 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia, a to v súlade so zmluvou o zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

(5) V otváracíj súvahe nástupníckej účtov- nej jednotky sa vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväz- kov vrátane rezerv a účtov časového rozlíše- nia medzi účtovnými jednotkami zúčastnený- mi na splynutí a rozdelení vykazujú na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov ale- bo na účte 429 – Neuhradená strata minu- lých rokov. Pri zlúčení sa vzájomné pohľadáv- ky a záväzky vrátane rezerv a účtov časové- ho rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zú- častnenými na zlúčení vylúčia po zlúčení, a vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzá- jomných pohľadávok a záväzkov vrátane úč- tov časového rozlíšenia a rezerv, sa účtujú na príslušné účty nákladov alebo výnosov v úč- tovníctve nástupníckej účtovnej jednotky.

(6) V otváracíj súvahe nástupníckej úč- tovej jednotky sa vykazujú majetok, záväz- ky a vlastné imanie jednotlivých účtovných jednotiek zúčastnených na zlúčení, splynutí a rozdelení, ak zúčastnená účtovná jednot- ka nemá podiel<sup>18)</sup> v inej zúčastnenej účtovnej jednotke. Ak jedna zúčastnená účtovná jed- notka má podiel v inej zúčastnenej účtovnej jednotke, vykazujú sa hodnoty v otváracíj súvahe nástupníckej účtovnej jednotky po vy- lúčení podielov, ktoré sa účtujú na účtoch úč- tovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný maje- tok a hodnoty vlastného imania pripadajúce-

ho na tieto podiely. Hodnota goodwillu ale- bo záporného goodwillu sa vykazuje podľa § 37 ods. 8 až 11.

(7) Ak podľa osobitného predpisu<sup>19)</sup> vzni- kajú pri zlúčení vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely, v otváracíj súvahe sa vy- kazuje

- a) majetok, záväzky a vlastné imanie ná- stupníckej účtovnej jednotky,
- b) majetok, záväzky a vlastné imanie zani- kajúcej právnickej osoby, a to vrátane vlastných akcií alebo vlastných obchod- ných podielov,
- c) goodwill alebo záporný goodwill, ktoré- ho suma sa vypočíta ako rozdiel medzi hodnotou finančnej investície tvoriacej podiel<sup>18)</sup> v nástupníckej účtovnej jednot- ke a hodnotou vlastného imania nástup- níckej účtovnej jednotky pripadajúcou na tento podiel,
- d) v hodnote goodwillu alebo záporného goodwillu suma na účte 428 – Neroz- delený zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Nerozdelená strata minu- lých rokov.

(8) V otváracíj súvahe nástupníckej úč- tovej jednotky sa majetok a záväzky, ktoré sa preberajú od zahraničnej právnickej oso- by v ocenení podľa § 25 ods. 2 zákona, vy- kazujú prepočítané podľa § 24 ods. 2 písm. c) zákona.

(9) V nástupníckej účtovnej jednotke, kto- rá v otváracíj súvahe vykázala vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely a účtuje zá- nik vlastných akcií alebo obchodných po- dielov z dôvodu zníženia základného ima- nia, sa rozdiel medzi účtovnou hodnotou vlastných akcií alebo vlastných obchodných podielov a menovitou hodnotou znižovaně- ho základného imania účtuje podľa charak- teru na účte 428 – Nerozdelený zisk minu- lých rokov alebo na účte 429 – Neuhrade- ná strata minulých rokov.”.

Poznámky pod čiarou k odkazom 18 a 19 znejú:

„18) § 61 Obchodného zákonníka.

19) § 120 ods. 3 Obchodného zákonníka.”.



3. Za § 27 sa vkladá § 27a, ktorý vrátane nadpisu znie:

### „§ 27a

#### Účtovanie nepeňažných vkladov

(1) Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení podľa § 27 ods. 2 zákona. Identifikovaný a spoľahlivo oceníteľný dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vkladateľa sa u prijímateľa vkladu podniku účtuje na príslušný účet dlhodobého nehmotného majetku.

(2) V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka<sup>19aa)</sup> (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“), účtuje podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill na účet 015 – Goodwill.

(3) V účtovníctve vkladateľa vkladu podniku sa vyradia z účtovníctva jednotlivé zložky majetku a záväzkov v účtovnej hodnote so súvzťažným zápisom na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladových jednotlivých zložiek majetku a záväzkov sa účtuje podľa charakteru na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Suma uznanej hodnoty vkladu sa účtuje na príslušný účet účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov.

