MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

FINANČNÝ SPRAVODAJCA

1/2003

PROBLEMATIKA

Daňová

1. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú vzory daňových priznaní k daniam z príjmov a vzor hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov 1
2. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k daniam z príjmov a hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, o vydaní potvrdení o podaní daňového priznania k daniam z príjmov fyzických osôb a o oprave niektorých údajov v daňových priznaniach k daniam z príjmov 54
3. Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky, č. 24557 z 20. decembra 2002, ktorým sa ustanovuje spôsob a postup určenia zostatkovej ceny majetku vo vlastníctve Slovenskej republiky v správe klienta Štátnej pokladnice, ktorému vznikla povinnosť takýto majetok odpisovať 101
4. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva 102

>>>

ISSN 1335-0498 • ROČNÍK 37 • 2. JANUÁR 2003 • CENA 193,20 Sk

5. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky 165

6. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov 184

7. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce , vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie 199

8. Oznámenie o oprave textu v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 17/2002 (str. 2103) 242

9. Oznámenie o oprave opatrenia 243

1

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 16. decembra 2002,
ktorým sa ustanovujú vzory daňových priznaní k daniam z príjmov a vzor hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov

Referent: Svetlana Faiglová, tel.: 02/5958 3415
Ing. Viera Mezeiová, tel.: 02/5958 3406
Ing. Dalila Luknárová, tel.: 02/5958 3468

Číslo: 20 726/2002-72

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 38 ods. 2 a 15 zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 253/1993 Z. z., zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 58/1995 Z. z. a zákona č. 493/2001 Z. z. ustanovuje:

§ 1

(1) Vzor daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti a funkčné požitky podľa § 6 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon"), je uvedený v prílohe č. 1.

(2) Vzor daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 6 až 10 zákona a ktorý si neuplatňuje zníženie dane podľa § 13 ods. 3 až 8 zákona a paušálnu daň, je uvedený v prílohe č. 2.

(3) Vzor daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 6 až 10 zákona a ktorý si uplatňuje zníženie dane podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona, je uvedený v prílohe č. 3.

(4) Vzor daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 6 až 10 zákona a ktorý si uplatňuje zníženie dane podľa § 13 ods. 8 zákona, je uvedený v prílohe č. 4.

(5) Vzor daňového priznania k paušálnej dani je uvedený v prílohe č. 5.

(6) Vzor daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb je uvedený v prílohe č. 6.

§ 2

Vzor hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov a o zrazených preddavkoch na daň z týchto príjmov je uvedený v prílohe č. 7.

§ 3

Vzory daňových priznaní k daniam z príjmov uvedených v prílohách č. 1, 2, 5 a 6 doterajšieho opatrenia sa môžu použiť naposledy za zdaňovacie obdobie roka 2002.

§ 4

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 20719/2001-72, ktorým sa ustanovujú vzory daňových priznaní k daniam z príjmov a vzor hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti a funkčných požitkov (oznámenie č. 66/2002 Z. z.).

§ 5

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 15. januára 2003.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

FO
typ: A

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K DANI Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB
pre daňovníkov, ktorí majú príjmy
len zo závislej činnosti a funkčné požitky

podľa § 6 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

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

Údaje sa vypĺňajú 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

01 - Rodné číslo (DIČ)

/

02 - Dátum narodenia

. . *Pri daňovníkovi s bydliskom v zahraničí sa uvádza dátum narodenia*

☐ daňové priznanie
☐ opravné daňové priznanie
☐ dodatočné daňové priznanie
(vyznačí sa x)

Za rok 2 0 0

Dátum zistenia skutočností na podanie dodatočného daňového priznania

. . 2 0 0

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

03 - Priezvisko | 04 - Meno | 05 - Titul

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania

06 - Ulica | 07 - Číslo

08 - PSČ | 09 - Obec | 10 - Štát

11 - Telefón

0 /

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI, PRÁVNOM NÁSTUPCOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

12 - Priezvisko | Meno | Titul

13 - Ulica a číslo | PSČ | Obec

Štát | Telefón | 14 - Rodné číslo

0 / /

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo | Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Rodné číslo (DIČ) /

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 12 zákona)

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený v § 12 ods. 4 zákona alebo mi bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia	15 ☐ áno	
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 12 ods. 4 zákona za zdaňovacie obdobie (v Sk)	16	

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti

17 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Počet mesiacov	Počet mesiacov - ťažko zdravotne postihnuté dieťa		
	/				
	/				
	/				
	/				

Poznámka:

Pri uplatňovaní nezdaniteľnej časti základu dane na viac vyživovaných detí ako obsahuje táto tabuľka, sa uvádzajú údaje o vyživovaných deťoch v členení podľa tejto tabuľky na poslednej strane daňového priznania. Zároveň sa uvádza v tejto tabuľke poznámka: "Ďalšie dieťa (deti) v VII. oddiele daňového priznania".

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti

18 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v Sk)	Počet mesiacov	
	/			

Vypĺňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) - § 12 ods. 2 písm. c) zákona.

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 12 ods. 2 písm. d) a e) zákona

		Počet mesiacov	
19 - Som poberateľom čiastočného invalidného dôchodku	☐ áno		
20 - Som poberateľom invalidného dôchodku [1)]	☐ áno		
21 - Som držiteľom preukazu občana s ťažkým zhravotným postihnutím [2)]	☐ áno		

1) Vypĺňa sa, ak je daňovník poberateľom invalidného dôchodku, alebo iného dôchodku, ktorého jednou z podmienok na priznanie je invalidita, alebo je daňovník podľa osobitných predpisov invalidný, ale jeho žiadosť o invalidný dôchodok bola zamietnutá z iných dôvodov ako z dôvodu jeho invalidity.
2) Vypĺňa sa, ak je daňovník čiastočne invalidný alebo invalidný a je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím.

IV. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI A Z FUNKČNÝCH POŽITKOV (§ 6 zákona) - v Sk

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov [3)]	22	
Úhrn povinného poistného [§ 6 ods. 12 písm. a) zákona] [3)]	23	
Úhrn príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie najviac 10 % príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne [(§ 6 ods. 12 písm. b) zákona]	24	
Základ dane (r. 22 - r. 23 - r. 24)	25	

3) Vypĺňa sa na základe kópií všetkých potvrdení o príjmoch zo závislej činnosti a o funkčných požitkoch plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí od všetkých platiteľov dane. Kópie potvrdení sú prílohou daňového priznania.

Rodné číslo (DIČ) /

V. ODDIEL - VÝPOČET DANE - v Sk

Základ dane - z r. 25			26	
Zníženie základu dane podľa § 12 zákona	Nezdaniteľné časti základu dane podľa ods. 2 písm.	a) na daňovníka	27	
		b) na vyživované dieťa (deti)	28	
		c) na manželku (manžela)	29	
		d) pober. čiast. inv. dôchodku [4)]	30	
		e) pober. invalid. dôchodku [4)]	31	
	ods. 10	hodnota daru (úhrn) [5)]	32	
	Spolu (r. 27 až r. 32)		33	
Základ dane znížený o nezdaniteľné časti základu dane a o hodnotu darov **(r. 26 - r. 33)**			34	
Základ dane z r. 34 zaokrúhlený na celé stovky nadol			35	0 0
Daň podľa § 13 zákona			36	
Výpočet sadzby dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhrn vyňatých príjmov zo zdrojov v zahraničí znížený o povinné poistné [6)]		37	
	Základ dane znížený o úhrn vyňatých príjmov (r. 34 - r. 37)		38	
	Sadzba dane [(r. 36 : r. 34) x 100]		39	,
Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí [(r. 38 x r. 39) : 100]			40	,
Výpočet dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť, zo zaplatenej dane v zahraničí	Úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí znížený o povinné poistné [6)]		41	
	Daň zaplatená v zahraničí (z príjmov z r. 41)		42	
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu [(r. 36 alebo r. 40) : (r. 26 - r. 37)] x 100		43	,
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 43 x r. 41) : 100]		44	,
	Daň uznaná na zápočet (r. 44 maximálne do sumy r. 42)		45	,
Daň po zápočte dane zaplatenej v zahraničí (r. 36 alebo r. 40 - r. 45)			46	,
Daň zaokrúhlená na celé koruny nahor (z r. 46)			47	
Úhrn preddavkov	zaplatených podľa § 40 zákona		48	
	zrazených podľa § 41 zákona		49	
Nedoplatok (+) [7)], preplatok (-) dane z nepeňažných príjmov			50	-