(4) V účtovníctve vkladateľa nepeňažného vkladu, ktorým sú jednotlivé zložky majetku, sa z účtovníctva vyradí majetok v účtovnej hodnote so súvzťažným zápisom na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených

cenných papierov a vkladov. Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladového majetku sa účtuje podľa charakteru na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Suma uznanej hodnoty vkladu sa účtuje na príslušný účet účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov.

(5) V účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu, ktorým sú jednotlivé zložky majetku, sa účtuje na jednotlivé vecne príslušné účty majetku majetok v uznanej hodnote vkladu.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 19aa znie:

„19aa) § 59 ods. 3 Obchodného zákonníka.“.

4. Poznámka pod čiarou k odkazu 26 znie:
- „26) Zákon č. 656/2004 Z. z. o energetike a zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“.
5. V § 37 ods. 4 sa číslo „3“ nahrádza číslom „1“.
6. V § 37 odseky 12 až 14 znejú:
- „(12) V účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky sa účtuje úprava hodnoty goodwillu alebo záporného goodwillu vykázaného v otváracíj súvahe podľa § 26 o sumu
- a) identifikovateľného spoľahlivo oceníteľného dlhodobého nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou v zanikajúcej právnickej osobe do nadobudnutia podielu v zanikajúcej účtovnej jednotke, okrem zlúčenia podľa § 26 ods.7, ktorý sa v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky zaúčtuje na účtoch dlhodobého nehmotného majetku,
- b) nerozdelených ziskov alebo neuhradených strát účtovaných na účtoch vlastného imania, ktoré pripadajú zúčastnenej účtovnej jednotke od nadobudnutia príslušného podielu v zúčastnenej účtovnej jednotke,

- c) účtovanú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov vytvorenej k zaniknutému podielu v zúčastnenej účtovnej jednotke,
- d) odpisu goodwillu alebo záporného goodwillu na základe zistenia výšky zvýšenia ekonomických úžitkov v súvislosti s goodwillom a zníženia ekonomických úžitkov v súvislosti so záporným goodwillom podľa odseku 11.

(13) Hodnota záporného goodwillu po úprave podľa odseku 12 sa účtuje na farchu účtu 075 – Oprávky ku goodwillu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Hodnota goodwillu sa odpisuje na farchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 075 – Oprávky ku goodwillu, na základe opodstatneného predpokladu zvýšenia ekonomických úžitkov v súvislosti s goodwillom.

(14) Goodwill vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje.”.

7. Poznámka pod čiarou k odkazu 30aa znie:  
„30aa) Napríklad zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.”.

8. Poznámka pod čiarou k odkazu 30h znie:  
„30h) § 50 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.”.

9. V § 52 ods. 8 sa na konci pripájajú tieto vety:  
„Daň z pridanej hodnoty pri zmene účelu využitia majetku podľa osobitného predpisu<sup>30j)</sup> sa účtuje podľa charakteru na farchu účtu alebo v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvzťažným zápisom na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Pri zrušení registrácie pre daň z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu<sup>30j)</sup> sa účtuje daň

z pridanej hodnoty na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.”.

Poznámky pod čiarou k odkazom 30i a 30j znejú:

- „30i) § 54 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.  
30j) § 81 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.”.

10. V § 59 sa vypúšťa odsek 8.

Doterajšie odseky 9 až 16 sa označujú ako odseky 8 až 15.

11. V § 59 ods. 8 sa na konci pripája táto veta:

„Rozdiel medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou podľa § 26 ods. 1 písm. d) sa účtuje na vecne príslušný účet majetku alebo záväzkov so súvzťažným zápisom na účet 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení.”.

12. Za § 86f sa vkladá § 86g, ktorý vrátane nadpisu znie:

### „§ 86g

#### **Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2010**

(1) Na účet 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín sa účtuje rozpustenie oceňovacieho rozdielu podľa ustanovenia § 59 ods. 8 v znení účinnom do 31. decembra 2009.

(2) Pri účtovaní a odpisovaní goodwillu alebo záporného goodwillu, ktorý vznikol do 31. decembra 2009 sa postupuje podľa tohto opatrenia v znení účinnom do 31. decembra 2009.”.

### Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 31. decembra 2009, s výnimkou čl. I bodov 1, 2 (§ 26 ods. 3 až 9), bodov 3 až 10 a bodu 12, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2010.

**Ján Počiatek**, v. r.  
minister financií



## 81

**Opatrenie****Ministerstva financií Slovenskej republiky****z 3. decembra 2009****č. MF/25238/2009-74,**

**ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. novembra 2007 č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74**

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 zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.), v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74 (oznámenie č. 500/2008 Z. z.) a opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74 (oznámenie č. 102/2009 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V poznámke pod čiarou k odkazu 8 sa na konci bodka nahrádza čiarkou a pripájajú sa tieto slová: „§ 46 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.“.
2. V § 23 sa za odsek 3 vkladá nový odsek 4, ktorý znie:

„(4) Ak sa zmenia podmienky využívania dlhodobého majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.“.

Doterajšie odseky 4 až 6 sa označujú ako odseky 5 až 7.

3. § 24 sa dopĺňa odsekom 8, ktorý znie:

„(8) V účtovnej jednotke, ktorá je vkladateľom nepeňažného vkladu, sa účtujú jednotlivé zložky majetku, ktoré sú predmetom vkladu, ako vyradenie majetku v ocenení v účtovníctve so súvzťažným zápisom na farchu účtu 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov. Hodnota nepeňažného vkladu započítaná na vklad spoločníka sa účtuje na príslušný účet účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov. Záporný rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a ocenením nepeňažného vkladu v účtovníctve sa účtuje na farchu účtu 549 – Iné ostatné náklady a v prospech účtu 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov. Kladný rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a ocenením nepeňažného vkladu v účtovníctve sa účtuje v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy a na farchu účtu 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov.“.

4. § 26 sa dopĺňa odsekom 6, ktorý znie:

„(6) Vyradenie bezodplatne nadobudnutého dlhodobého hmotného majetku neodpi-

sovaného, ktorým sú pozemky, umelecké diela a zbierky, sa účtuje na ľarchu účtu 411 – Základné imanie a v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný.“.

5. V § 28 ods. 7 písmeno a) znie:

„a) predmet kultúrnej hodnoty podľa osobitného predpisu,<sup>30)</sup>“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 30 znie:

„30) Zákon č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov.“.

6. Poznámka pod čiarou k odkazu 34 znie:

„34) Zákon č. 183/2000 Z. z. v znení neskorších predpisov.  
Zákon č. 49/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.  
Zákon č. 618/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.  
Zákon č. 206/2009 Z. z.“.

7. V § 30 sa za odsek 9 vkladá nový odsek 10, ktorý znie:

„(10) O hnuiteľných veciach s dobou použiteľnosti najviac jeden rok sa účtuje bez ohľadu na obstarávaciu cenu ako o zásobách.“.

Doterajší odsek 10 sa označuje ako odsek 11.

8. V § 41 ods. 3 posledná veta znie:

„V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť účtovnej jednotky pri nadobudnutí tovaru z iného členského štátu alebo prijatí služby od zahraničnej osoby z iného členského štátu so súvzťažným zápisom na príslušný účet v účtovej triede 0, účtovej triede 1 alebo v účtovej triede 5 v účtovnej jednotke, ktorá je povinná sa registrovať pre daň z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu<sup>44)</sup>“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 44 znie:

„44) § 7 a 7a zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

9. V § 48 sa vypúšťa odsek 5.

10. V § 49 ods. 2 písmeno a) znie:

„a) účtovej skupiny 13 – Tovar, 221 – Bankové účty alebo 325 – Ostatné záväzky podľa účelu, na ktorý sa nadačný fond použije,“.

11. V § 49 ods. 3 sa na konci pripája táto veta: „Ak sa financuje oprava, rekonštrukcia alebo modernizácia spoločných častí, spoločných zariadení a príslušenstva domu z úveru, účtuje sa použitie fondu prevádzky, údržby a opráv vo výške splátok istiny a úroku z úveru.“.

12. V § 49 ods. 5 písm. a) sa na konci pripájajú tieto slová: „okrem bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku“.

13. V § 49 ods. 10 písm. b) sa na konci pripájajú tieto slová: „alebo prevádzkové náklady“.

14. V § 51 ods. 6 sa vypúšťa slovo „nie“.

15. V § 57 ods. 9 sa na konci pripája táto veta: „Na tomto účte sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je vkladateľom nepeňažného vkladu, záporný rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a ocenením nepeňažného vkladu v účtovníctve vkladateľa pri vložení nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti.“.