Rodné číslo (DIČ) /

Daň na úhradu (r. 47 - r. 48 - r. 49 + r. 50) > 0	51 +	
Preplatok dane (r. 47 - r. 48 - r. 49 + r. 50) < 0	52 -	

4) Ak je daňovník súčasne aj držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím zvyšuje sa táto suma na sumu podľa § 12 ods. 3 zákona; v prípade, ak čiastočne invalidný alebo invalidný daňovník nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ale je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uvádza sa na r. 30 alebo r. 31 suma podľa § 12 ods. 3 zákona.
5) Uvádza sa úhrnná hodnota poskytnutého daru alebo jej časť, uznaná na daňové účely podľa § 12 ods. 10 zákona.
6) Uvádza sa úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí, znížený o zaplatené príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie [§ 6 ods. 12 písm. a) zákona].
7) Uvádza sa suma dane, ktorú nebolo možné zraziť podľa § 41 ods. 3 písm. a) zákona z nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona z kópie potvrdenia o výške nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona a nedoplatku dane z týchto príjmov, ktoré je prílohou daňového priznania, alebo z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch.

VI. ODDIEL - ÚDAJE NA DODATOČNÉ DAŇOVÉ PRIZNANIE - v Sk

Daň na úhradu alebo preplatok dane (z r. 51 alebo r. 52 daňového priznania)	53	
Daň na úhradu alebo preplatok dane (z r. 51 alebo r. 52 dodatočného daňového priznania)	54	
Rozdiel r. 53 a r. 54 (kladný - **preplatok dane**)	55 +	
Rozdiel r. 53 a r. 54 (záporný - **nedoplatok dane**)	56 -	

VII. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Účel poskytnutého daru na		**Suma v Sk** (z r.32)
- financovanie školstva		
- financovanie kultúry		
- sociálne účely		
- zdravotnícke účely	odber krvi	
	ostatné	
- ekologické účely		
- ostatné		
Úhrn poskytnutých darov		

☐ Uvádzam osobitné záznamy

Počet príloh	57	Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum . . 2 0 0

Podpis daňovníka (zástupcu)

VZOR Príloha č. 2 k opatreniu č. 20726/2002-72

FO
typ: B_1

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K DANI Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB

podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

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

Údaje sa vypĺňajú 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

01 - Rodné číslo (DIČ)

/

02 - Dátum narodenia

. . *Pri daňovníkovi s bydliskom v zahraničí sa uvádza dátum narodenia*

☐ daňové priznanie
☐ opravné daňové priznanie
☐ dodatočné daňové priznanie
(vyznačí sa x)

Za rok 2 0 0

Dátum zistenia skutočností na podanie dodatočného daňového priznania

. . 2 0 0

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

03 - Priezvisko | 04 - Meno | 05 - Titul

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania

06 - Ulica | 07 - Číslo

08 - PSČ | 09 - Obec | 10 - Štát

11 - Telefón 0 /

12 - FAX 0 /

13 - Názov banky alebo pobočky zahraničnej banky | Číslo účtu [1] | Kód banky

/

/

/

1) Uvádza sa bežný účet (účty), ktorý daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Ďalšie účty sa uvádzajú v XII. ODDIELe (miesto na osobitné záznamy daňovníka).

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI, PRÁVNOM NÁSTUPCOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

14 - Priezvisko | Meno | Titul

15 - Ulica a číslo | PSČ | Obec

Štát | Telefón 0 / | 16 - Rodné číslo /

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo | Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Rodné číslo (DIČ) /

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 12 zákona)

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený v § 12 ods. 4 zákona alebo mi bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia	17 ☐ áno	
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 12 ods. 4 zákona za zdaňovacie obdobie (v Sk)	18	

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti

19 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Počet mesiacov	Počet mesiacov - ťažko zdravotne postihnuté dieťa		
	/				
	/				
	/				
	/				

Poznámka:

Pri uplatňovaní nezdaniteľnej časti základu dane na viac vyživovaných detí ako obsahuje táto tabuľka, sa uvádzajú údaje o vyživovaných deťoch v členení podľa tejto tabuľky na poslednej strane daňového priznania. Zároveň sa uvádza v tejto tabuľke poznámka: "Ďalšie dieťa (deti) v XII. oddiele daňového priznania".

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti

20 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v Sk)	Počet mesiacov	
	/			

Vypĺňa sa, len ak si daňovník uplatňujete nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) - § 12 ods. 2 písm. c) zákona.

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 12 ods. 2 písm. d) a e) zákona

		Počet mesiacov	
21 - Som poberateľom čiastočného invalidného dôchodku	☐ áno		
22 - Som poberateľom invalidného dôchodku [2)]	☐ áno		
23 - Som držiteľom preukazu občana s ťažkým zhravotným postihnutím [3)]	☐ áno		

2) Vypĺňa sa, ak je daňovník poberateľom invalidného dôchodku, alebo iného dôchodku, ktorého jednou z podmienok na priznanie je invalidita, alebo je daňovník podľa osobitných predpisov invalidný, ale jeho žiadosť o invalidný dôchodok bola zamietnutá z iných dôvodov ako z dôvodu jeho invalidity.
3) Vypĺňa sa, ak je daňovník čiastočne invalidný alebo invalidný a je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím.

IV. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI A Z FUNKČNÝCH POŽITKOV (§ 6 zákona) - v celých Sk

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov [4)]	24	
Úhrn povinného poistného [§ 6 ods. 12 písm. a) zákona] [4)]	25	
Úhrn príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie najviac 10 % príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne [(§ 6 ods. 12 písm. b) zákona]	26	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r.24 - r. 25 - r. 26)	27	

4) Vypĺňa sa na základe kópií všetkých potvrdení o príjmoch zo závislej činnosti a o funkčných požitkoch plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí od všetkých platiteľov dane. Kópie potvrdení sú prílohou daňového priznania.

Rodné číslo (DIČ) /

V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (ČIASTKOVÉHO ZÁKLADU DANE) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA A Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI (§ 7 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 1 - prehľad o príjmoch a výdavkoch dosiahnutých za viac zdaňovacích období

R.	Text	1 Príjmy z ťažby dreva	2 Ostatné príjmy	3 Spolu
1	Príjmy celkom			
2	Výdavky celkom			
3	Rozdiel medzi príjmami a výdavkami (r. 1 - r. 2)			
4	Počet rokov, na ktoré sa delí príjem			
5	Pomerná časť, ktorá sa zahrnie do základu dane (podiel r. 3 a r. 4)			
6	Zostávajúca časť (r. 3 - r. 5)			

V **tabuľke č. 1** sa uvádzajú príjmy [§ 7 ods. 1 písm. a) a ods. 2 písm. a) zákona] dosiahnuté za viac zdaňovacích období, pričom takéto príjmy možno rozdeliť na tri pomerné časti; príjmy z lesného hospodárstva dosiahnuté ťažbou dreva možno rozdeliť najviac na desať pomerných častí (§ 7 ods. 14 zákona). Ak daňovník dosiahol takýto príjem za výpomoci osoby (osôb) (§ 11 ods. 3 zákona), **na r. 1 a 2** sa uvádza len podiel pripadajúci **na daňovníka**. Na **r. 1** sa neuvádzajú príjmy účastníkov združenia, spoločníkov pozemkových spoločenstiev (§ 11 ods. 2 zákona) a ani príjmy vypomáhajúcich osôb (§ 11 ods. 3 zákona).

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	z poľnohosp. výroby, lesného a vodného hospodárstva **/ods. 1 písm. a)**		
2	zo živnosti **/ods. 1 písm. b)**		
3	z podnikania vykonávaného na základe iného ako živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov **/ods. 1 písm. c)**		
4	podiely spoločníkov v. o. s. a komplementárov kom. spol. **/ods. 1 písm. d)**		
5	z použitia alebo poskytnutia práv z priemysel. alebo z iného duševného vlastníctva **/ods. 2 písm. a)**		
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním podľa osobitných predpisov **/ods. 2 písm. b)**		
7	znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu **/ods. 2 písm. c)**		
8	pomerná časť príjmov z tabuľky č. 1 r. 5 stĺ. 3		
9	**Spolu** r. 1 až 8		

Tabuľka č. 2 sa vypĺňa, ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov. Ak ide o spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti uvádza sa v tejto tabuľke **na r. 4 v stĺ. 1** podiel, ktorý na neho pripadá a **v stĺ. 2** sa uvádza poistné na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové zabezpečenie a príspevky na poistenie v nezamestnanosti, ak toto poistné nie je nákladom v.o.s. alebo kom. spol. **V stĺ. 1** súčasťou príjmov **na r. 1 až 7** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona); údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XII. oddiele; rovnako sa tu uvádza aj príjem pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti (s výnimkou príjmov, ktoré sa zdaňujú podľa § 15 zákona) na základe písomnej zmluvy o združení (účastník združenia) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (spoločník pozemkového spoločenstva) (§ 11 ods. 2 zákona). V týchto prípadoch súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia týchto zmlúv. Ak ide o účastníka združenia uvádza sa celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov v XII.ODDIELe pod tabuľku č. 6. Ak daňovník dosiahol príjmy z podnikania [§ 7 ods. 1 písm. a) až c) zákona] a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 7 ods. 2 zákona) za výpomoci osôb, ktoré s ním žijú v domácnosti (§ 115 Občianskeho zákonníka), uvádzajú sa príjmy rovnako aj výdavky znížené o časť pripadajúcu na tieto vypomáhajúce osoby, pritom celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov sa uvádza v XII.ODDIELe pod tabuľku č. 6.

Rodné číslo (DIČ) /

V stĺ. 2 sa uvádzajú výdavky, ktoré ak daňovník uplatňuje podľa § 24 zákona (daňové výdavky), môžu sa uviesť úhrnom na r. 9 jednou sumou (pri jednotlivých druhoch príjmov sa nemusia uviesť jednotlivo); ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvádza sa suma výdavkov pri jednotlivých druhoch príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona a výdavky najviac v preukázateľnej výške, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory, príspevky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtov obcí, zo štátnych fondov a z Národného úradu práce, ak sú tieto dotácie, podpory a príspevky zahrnované do príjmov (§ 7 ods. 10 zákona). Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XII. ODDIELe obchodný názov spoločnosti, DIČ a výška jeho podielu v percentách.

Príjmy z tabuľky č. 2, stĺ. 1, r. 9	28		
Výdavky z tabuľky č. 2, stĺ. 2, r. 9	29		
Základ dane (kladný rozdiel r. 28 a r. 29) alebo hospodársky výsledok (zisk) [5]	30	+	
Strata (záporný rozdiel r. 28 a r. 29) alebo hospodársky výsledok (strata) [5]	31	-	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 23 zákona) [5]	32		
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 23 zákona) [5]	33		
Základ dane [(r. 30 + r. 32 - r. 33) > 0 alebo (r. 31 + r. 32 - r. 33) > 0]	34	+	
Daňová strata [(r. 30 + r. 32 - r. 33) < 0 alebo (r. 31 + r. 32 - r. 33) < 0]	35	-	
Položky odpočítateľné od základu dane [6]	36		
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 34 - r. 36)	37		

5) Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a využije spôsob delenia výnosov a nákladov podľa § 11 ods. 2 alebo 3 zákona, uvádza sa na týchto riadkoch len podiel, ktorý na neho pripadá.

6) Ak daňovník vykáže základ dane na r. 34, uvádzajú sa na r. 36 úhrnom preukázateľne vynaložené prostriedky podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona (najviac však vo výške 1 % zo základu dane z r. 34), písm. b) zákona (najviac však do výšky 0,2 % zo základu dane z r. 34) a písm. c) zákona (najviac však do výšky 2 % zo základu dane z r. 34). Uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý si uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a využije spôsob delenia výnosov a nákladov na vypomáhajúcu osobu (§ 11 ods. 3 zákona), uvádza sa na r. 36 len podiel na neho pripadajúci.

VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (ČIASTKOVÉHO ZÁKLADU DANE) Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 8 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 8 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov v. o. s. **/ods. 1 písm. c)**		
2	výnosy zo zmeniek **/ods. 1 písm. f)**		
3	z prevodu predkupného práva na cenné papiere **/ods. 2 písm. b)**		
4	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. a), b), d) a e), ods. 2 písm. a)**		
5	rozdiel medzi menovitou hodnotou štátneho dlhopisu a nižšou cenou obstarania **/ods. 3**		
6	**Spolu** r. 1 až 5		

V tabuľke č. 3 stĺ. 1 súčasťou príjmov **na r. 1 až 5** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XII. ODDIELe.

Rodné číslo (DIČ) /

Príjmy z tabuľky č. 3, stĺ. 1, r. 6	38	
Výdavky z tabuľky č. 3, stĺ. 2, r. 6	39	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 38 - r. 39, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 40 nula)	40	

VII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (ČIASTKOVÉHO ZÁKLADU DANE) Z PRÍJMOV Z PRENÁJMU (§ 9 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 4 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 9 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 9 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	z prenájmu nehnuteľností (ich častí), bytov (ich častí) **/ods. 1 písm. a)**		
2	z prenájmu hnuteľných vecí okrem príležitostného prenájmu **/ods. 1 písm. b)**		
3	**Spolu** r. 1 a 2		

Tabuľka č. 4 sa vypĺňa, ak daňovník vedie evidenciu podľa § 9 ods. 4 zákona alebo ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov. V tejto tabuľke v **stĺ. 1** súčasťou príjmov **na r. 1 a 2** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XII. ODDIELe.

Príjmy z tabuľky č. 4, stĺ. 1, r. 3	41		
Výdavky z tabuľky č. 4, stĺ. 2, r. 3	42		
Základ dane (kladný rozdiel r. 41 a r. 42) alebo hospodársky výsledok (zisk) [7]	43	+	
Strata (záporný rozdiel r. 41 a r. 42) alebo hospodársky výsledok (strata) [7]	44	-	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 23 zákona) [7]	45		
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 23 zákona) [7]	46		
Základ dane [(r. 43 + r. 45 - r. 46) > 0 alebo (r. 44 + r. 45 - r. 46) > 0]	47	+	
Daňová strata [(r. 43 + r. 45 - r. 46) < 0 alebo (r. 44 + r. 45 - r. 46) < 0]	48	-	
Položky odpočítateľné od základu dane [8]	49		
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 47 - r. 49)	50		

7) Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a uplatňuje postup podľa § 11 ods. 1 zákona, uvádza sa na týchto riadkoch len podiel, ktorý na neho pripadá.

8) Ak daňovník vykáže základ dane na r. 47, uvádzajú sa na r. 49 úhrnom preukázateľne vynaložené prostriedky podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona (najviac však vo výške 1 % zo základu dane z r. 47), písm. b) zákona (najviac však do výšky 0,2 % zo základu dane z r. 47) a písm. c) zákona (najviac však do výšky 2 % zo základu dane z r. 47). Uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý si uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 9 ods. 3 zákona.

Rodné číslo (DIČ) /

VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (ČIASTKOVÉHO ZÁKLADU DANE) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 10 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 5 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 10 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 10 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky [9]
1	z príležitostných činností, náhodné a jednorazové **/ods. 1 písm. a)**		
2	z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí **/ods. 1 písm. b)**		
3	z poľnohosp. výroby, lesného a vodného hospodárstva, ak nejde o príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona **/ods. 1 písm. c)**		
4	z predaja vlastných nehnuteľností alebo hnuteľných vecí a cenných papierov **/ods. 1 písm. d)**		
5	z prevodu účasti na s. r. o., kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva **/ods. 1 písm. e)**		
6	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu **/ods. 1 písm. f)**		
7	prijaté výživné, dôchodky a obdobné opakujúce sa požitky **/ods. 1 písm. g)**		
8	podiel na spoločne dosiahnutých príjmoch vypomáhajúcej osoby **/ods. 1 písm. l)**		
9	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. h) a i)**		
	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. j) a k)**		
10	**Spolu** r. 1 až 9		

9) Ak sú výdavky v stĺ. 2 na jednotlivých riadkoch vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov.