16. V § 58 sa vypúšťa odsek 7.

17. V § 59 sa za odsek 3 vkladá nový odsek 4, ktorý znie:

„(4) Na ľarchu účtu 565 – Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane sa v účtovnej jednotke, ktorá je prijímateľom podielu zaplatenej dane, účtuje, ak príspevky poskytne inej právnickej osobe,<sup>69a)</sup> súvzťažne v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky alebo v prospech účtu 221 – Bankové účty.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 69a znie:

„69a) § 50 ods. 10 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.“.

Doterajší odsek 4 sa označuje ako odsek 5.

18. V § 61 ods. 1 sa na konci pripájajú tieto slová: „alebo 341 – Daň z príjmov, ak sa v účtovnej jednotke, ktorou je spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov, účtuje o predpise dane<sup>71a)</sup>“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 71a znie:

„71a) § 43 ods. 3 písm. g) zákona č. 595/2003 Z. z.“.

19. V § 65 ods. 3 sa na konci pripája táto veta: „Na farchu tohto účtu sa účtuje povinnosť odviesť výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu podľa osobitného predpisu<sup>71b)</sup> súvzťažne s účtom 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom alebo 348 – Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy.“.

Poznámka pod čiarou k odkazu 71b znie:

„71b) § 7 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z.

§ 5 ods. 1 písm. c) a § 6 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.“.

20. V § 65 ods. 8 sa na konci pripája táto veta: „Na tomto účte sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je vkladateľom nepeňažného vkladu, kladný rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a ocenením nepeňažného vkladu v účtovníctve vkladateľa pri vložení nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti.“.

21. Slová „558 – Tvorba a zúčtovanie ostatných opravných položiek“ vo všetkých tvaroch sa v celom texte opatrenia nahrádzajú slovami „558 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek“ v príslušnom tvare.

22. V celom texte opatrenia sa vypúšťajú slová „alebo 559 – Tvorba a zúčtovanie zákonných opravných položiek“ vo všetkých tvaroch.

23. Za § 72b sa vkladá § 72c, ktorý vrátane nadpisu znie:

### „§ 72c

#### **Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2010**

Na účte 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín sa účtuje rozpustenie príslušnej časti zostatku oceňovacieho rozdielu podľa ustanovenia § 48 ods. 5 v znení účinnom do 31. decembra 2009.“.

24. V prílohe účtovej triede 5 – Náklady na činnosť sa vypúšťajú slová „559 – Tvorba a zúčtovanie zákonných opravných položiek“ a za slová „563 – Poskytnuté príspevky fyzickým osobám“ sa vkladajú slová „565 – Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane“.

## Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. novembra 2007 č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 600/2007 Z. z.) v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74 (oznámenie č. 500/2008 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. Za § 3a sa vkladá § 3b, ktorý vrátane nadpisu znie:

### „§ 3b

#### **Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2010**

(1) Konečný stav účtu 559 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek vykázaný v účtovnej závierke za účtovné obdobie 2009 sa vykáže v účtovnej závierke za účtovné obdobie 2010 vo výkaze ziskov a strát v stĺpci bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v riadku 32 spolu s konečným stavom účtu 558 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek.

(2) Podľa tohto opatrenia sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní účtovnej závierky za rok 2010.

(3) V účtovnej jednotke, ktorá uplatňuje účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, sa postupuje pri zostavovaní účtovnej závierky podľa tohto opatrenia po prvýkrát v roku 2010.“.

2. Príloha č. 2 sa nahrádza prílohou č. 1 k tomuto opatreniu.
3. Príloha č. 3 sa nahrádza prílohou č. 2 k tomuto opatreniu.
4. V prílohe č. 4 časti IV odsek 8 znie:

„(8) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom,

sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za

- a) overenie účtovnej závierky,
- b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
- c) súvisiace audítorské služby,
- d) daňové poradenstvo,
- e) ostatné neaudítorské služby.“.

### Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2010.

**Ján Počiatek**, v. r.  
minister financií

**VZOR**

Výsledovka Úč NUJ 2 - 01

**VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

k .....