V tabuľke č. 5 stĺ. 1 súčasťou príjmov **na r. 1 a 2, 4 až 7 a 9** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XII. ODDIELe. Podľa § 10 ods. 3 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu (na r. 1 až 9) vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihliada. Pri príjmoch z predaja tuzemských verejne obchodovateľných cenných papierov vrátane spätného predaja (vyplatenia) tuzemských podielovových listov **na r. 4 v stĺ. 1** sa uvádza rozdiel medzi príjmom a výdavkom vynaloženým na dosiahnutie tohto príjmu, znížený o sumu 50 000 Sk [§ 10 ods. 3 písm. a) zákona] čo je suma oslobodená od dane podľa § 4 ods. 1 písm. d) zákona, pričom **na r. 4 stĺ. 2** sa neuvádza žiadna suma (uvádza sa nula, ak daňovník bude mať len príjmy z predaja takýchto cenných papierov, inak sa uvádzjú len výdavky vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja nehnuteľností alebo hnuteľných vecí) - príklad v poučení. Ak daňovník s príjmami podľa § 7 zákona, ktoré dosiahol za výpomoci osoby žijúcej s ním v domácnosti (§ 11 ods. 3 zákona), účtuje v sústave podvojného účtovníctva, vypomáhajúca osoba uvádza na **r. 8** svoj podiel na výnosoch a nákladoch upravený aj o podiel na položkách zvyšujúcich a znižujúcich hospodársky výsledok a základ dane podľa § 23 zákona. Konkrétny výpočet sa uvádza v XII. ODDIELe alebo na osobitnom liste.

Príjmy z tabuľky č. 5, stĺ. 1, r. 10	51	
Výdavky z tabuľky č. 5, stĺ. 2, r. 10	52	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 51 - r. 52)	53	

Rodné číslo (DIČ) /

IX. ODDIEL - ZÁKLAD DANE a položky odpočítateľné od základu dane podľa § 34 ods. 2 zákona - v celých Sk

Prehľad o vzniku daňovej straty (strát) a jej uplatnenie podľa § 5 ods. 3 a § 34 zákona a § 58 ods. 5 zákona:

Strata z predchádzajúceho obdobia (alebo jej časť) na uplatnenie podľa § 58 ods. 5 zákona [10]		54	
Nárok na uplatnenie straty alebo jej časti podľa § 58 ods. 5 zákona (jedna pätina z r. 54)		55	
Strata (straty) alebo jej časť na uplatnenie podľa § 34 zákona z predchádzajúcich období [10]			
		56	
Nárok na uplatnenie straty alebo jej časti podľa § 34 zákona z úhrnu r. 56: (jedna pätina z tejto sumy)		57	
Úhrn daňových strát z § 7 a 9 zákona (r. 35 + r. 48)		58	
Príjmy (§ 7 zákona), o ktorých daňovník účtuje v príslušnom zdaňovacom období, a ktoré sú zdaňované osobitnou sadzbou dane podľa § 36 zákona s výnimkou príjmov podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona		59	
Strata z r. 58 znížená o príjmy z r. 59		60	

10) Na r. 54 a r. 56 vľavo sa uvádzajú jednotlivé roky a vpravo suma straty podľa rokov.

Výpočet základu dane:

Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 zákona (r. 27)	61	
	62	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 7 zákona (r. 37)	63	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 8 zákona (r. 40)	64	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 9 zákona (r. 50)	65	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 10 zákona (r. 53)	66	
Úhrn čiastkových základov dane z príjmov podľa § 7 až 10 zákona (r. 63 + r. 64 + r. 65 + r. 66)	67	
Daňová strata z r. 60	68	
Znížený úhrn čiastkových základov dane (r. 67 - r. 68) [11]	69	
Nárok na uplatnenie straty z predchádzajúcich období (r. 55 + r. 57)	70	
Znížený úhrn čiastkových základov dane (r. 69 - r. 70) [11]	71	
Základ dane (r. 71 + r. 61)	72	

11) Ak je suma na r. 69 a r. 71 záporná, uvádza sa na týchto riadkoch nula.

Rodné číslo (DIČ) /

X. ODDIEL - VÝPOČET DANE PODĽA § 13 zákona - v Sk

Základ dane - z r. 72				73	
Zníženie základu dane podľa § 12 zákona	Nezdaniteľné časti základu dane podľa ods. 2 písm.	a) na daňovníka		74	
		b) na vyživované dieťa (deti)		75	
		c) na manželku (manžela)		76	
		d) pober. čiast. inv. dôchodku [12)]		77	
		e) pober. invalid. dôchodku [12)]		78	
	ods. 10	hodnota daru (úhrn) [13)]		79	
	Spolu (r. 74 až r. 79)			80	
Základ dane znížený o sumy z r. 80 (r. 73 - r. 80) [14)]				81	
Základ dane z r. 81 zaokrúhlený na celé stovky nadol				82	0 0
Daň podľa § 13 zákona				83	
Výpočet dane zo zostávajúcich častí viacročných príjmov (§ 7 ods. 14 zákona)	Percento dane zo základu dane [(r. 83 : r. 73) x 100] najmenej 10 %			84	,
	Daň [(r. 84 x r. 6 stĺ. 3 z tabuľky č. 1) : 100]			85	,
Daň spolu (r. 83 + r. 85)				86	,
Výpočet sadzby dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhrn vyňatých príjmov			87	
	Základ dane znížený o úhrn vyňatých príjmov [(r. 81 + r. 6 stĺ. 3 z tabuľky č. 1) - r. 87]			88	
	Sadzba dane [(r. 83 : r. 81) x 100] alebo [r. 86 : (r. 81 + r. 6 stĺ. 3 z tabuľky č. 1) x 100]			89	,
Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí [(r. 88 x r. 89):100]				90	,
Úľava na dani podľa § 35 ods. 16	písm. a) zákona			91	
	písm. b) zákona			92	
Výpočet dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť, zo zaplatenej dane v zahraničí	Úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí			93	
	Daň zaplatená v zahraničí (z príjmov z r. 93)			94	
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu [(r. 83 alebo r. 90) : (r. 73 - r. 87) x 100] alebo [(r. 86 alebo r. 90) : (r. 73 + r. 6 stĺ. 3 z tab. č. 1 - r. 87) x 100]			95	,
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 95 x r. 93) : 100]			96	,
	Daň uznaná na zápočet (r. 96 maximálne do sumy na r. 94)			97	,

Rodné číslo (DIČ) /

Daň po úľave a zápočte (r. 86 alebo r. 90 - r. 91 - r. 92 - r. 97)		98 ,	
Daň zaokrúhlená na celé koruny nahor z r. 98		99	
Suma preddavku vybraná podľa § 36 ods. 2 písm. c) bod 8 zákona [15)]		100	
Daňová povinnosť z r. 99 alebo r. 100 [16)]		101	
Zrazený preddavok	§ 41 zákona - z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov [17)]	102	
	§ 53 zákona - na zabezpečenie dane	103	
Zaplatený preddavok (§ 40 alebo § 15 ods. 5 zákona) [18)]		104	
Nedoplatok dane z nepeňažných príjmov podľa § 6 zákona [19)]		105	
Daň na úhradu [(r. 99 - r. 100) > 0] [20)] - r. 102 - r. 103 - r. 104 + r. 105 (+)		106 +	
Preplatok [(r. 99 - r. 100) > 0] [20)] - r. 102 - r. 103 - r. 104 + r. 105 (-)		107 -	
Daň na účely platenia preddavkov na daň podľa § 40 zákona [21)] (r. 99 - r. 100)		108	

12) Ak je daňovník súčasne aj držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, zvyšuje sa táto suma na sumu podľa § 12 ods. 3 zákona; v prípade, ak čiastočne invalidný alebo invalidný daňovník nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ale je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uvádza sa na r. 77 alebo 78 suma podľa § 12 ods. 3 zákona.
13) Hodnota poskytnutého daru sa rozpíše v tabuľke č. 6.
14) Ak je suma na r. 80 vyššia ako na r. 73, uvádza sa na r. 81 nula.
15) Ak suma preddavku bola vybraná u verejnej obchodnej spoločnosti, spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú na r. 100 len podiel, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj ak ide o komplementára komanditnej spoločnosti.
16) Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) bodu 8 zákona presahuje vypočítanú výšku dane na r. 99, považuje sa odvedená suma preddavku za splnenie daňovej povinnosti, a táto suma preddavku sa uvádza na r. 101 ako daňová povinnosť, inak daňová povinnosť na r. 101 sa rovná r. 99.
17) Preddavok (preddavky) z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a funkčných požitkov.
18) Ak daňovník, ktorý podal daňové priznanie k paušálnej dani, v príslušnom zdaňovacom období poruší podmienky pre platenie paušálnej dane, uvádza sa na r. 104 suma zaplatenej paušálnej dane.
19) Na r. 105 sa uvádza suma dane, ktorú nebolo možné zraziť podľa § 41 ods. 3 písm. a) zákona z nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona z "Potvrdenia o výške nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona a nedoplatku dane z týchto príjmov", ktoré je prílohou daňového priznania, alebo z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch.
20) Ak je rozdiel r. 99 a r. 100 menší ako nula, potom sa na tento rozdiel pri výpočte sumy na r. 106 a r. 107 neprihliada.
21) Ak je rozdiel r. 99 a r. 100 záporný, uvádza sa na r. 108 nula. Nula sa uvádza aj ak daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň.

XI. ODDIEL - ÚDAJE NA DODATOČNÉ DAŇOVÉ PRIZNANIE - v Sk

Daň na úhradu alebo preplatok dane (z r. 106 alebo r. 107 daňového priznania)		109 -	
Daň na úhradu alebo preplatok dane (z r. 106 alebo r. 107 dodatočného daňového priznania)		110 -	
Rozdiel r. 109 a r. 110 (kladný - **preplatok dane**)		111 +	
Rozdiel r. 109 a r. 110 (záporný - **nedoplatok dane**)		112 -	

XII. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Tabuľka č. 6

Účel poskytnutého daru na		Suma v Sk
- financovanie školstva		
- financovanie kultúry		
- sociálne účely		
- zdravotnícke účely	odber krvi	
	ostatné	
- ekologické účely		
- ostatné		
Úhrn poskytnutých darov		

☐ Pri príjmoch podľa **§ 7 zákona alebo § 9 zákona uplatňujem** výdavky percentom z príjmov
(§ 7 ods. 9 zákona alebo § 9 ods. 3 zákona)

☐ Uvádzam osobitné záznamy

Požadované údaje uvedené v jednotlivých ODDIELoch pod tabuľkami č. 2, 3, 4 a 5 v členení:
meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, rodné číslo (DIČ) a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka.

Počet príloh	113	

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

. . 2 0 0

Podpis daňovníka (zástupcu)

FO typ: B_2

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K DANI Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB

podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon")
- **uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona**

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vypĺňajú 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

01 - Rodné číslo (DIČ) /

02 - Dátum narodenia . .
Pri daňovníkovi s bydliskom v zahraničí sa uvádza dátum narodenia

Druh priznania
- ☐ daňové priznanie
- ☐ opravné daňové priznanie
- ☐ dodatočné daňové priznanie
(vyznačí sa x)

Za rok 2 0 0

Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania
. . 2 0 0

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

03 - Priezvisko | 04 - Meno | 05 - Titul

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania

06 - Ulica | 07 - Číslo

08 - PSČ | 09 - Obec | 10 - Štát

11 - Telefón 0 / | 12 - FAX 0 /

13 - Banka alebo pobočka zahraničnej banky | Číslo účtu[1] | Kód banky
/
/
/

1) Uvádza sa bežný účet (účty), ktorý daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Ďalšie účty sa uvádzajú v XIV. ODDIELe (miesto na osobitné záznamy daňovníka).

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO PRÁVNOM NÁSTUPCOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

14 - Priezvisko | Meno | Titul

15 - Ulica a číslo | PSČ | Obec

Štát | Telefón 0 / | 16 - Rodné číslo /

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo | Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Rodné číslo (DIČ) /

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 12 zákona)

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený v § 12 ods. 4 zákona alebo mi bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia	17 ☐ áno	
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 12 ods. 4 zákona za zdaňovacie obdobie (v Sk)	18	

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti

19 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Počet mesiacov	Počet mesiacov - ťažko zdravotne postihnuté dieťa		
	/				
	/				
	/				
	/				

Poznámka

Pri uplatňovaní nezdaniteľnej časti základu dane na viac vyživovaných detí ako obsahuje táto tabuľka, sa uvádzajú údaje o vyživovaných deťoch v členení podľa tejto tabuľky na poslednej strane daňového priznania. Zároveň sa uvádza v tejto tabuľke poznámka: "Ďalšie dieťa (deti) v XIV. ODDIELe daňového priznania".

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti

20 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v Sk)	Počet mesiacov	
	/			

Vypĺňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 12 ods. 2 písm. c) zákona.

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 12 ods. 2 písm. d) a e) zákona		Počet mesiacov	
21 - Som poberateľom čiastočného invalidného dôchodku	☐ áno		
22 - Som poberateľom invalidného dôchodku[2)]	☐ áno		
23 - Som držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím[3)]	☐ áno		

2) Vypĺňa sa, ak je daňovník poberateľom invalidného dôchodku alebo iného dôchodku, ktorého jednou z podmienok na priznanie je invalidita, alebo je daňovník podľa osobitných predpisov invalidný, ale jeho žiadosť o invalidný dôchodok bola zamietnutá z iných dôvodov ako z dôvodu jeho invalidity.
3) Vypĺňa sa, ak je daňovník čiastočne invalidný alebo invalidný a je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím.

IV. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov (§ 6 zákona) - v celých Sk

Úhrn príjmov podľa § 6 zákona od všetkých zamestnávateľov[4)]	24	
Úhrn povinného poistného [§ 6 ods. 12 písm. a) zákona]	25	
Úhrn príspevkov na doplnkové dôchodkové poistnenie, najviac 10 % príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne [§ 6 ods. 12 písm. b) zákona]	26	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 24 - r. 25 - r. 26)	27	

4) Vypĺňa sa na základe kópií všetkých potvrdení o príjmoch zo závislej činnosti a o funkčných požitkoch plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí od všetkých platiteľov dane. Kópie potvrdení sú prílohou daňového priznania.

Rodné číslo (DIČ) /

V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti [§ 7 ods. 1 písm. a), b) a c) zákona] a [§ 7 ods. 1 písm. d) a ods. 2 zákona] - v celých Sk

Tabuľka č.1 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	z poľnohosp. výroby, lesného a vodného hospodárstva **/ods. 1 písm. a)**		
2	zo živnosti **/ods. 1 písm. b)**		
3	z podnikania vykonávaného na základe iného ako živnostenského oprávnenia podľa osobitých predpisov **/ods. 1 písm. c)**		
4	**Spolu** r. 1 až 3		
5	podiely spoločníkov v. o. s. a komplementárov kom. spol. **/ods. 1 písm. d)**		
6	z použitia alebo poskytnutia práv z priemysel. alebo z iného duševného vlastníctva **/ods. 2 písm. a)**		
7	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním podľa osobitných predpisov **/ods. 2 písm. b)**		
8	znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu **/ods. 2 písm. c)**		
9	**Spolu** r. 5 až 8		