(v eurách)

Za účtovné  
obdobie od

mesiac

rok

do

mesiac

rok

Za bezprostredne  
predchádzajúce  
účtovné obdobie od

mesiac

rok

do

mesiac

rok

Účtovná závierka:

Daňové identifikačné číslo

- riadna

- mimoriadna

IČO

Názov účtovnej jednotky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Smerové číslo telefónu

Číslo telefónu

Číslo faxu

e-mailová adresa

Zostavený dňa:

Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za vedenie  
účtovníctva:Podpisový záznam osoby  
zodpovednej za zostavenie  
účtovnej závierky:Podpisový záznam štatutárneho  
orgánu alebo člena štatutárneho  
orgánu účtovnej jednotky:

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01				
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04				
512	Cestovné	05				
513	Náklady na reprezentáciu	06				
518	Ostatné služby	07				
521	Mzdové náklady	08				
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09				
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11				
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15				
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20				
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24				
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25				
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34				
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu r. 01 až r. 37		38				
Kontrolné číslo r. 01 až r. 38		994				

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Podnikateľská zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58				
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68				
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73				
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		74				
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75				
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77) ) (+/-)		78				
Kontrolné číslo r. 39 až r. 78		995				



### **Vysvetlivky na vyplňovanie výkazu ziskov a strát**

(1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(2) Daňové identifikačné číslo sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Účtovný výkaz sa vyplňuje v celých eurách.

(4) V účtovnom výkaze sa uvádzajú konečné stavy analytických účtov a konečné stavy syntetických účtov účtovných tried 5 a 6 zistené narastajúcim spôsobom od prvého dňa účtovného obdobia do posledného dňa účtovného obdobia.

(5) V stĺpci 1 sa vykazujú konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov súvisiace s hlavnou nezdaňovanou činnosťou.

(6) V stĺpci 2 sa vykazujú konečné stavy príslušných analytických účtov alebo syntetických účtov zo zdaňovanej činnosti, ak účtovná jednotka vykonáva takúto činnosť.

(7) V stĺpci 3 sa vykazuje súčet stĺpcov 1 a 2.

(8) V stĺpci 4 sa vykazujú konečné stavy príslušných syntetických účtov k poslednému dňu účtovného obdobia, ktoré bezprostredne predchádza účtovnému obdobiu, za ktoré sa zostavuje účtovný výkaz.

(9) Na riadku 75 sa vykazuje výsledok hospodárenia pred zdanením, ktorý sa zistí ako súčet konečných stavov účtov účtovej triedy 6 znížený o súčet konečných stavov účtov účtovej triedy 5.

(10) Pri zostavení prvej účtovnej závierky po vzniku účtovnej jednotky sa v stĺpci 4 nevykazujú žiadne údaje.

(11) V stĺpci 4 sa v účtovnej jednotke, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, nevykazujú žiadne údaje.

(12) Kontrolné číslo je algebraickým súčtom absolútnych hodnôt jednotlivých čísel.

### **Použité skratky**

r. – riadok



Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Za vykazovanú časť účtovného obdobia		Kumulatívne od začiatku účtovného obdobia	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01				
502	Spotreba energie	02				
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04				
512	Cestovné	05				
513	Náklady na reprezentáciu	06				
518	Ostatné služby	07				
521	Mzdové náklady	08				
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09				
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11				
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14				
538	Ostatné dane a poplatky	15				
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20				
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23				
549	Iné ostatné náklady	24				
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25				
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34				
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
<b>Účtová trieda 5 spolu</b>		<b>r. 01 až r. 37</b>	<b>38</b>			
<b>Kontrolné číslo</b>		<b>r. 01 až r. 38</b>	<b>995</b>			

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Za vykazovanú časť účtovného obdobia		Kumulatívne od začiatku účtovného obdobia	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53				
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58				
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66				
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68				
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73				
<b>Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73</b>		<b>74</b>				
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38</b>		<b>75</b>				
591	Daň z príjmov	76				
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77) ) (+/-)</b>		<b>78</b>				
<b>Kontrolné číslo r. 39 až r. 78</b>		<b>996</b>				

**Vysvetlivky**  
**na vyplňovanie výkazu ziskov a strát pre priebežnú účtovnú závierku**

- (1) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- (2) Daňové identifikačné číslo sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
- (3) Účtovný výkaz sa vyplňuje v celých eurách.
- (4) V stĺpci 1 sa vykazujú obraty účtov účtových tried 5 a 6 ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za vykazovanú časť bežného účtovného obdobia.
- (5) V stĺpci 2 sa vykazujú obraty účtov účtových tried 5 a 6 ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za vykazovanú časť bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.
- (6) V stĺpci 3 sa vykazujú kumulatívne stavy účtov od začiatku bežného účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka.
- (7) V stĺpci 4 sa vykazujú kumulatívne stavy účtov od začiatku bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- (8) Kontrolné číslo je algebraickým súčtom absolútnych hodnôt jednotlivých čísel.

**Použité skratky**

r. riadok

## Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky

z 3. decembra 2009

č. MF/25454/2009-74,

**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.) a opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10154/2009-74 (oznámenie č. 100/2009 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 10 ods. 21 druhá veta znie: „Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa obstarávacía cena dlhodobého hmotného majetku zníži o doteraz vykonané odpisy k vyradenej časti majetku.“.
2. V § 10 ods. 28 úvodnej vete sa za slovo „pri“ vkladajú slová „úhrade a“.

3. V § 12 ods. 5 prvej vete sa na konci pripájajú tieto slová: „alebo písm. g)“.
4. V § 13 ods. 1 posledná veta znie: „V rámci uzávierkových účtovných operácií sa účtuje úbytok predaných cenných papierov podľa § 4 ods. 6 písm. e) piateho bodu podľa podmienok ustanovených osobitným predpisom<sup>4)</sup>.“.
5. V § 13 ods. 10 sa slová „ 4 a 5“ nahrádzajú slovami „ 3 až 5“.
6. Za § 16 sa vkladá § 16a, ktorý vrátane nadpisu znie:

### „§ 16a

#### **Opravná položka k nadobudnutému majetku**

(1) V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtuje opravná položka k nadobudnutému majetku pri kúpe podniku alebo jeho časti v knihe dlhodobého majetku. Opravná položka k nadobudnutému majetku je rozdiel medzi kúpnu cenou a reálnou hodnotou, ktorou sa majetok ocení v účtovníctve kupujúcej účtovnej jednotky.

(2) Opravná položka k nadobudnutému majetku sa účtuje ako aktívna alebo pasívna v knihe dlhodobého majetku určenej na účtovanie opravnej položky k nadobudnutému majetku.

(3) Opravná položka k nadobudnutému majetku sa odpisuje rovnomerne počas siedmich rokov. Pri jej úplnom odpísaní sa z účtovníctva vyradí. Odpis aktívnej opravnej položky k nadobudnutému majetku sa účtuje v rámci uzávierkových účtovných operácií podľa § 4 ods. 6 písm. e) piateho bodu. Odpis pasívnej opravnej položky k nadobudnutému majetku sa účtuje v rámci uzávierkových účtovných operácií podľa § 4 ods. 6 písm. d) tretieho bodu.”.

7. § 23 sa dopĺňa odsekom 8, ktorý znie:

„(8) Vrátenie príjmu, v súvislosti s dobropisovaním jeho pôvodnej výšky, sa účtuje v peňažnom denníku ako zníženie príjmov v členení podľa § 4 ods. 6 písm. d). Ak účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje za účtovné obdobie žiadny príjem zahrnovaný do základu dane, o vrátený príjem upraví v peňažnom denníku výdavky podľa § 8 ods. 4 písm. a) bodu 1 c.”.

8. Za § 23 b sa vkladá § 23c, ktorý vrátane nadpisu znie:

### „§ 23c

#### **Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2010**

Na odpisovanie opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku podľa § 16 sa vzťahuje doterajší predpis. Odo dňa nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia sa v knihe dlhodobého majetku určenej na účtovanie opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku nové účtovné prípady neúčtujú.”.

9. V prílohe č. 2 vo Výkaze o majetku a záväzkoch sa vypúšťa slovo „odplatne”.
10. V prílohe č. 2 vo Vysvetlivkách v bode 15 sa na konci pripájajú tieto slová: „a z knihy opravnej položky k nadobudnutému majetku”.

### **Čl. II**

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2010.