Tabuľka č. 1, r. 1 až 3 sa vypĺňa, ak daňovník dosiahol v zdaňovacom období príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) (alebo kombinovane) zákona, pričom spĺňa nárok na uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 3 alebo 4 zákona. Ak dosiahol aj iné druhy príjmov podľa § 7 zákona, vypĺňa r. 5 až 8. Táto tabuľka sa vypĺňa,ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov. **V stĺ. 1** súčasťou príjmov **na r. 1 až 3 a na r. 5 až 8** je aj príjem pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti (s výnimkou príjmov, ktoré sa zdaňujú podľa § 15 zákona) na základe písomnej zmluvy o združení (účastník združenia) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (spoločník pozemkového spoločenstva) (§ 11 ods. 2 zákona). V týchto prípadoch súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia týchto zmlúv. Ak ide o účastníka združenia, uvádza sa celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov v XIV. ODDIELe pod tabuľku č. 5. Ak daňovník dosiahol príjmy podľa § 7 zákona za výpomoci osôb, ktoré s ním žijú v domácnosti (§ 115 Občianskeho zákonníka), uvádzajú sa príjmy rovnako aj výdavky znížené o časť pripadajúcu na tieto vypomáhajúce osoby, pritom celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov sa uvádza v XIV. ODDIELe pod tabuľku č. 5. **V stĺ. 2** sa uvádzajú výdavky, ktoré ak daňovník uplatňuje podľa § 24 zákona (daňové výdavky), môžu sa uviesť úhrnom na r. 4 a na r. 9 jednou sumou (pri jednotlivých druhoch príjmov sa nemusia uviesť jednotlivo, ale na r. 4 sa uvádzajú len tie výdavky, ktoré patria k príjmom na r. 4 a na r. 9 zasa k príjmom uvedeným na r. 9 v stĺ. 1); ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvádza sa suma výdavkov percentom z príjmov pri jednotlivých druhoch príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona a výdavky najviac v preukázateľnej výške, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory, príspevky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtov obcí, zo štátnych fondov a z Národného úradu práce, ak sú tieto dotácie, podpory a príspevky zahrnované do príjmov (§ 7 ods. 10 zákona).

Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 4	28	
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 4	29	
Základ dane § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona (kladný rozdiel r. 28 a r. 29) alebo hospodársky výsledok (zisk)[5)]	30	
Položky zvyšujúce základ dane[5)] (§ 23 zákona)	31	
Položky znižujúce základ dane[5)] (§ 23 zákona)	32	
Základ dane § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) [(r. 30 + r. 31 - r. 32) > 0]	33	
Položky odpočítateľné od základu dane[6)]	34	
Základ dane § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona (čiastkový základ dane) (r. 33 - r. 34)	35	
Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 9	36	
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 9	37	

Rodné číslo (DIČ) /

Základ dane § 7 ods. 1 písm. d) a ods. 2 (kladný rozdiel r. 36 a r. 37) alebo hospodársky výsledok (zisk)[5]	38	+	
Strata (záporný rozdiel r. 36 a r. 37) alebo hospodársky výsledok (strata)[5]	39	-	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) z r. 38 alebo r. 39 (§ 23 zákona)[5]	40		
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) z r. 38 alebo r. 39 (§ 23 zákona)[5]	41		
Základ dane § 7 ods. 1 písm. d) a ods. 2 (r. 38 + r. 40 - r. 41) > 0 alebo (r. 39 + r. 40 - r. 41) > 0	42	+	
Daňová strata z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. d) a ods. 2 zákona (r. 38 + r. 40 - r. 41) < 0 alebo (r. 39 + r. 40 - r. 41) < 0	43	-	
Položky odpočítateľné od základu dane z r. 42[6]	44		
Základ dane § 7 ods. 1 písm. d) a ods. 2 zákona (čiastkový základ dane) (r. 42 - r. 44)	45		

5) Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a využije spôsob delenia výnosov a nákladov podľa § 11 ods. 2 alebo 3 zákona, uvádza sa na týchto riadkoch len podiel, ktorý na neho pripadá.

6) Na r. 34 a na r. 44 sa uvádzajú úhrnom preukázateľne vynaložené prostriedky podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona (najviac však vo výške 1 % zo základu dane z r. 33 alebo r. 42), písm. b) zákona (najviac však do výšky 0,2 % zo základu dane z r. 33 alebo r. 42) a písm. c) zákona (najviac však do výšky 2 % zo základu dane z r. 33 alebo r. 42). Uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý si uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a využije spôsob delenia výnosov a nákladov na vypomáhajúcu osobu (§ 11 ods. 3 zákona), uvádza sa na r. 34 alebo r. 44 len podiel na neho pripadajúci.

VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov z kapitálového majetku (§ 8 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 8

R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov v. o. s. **/ ods. 1 písm. c)**		
2	výnosy zo zmeniek **/ods. 1 písm. f)**		
3	z prevodu predkupného práva na cenné papiere **/ods. 2 písm. b)**		
4	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. a), b), d) a e), ods. 2 písm. a)**		
5	rozdiel medzi menovitou hodnotou štátneho dlhopisu a nižšou cenou obstarania **/ods. 3**		
6	**Spolu** r. 1 až 5		

V tabuľke č. 2 stĺ. 1 súčasťou príjmov **na r. 1 až 5** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch uvedie daňovník v XIV. ODDIELe.

Príjmy z tabuľky č. 2, stĺ. 1, r. 6	46	
Výdavky z tabuľky č. 2, stĺ. 2, r. 6	47	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 46 - r. 47, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 48 nula)	48	

Rodné číslo (DIČ) /

VII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov z prenájmu (§ 9 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 9

R.	Druh príjmov podľa § 9 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	z prenájmu nehnuteľností (ich častí), bytov (ich častí) **/ods. 1 písm. a)**		
2	z prenájmu hnuteľných vecí okrem príležitostného prenájmu **/ods. 1 písm. b)**		
3	**Spolu** r. 1 a 2		

Tabuľka č. 3 sa vypĺňa, ak daňovník vedie evidenciu podľa § 9 ods. 4 zákona alebo ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov. V tejto tabuľke v **stĺ. 1** súčasťou príjmov **na r. 1 a 2** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. ODDIELe.

Príjmy z tabuľky č. 3, stĺ. 1, r. 3	49	
Výdavky z tabuľky č. 3, stĺ. 2, r. 3	50	
Základ dane (kladný rozdiel r. 49 a r. 50) alebo hospodársky výsledok (zisk)[7]	51 +	
Strata (záporný rozdiel r. 49 a r. 50) alebo hospodársky výsledok (strata)[7]	52 -	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 23 zákona)[7]	53	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 23 zákona)[7]	54	
Základ dane [(r. 51 + r. 53 - r. 54) > 0 alebo (r. 52 + r. 53 - r. 54) > 0]	55 +	
Daňová strata [(r. 51 + r. 53 - r. 54) < 0 alebo (r. 52 + r. 53 - r. 54) < 0]	56 -	
Položky odpočítateľné od základu dane[8]	57	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 55 - r. 57)	58	

7) Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a uplatňuje postup podľa § 11 ods. 1 zákona, uvádza sa na týchto riadkoch len podiel, ktorý na neho pripadá.

8) Na r. 57 sa uvádzajú úhrnom preukázateľne vynaložené prostriedky podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona (najviac však vo výške 1 % zo základu dane z r. 55), písm. b zákona (najviac však do výšky 0,2 % zo základu dane z r. 55) a písm. c) zákona (najviac však do výšky 2 % zo základu dane z r. 55). Uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý si uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 9 ods. 3 zákona.

Rodné číslo (DIČ) /

VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z ostatných príjmov (§ 10 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 4 - prehľad príjmov podľa § 10 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 10 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky [9]
1	z príležitostných činností, náhodné a jednorazové **/ods. 1 písm. a)**		
2	z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí **/ods. 1 písm. b)**		
3	z poľnohosp. výroby, lesného a vodného hospodárstva, ak nejde o príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona **/ods. 1 písm. c)**		
4	z predaja vlastných nehnuteľností alebo hnuteľných vecí a cenných papierov **/ods. 1 písm. d)**		
5	z prevodu účasti na s.r.o.,kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva **/ods.1 písm. e)**		
6	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu **/ods. 1 písm. f)**		
7	prijaté výživné, dôchodky a obdobné opakujúce sa požitky **/ods. 1 písm. g)**		
8	podiel na spoločne dosiahnutých príjmoch vypomáhajúcej osoby **/ods. 1 písm. l)**		
9	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. h) a i)**		
	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. j) a k)**		
10	**Spolu** r. 1 až 9		

9) Ak sú výdavky v stĺ. 2 na jednotlivých riadkoch vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov.

V tabuľke č. 4 stĺ. 1 súčasťou príjmov **na r. 1 a 2, 4 až 7 a 9** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločenských práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIV. ODDIELe. Podľa § 10 ods. 3 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu **(na r. 1 až 9)** vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihliada. Pri príjmoch z predaja tuzemských cenných papierov prijatých na trh burzy cenných papierov vrátane spätného predaja (vyplatenia) tuzemských podielových listov na **r. 4 v stĺ. 1** sa uvádza rozdiel medzi príjmom a výdavkom vynaloženým na dosiahnutie tohto príjmu, znížený o sumu 50 000 Sk [§ 10 ods. 3 písm. a) zákona] čo je suma oslobodená od dane podľa § 4 ods. 1 písm. d) zákona, pričom na **r. 4 stĺ. 2** sa neuvádza žiadna suma (uvádza sa nula, ak daňovník bude mať len príjmy z predaja takýchto cenných papierov, inak sa uvádzajú len výdavky vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja nehnuteľností alebo hnuteľných vecí) - príklad v poučení. Ak daňovník s príjmami podľa § 7 zákona, ktoré dosiahol za výpomoci osoby žijúcej s ním v domácnosti (§ 11 ods. 3 zákona), účtuje v sústave podvojného účtovníctva, vypomáhajúca osoba uvádza **na r. 8** svoj podiel na výnosoch a nákladoch upravený aj o podiel na položkách zvyšujúcich a znižujúcich hospodársky výsledok a základ dane podľa § 23 zákona. Konkrétny výpočet sa uvádza v XIV. ODDIELe alebo na osobitnom liste.

Príjmy z tabuľky č. 4, stĺ. 1, r. 10	59	
Výdavky z tabuľky č. 4, stĺ. 2, r. 10	60	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 59 - r. 60)	61	

Rodné číslo (DIČ) /

IX. ODDIEL - ZÁKLAD DANE a položky odpočítateľné od základu dane podľa § 34 ods. 2 zákona

- v celých Sk

Prehľad o vzniku daňovej straty (strát) a jej uplatnenie podľa § 5 ods. 3 a § 34 zákona a § 58 ods. 5 zákona:			
Strata z predchádzajúceho obdobia (alebo jej časť) na uplatnenie podľa § 58 ods. 5 zákona[10)]		62	
Nárok na uplatnenie straty alebo jej časti podľa § 58 ods. 5 zákona (jedna pätina z r. 62)		63	
Strata (straty) alebo jej časť na uplatnenie podľa § 34 zákona z predchádzajúcich období[10)]			
		64	
Nárok na uplatnenie straty alebo jej časti podľa § 34 zákona z úhrnu r. 64: (jedna pätina z tejto sumy)		65	
Úhrn daňových strát z § 7 a 9 zákona (r. 43 + r. 56)		66	
Príjmy (§ 7 zákona), o ktorých daňovník účtuje v príslušnom zdaňovacom období, a ktoré sú zdaňované osobitnou sadzbou dane podľa § 36 zákona s výnimkou príjmov podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona		67	
Strata z r. 66 znížená o príjmy z r. 67		68	

10) Na r. 62. a r. 64 vľavo sa uvádzajú jednotlivé roky a vpravo suma straty podľa rokov.

Výpočet základu dane:			
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 zákona (r. 27)		69	
		70	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 7 zákona (r. 35 + r. 45)		71	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 8 zákona (r. 48)		72	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 9 zákona (r. 58)		73	
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 10 zákona (r. 61)		74	
Úhrn čiastkových základov dane z príjmov podľa § 7 až 10 zákona (r. 71 + r. 72 + r. 73 + r. 74)		75	
Daňová strata z r. 68		76	
Znížený úhrn častkových základov dane (r. 75 - r. 76)[11)]		77	
Nárok na uplatnenie straty z predchádzajúcich období (r. 63 + r. 65)		78	
Znížený úhrn čiastkových základov dane (r. 77 - r. 78)[11)]		79	
Základ dane (r. 79 + r. 69)		80	

11) Ak je suma na r. 77 a r. 79 záporná, uvádza sa na týchto riadkoch nula.

Rodné číslo (DIČ) /

X. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 13 zákona - v Sk

Základ dane z r. 80			81		
Zníženie základu dane podľa § 12 zákona	Nezdaniteľné časti základu dane podľa ods. 2 písm.	a) na daňovníka	82		
		b) na vyživované dieťa (deti)	83		
		c) na manželku (manžela)	84		
		d) poberateľ čiast. inv. dôchodku[12)]	85		
		e) poberateľ inv. dôchodku[12)]	86		
	ods. 10	hodnota daru (úhrn)[13)]	87		
	spolu (r. 82 až r. 87)		88		
Základ dane znížený o sumu z r. 88 (r. 81 - r. 88)[14)]			89		
Základ dane z r. 89 zaokrúhlený na celé stovky nadol			90	0 0	
Daň podľa § 13 ods. 1 zákona			91		
Výpočet sadzby dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí		Úhrn vyňatých príjmov	92	,	
		Základ dane znížený o úhrn vyňatých príjmov (r. 89 - r. 92)	93	,	
		Sadzba dane [(r. 91 : r. 89) x 100]	94	,	
Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí [(r. 93 x r. 94) : 100]			95	,	
Úľava na dani podľa § 35 ods. 16		písm. a) zákona	96		
		písm. b) zákona	97		
Výpočet dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí		Úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí	98		
		Daň zaplatená v zahraničí (z príjmov z r. 98)	99		
		Výpočet percenta dane na účely zápočtu (r. 91 alebo r. 95) : (r. 81 - r. 92) x 100	100	,	
		Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 100 x r. 98) : 100]	101	,	
		Daň uznaná na zápočet (r. 101 maximálne do sumy na r. 99)	102	,	
Daň po úľave a zápočte (r. 91 alebo r. 95 - r. 96 - r. 97 - r. 102)			103	,	
Daň zaokrúhlená na celé koruny nahor z r. 103			104		
Suma preddavku vybraná podľa § 36 ods. 2 písm. c) bod 8 zákona[15)]			105		
Daňová povinnosť z r. 104 alebo r. 105[16)]			106		

Rodné číslo (DIČ) /

12) Ak je daňovník súčasne aj držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, zvyšuje sa táto suma na sumu podľa § 12 ods. 3 zákona; v prípade, ak čiastočne invalidný alebo invalidný daňovník nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ale je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uvádza sa na r. 85 alebo r. 86 suma podľa § 12 ods. 3 zákona.
13) Hodnota poskytnutého daru sa rozpíše v XIV. ODDIELe v tabuľke č. 5.
14) Ak je suma na r. 88 vyššia ako na r. 81, uvádza sa na r. 89 nula.
15) Ak suma preddavku bola vybraná u verejnej obchodnej spoločnosti, spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú na r. 105 len podiel, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj ak ide o komplementára komanditnej spoločnosti.
16) Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) bodu 8 zákona presahuje vypočítanú výšku dane na r. 104, považuje sa odvedená suma preddavku za splnenie daňovej povinnosti, a táto suma preddavku sa uvádza na r. 106 ako daňová povinnosť, inak daňová povinnosť na r. 106 sa rovná r. 104.