**Ján Počiatek**, v. r.  
minister financií



83

## Oznámenie

**o oprave textu v Metodickom pokyne Ministerstva financií Slovenskej republiky  
č. MF/28999/2009-132 pre riadenie IT projektov**

Vo Finančnom spravodajcovi č. 13/2009

- na strane 498 v bode 2.1.9 sa slovo „služba“ nahrádza slovom „službu“;
- na strane 501 v bode 5.2.2 sa za slovom „dokumente“ vypúšťa čiarka a vkladajú sa slová „s názvom“;
- na strane 502 v bode 6.2.10 na konci textu sa označenie bodu „5.10“ nahrádza bodom „5.8“;
- na strane 505 sa text v bode 9.2 nahrádza textom:

„9.2 V závislosti od veľkosti projektu sú povinné

- 9.2.1 pre malý projekt záverečné verzie dokumentov podľa bodu 8.2.1 písm. a) až d), bodu 8.2.2 písm. a) až c), bodu 8.2.3 písm. a) a bodu 8.2.4 písm. a),
- 9.2.2 pre stredný projekt záverečné verzie dokumentov podľa bodu 8.2.1 písm. a) až d), bodu 8.2.2 písm. a) až g), bodu 8.2.3 písm. a) a b) a bodu 8.2.4 písm. a),
- 9.2.3 pre veľký projekt záverečné verzie dokumentov podľa bodu 8.2.1 písm. a) až f), bodu 8.2.2 písm. a) až l), bodu 8.2.3 písm. a) až f) a bodu 8.2.4 písm. a) a b).“

Ing. Ján Hochmann  
riaditeľ odboru

**Finančný spravodajca • Vydavateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky** • Redakcia: Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, telefón 02/59 58 22 09, web: [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk) • **Administrácia, distribúcia a objednávky: Poradca podnikateľa, spol. s r. o.**, Martina Rázusa 23/A, 010 01 Žilina, telefón: 041/70 53 222, fax: 041/70 53 343, e-mail: [sluzby@epi.sk](mailto:sluzby@epi.sk), web: [www.epi.sk](http://www.epi.sk)

• **Reklamácie** vybavuje administrácia na telefónnom čísle 041/70 53 222

• **Predajňa Finančného spravodajcu:** Tomášikova 20, 821 02 Bratislava, telefón: 02/43 42 68 15 • **Ďalší predaj zabezpečujú:** SÚVAHA, spol. s r. o., Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava 2 • ŠEVT, a. s., Plynárenská 6, 821 09 Bratislava • DAMI, Egrešova 2, 812 07 Bratislava • Ing. PIŠTEK - FREDDIE, Borská 1, 841 04 Bratislava • Jana Sádecká - Živnostník, Námestie Slovenskej republiky 24, 014 01 Bytča • Kníhkupectvo Amicus, Jesenského 2, 929 01 Dunajská Streda • Kníhkupectvo MB, Štefánikova 870, 020 01 Púchov • Ekonomická kancelária - Vladimír Chlebec, Štefánikova 51, 949 01 Nitra • ŠEVT-Kniha, Daniel Smatana, Kmeťkova 26, 949 01 Nitra • Kníhkupectvo DUMA, Dolná 35, 974 01 Banská Bystrica • MODUL s. r. o. Dom knihy, Braneckého 7, 913 01 Trenčín • MODUL s. r. o. Dom knihy, Mierové námestie 31, 913 01 Trenčín • Tomusová Zlatica - „A JE TO!“, Križovatka, 969 01 Banská Štiavnica • Kníhkupectvo - Mária Frgolcová, ČSA 7, 977 01 Brezno • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 29, 040 01 Košice • Kníhkupectvo MARSAB, Hlavná 41 080 01 Prešov • Journal - Sýkora Jozef, Ružová 50, 040 11 Košice • LUMA - PRESS, 26. novembra, 066 01 Humenné.

### Informácia odberateľom:

Finančného spravodajcu obdrží odberateľ do 10 dní odo dňa pripísania platby na účet distribútora. Finančný spravodajca vychádza podľa potreby. Cena Finančného spravodajcu sa vyberá formou preddavkov vo výške určenej distribútorom. V cene nie je zahrnuté poštovné. Záverečné vyúčtovanie sa vykoná po dodaní posledného čísla ročníka na základe skutočného počtu a rozsahu všetkých čísiel Finančného spravodajcu. Pri kontakte s administráciou vždy uvádzajte číslo zákazníka. Distribútor sa zaväzuje odpovedať na reklamácie do 10 dní od dátumu ich zaevidovania. Reklamácie týkajúce sa nedodania niektorého čísla Finančného spravodajcu treba uplatniť do 30 dní od dátumu doručenia nasledujúceho čísla Finančného spravodajcu.



8 584 113 498 654