XI. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 21 ods. 1 zákona - v Sk

Základ dane z r. 89	107		
Základ dane zaokrúhlenej na celé stovky nadol z r. 90	108	0 0	
Daň podľa § 21 ods. 1 zákona	109		

XII. ODDIEL - VÝPOČET DAŇOVEJ POVINNOSTI - v Sk

Daňová povinnosť po uplatnení § 13 ods. 3 zákona z r. 109		110		
Rozdiel dane po uplatnení § 13 ods. 3 zákona[17)] r. 106 – r. 109		111		
Rozdiel dane po uplatnení § 13 ods. 4 zákona[18)] r. 111 x [r. 35 : (r. 75 + r. 69)]		112	,	
Daňová povinnosť po uplatnení § 13 ods. 4 zákona[18)] zaokrúhlená na celé koruny nahor r. 106 - r. 112		113		
Zrazený preddavok	§ 41 zákona - z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov[19)]	114		
	§ 53 zákona - na zabezpečenie dane	115		
Zaplatený preddavok (§ 40 alebo § 15 ods. 5 zákona)[20)]		116		
Nedoplatok dane z nepeňažných príjmov podľa § 6 zákona[21)]		117		
Daň na úhradu [(r. 110 alebo r. 113 – r. 105) > 0[22)]] - r. 114 - r. 115 - r. 116 + r. 117 (+)		118 +		
Preplatok [(r. 110 alebo r. 113 – r. 105) > 0[22)]] - r. 114 - r. 115 - r. 116 + r. 117 (-)		119 -		
Daň na účely platenia preddavkov na daň podľa § 40[23)] r. 110 alebo r. 113 - r. 105		120		

17) Rozdiel daňovej povinnosti vypočítaný na r. 111 daňovník vynaloží za ustanovených podmienok podľa § 13 ods. 3 zákona.
18) Riadky 112 a 113 sa vypĺňajú len ak daňovník uplatňuje postup podľa § 13 ods. 4 zákona.Vvypočítaný rozdiel daňovej povinnosti na r. 112 daňovník vynaloží za ustanovených podmienok podľa § 13 ods. 3 zákona.
19) Preddavok (preddavky) z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a funkčných požitkov.
20) Ak daňovník, ktorý podal daňové priznanie k paušálnej dani, v príslušnom zdaňovacom období porušil podmienky pre platenie paušálnej dane, uvádza sa na r. 116 suma zaplatenej paušálnej dane.
21) Na r. 117 sa uvádza suma dane, ktorú nebolo možné zraziť podľa § 41 ods. 3 písm. a) zákona z nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona z "Potvrdenia o výške nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona a nedoplatku dane z týchto príjmov", ktoré je prílohou daňového priznania, alebo z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch.
22) Ak je rozdiel r. 110 a r. 105 alebo r. 113 a r. 105 menší ako nula, potom sa na tento rozdiel pri výpočte sumy na r. 118 a r. 119 neprihliada. Údaj z r. 110 sa použije, ak daňovník uplatnil postup podľa § 13 ods. 3 zákona, údaj z r. 113 sa použije vždy, ak daňovník uplatňuje postup podľa § 13 ods. 4 zákona.
23) Ak je rozdiel r. 110 a r. 105 alebo r. 113 a r. 105 záporný, uvádza sa na r. 120 nula. Nula sa uvádza, aj ak daňovníkovi **nevznikne** povinnosť platiť preddavky na daň.

XIII. ODDIEL - ÚDAJE NA DODATOČNÉ DAŇOVÉ PRIZNANIE - v Sk

Daň na úhradu alebo preplatok dane z r. 118 alebo r. 119 daňového priznania	121	-	
Daň na úhradu alebo preplatok dane z r. 118 alebo r. 119 dodatočného daňového priznania	122	-	
Rozdiel r. 121 - r. 122 (kladný - **preplatok dane**)	123	+	
Rozdiel r. 121 - r. 122 (záporný - **nedoplatok dane**)	124	-	

Rodné číslo (DIČ) /

XIV. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Tabuľka č. 5

Účel poskytnutého daru		**Suma v Sk**
- financovanie školstva		
- financovanie kultúry		
- sociálne účely		
- zdravotnícke účely	odber krvi	
	ostatné	
- ekologické		
- ostatné		
Úhrn poskytnutých darov		

☐ Pri príjmoch podľa **§ 7 zákona alebo § 9 zákona uplatňujem** výdavky percentom z príjmov (§ 7 ods. 9 zákona alebo § 9 ods. 3 zákona)

☐ Uvádzam osobitné záznamy

Požadované údaje uvedené v jednotlivých ODDIELoch pod tabuľkami č. 1, 2, 3 a 4 v členení:
meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, rodné čislo (DIČ) a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky**;** ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka.

Počet príloh	125	Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum . . 2 0 0

podpis daňovníka (zástupcu)

FO typ: B_3

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K DANI Z PRÍJMOV FYZICKÝCH OSÔB

podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon")
- **uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 8 zákona, vypočítanej z príjmov z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva [§ 7 ods. 1 písm. a) zákona]**

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vypĺňajú 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

01 - Rodné číslo (DIČ) /

02 - Dátum narodenia . . *Pri daňovníkovi s bydliskom v zahraničí sa uvádza dátum narodenia*

Druh priznania
- ☐ daňové priznanie
- ☐ opravné daňové priznanie
- ☐ dodatočné daňové priznanie

(vyznačí sa x)

Za rok 2 0 0

Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . . 2 0 0

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

03 - Priezvisko | 04 - Meno | 05 - Titul

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania

06 - Ulica | 07 - Číslo

08 - PSČ | 09 - Obec | 10 - Štát

11 - Telefón 0 / | 12 - FAX 0 /

13 - Banka alebo pobočka zahraničnej banky | Číslo účtu[1] | Kód banky

/

/

/

1) Uvádza sa bežný účet (účty), ktorý daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Ďalšie účty sa uvádzajú v XIII. ODDIELe (miesto na osobitné záznamy daňovníka).

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO PRÁVNOM NÁSTUPCOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

14 - Priezvisko | Meno | Titul

15 - Ulica a číslo | PSČ | Obec

Štát | Telefón 0 / | 16 - Rodné číslo /

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo | Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Rodné číslo (DIČ) /

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 12 zákona)

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený v § 12 ods. 4 zákona alebo mi bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia	17 ☐ áno	
Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 12 ods. 4 zákona za zdaňovacie obdobie (v Sk)	18	

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti

19 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Počet mesiacov	Počet mesiacov - ťažko zdravotne postihnuté dieťa		
	/				
	/				
	/				
	/				

Poznámka

Pri uplatňovaní nezdaniteľnej časti základu dane na viac vyživovaných detí ako obsahuje táto tabuľka, sa uvádzajú údaje o vyživovaných deťoch v členení podľa tejto tabuľky na poslednej strane daňového priznania. Zároveň sa uvádza v tejto tabuľke poznámka: "Ďalšie dieťa (deti) v XIII. - ODDIELe daňového priznania".

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti

20 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Vlastné príjmy (v Sk)	Počet mesiacov	
	/			

Vypĺňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 12 ods. 2 písm. c) zákona.

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 12 ods. 2 písm. d) a e) zákona		Počet mesiacov	
21 - Som poberateľom čiastočného invalidného dôchodku	☐ áno		
22 - Som poberateľom invalidného dôchodku[2)]	☐ áno		
23 - Som držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím[3)]	☐ áno		

2) Vypĺňa sa, ak je daňovník poberateľom invalidného dôchodku alebo iného dôchodku, ktorého jednou z podmienok na priznanie je invalidita, alebo je daňovník podľa osobitných predpisov invalidný, ale jeho žiadosť o invalidný dôchodok bola zamietnutá z iných dôvodov ako z dôvodu jeho invalidity.
3) Vypĺňa sa, ak je daňovník čiastočne invalidný alebo invalidný a je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím.

IV. ODDIEL - PREHĽAD O PRÍJMOCH podľa jednotlivých druhov uvedených v § 6 až 10 zákona na uplatnenie § 13 ods. 8 zákona [porovnanie príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona k 50 % z celkových príjmov podľa § 6 až 10 zákona]:

R.	Druh príjmu	Suma príjmov v Sk (brutto suma)
1	podľa § 6	
2	podľa § 7 ods. 1 písm. a)	
3	podľa § 7 - ostatné	
4	podľa § 8	
5	podľa § 9	
6	podľa § 10	
7	s p o l u (r. 1 až 6)	
8	50 % z r. 7	

Porovnanie príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona k 50 % z celkových príjmov podľa § 6 až 10 zákona

suma z r. 2 > ako suma z r. 8:

☐ áno

Rodné číslo (DIČ) /

V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov (§ 6 zákona) - v celých Sk

Úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov[4)]	24	
Úhrn povinného poistného [§ 6 ods. 12 písm. a) zákona]	25	
Úhrn príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie, najviac 10 % príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne [§ 6 ods. 12 písm. b) zákona]	26	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 24 - r. 25 - r. 26)	27	

4) Vypĺňa sa na základe kópií všetkých potvrdení o príjmoch zo závislej činnosti a o funkčných požitkoch plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí od všetkých platiteľov dane. Kópie potvrdení sú prílohou daňového priznania.

VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 7 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 1 - prehľad o príjmoch a výdavkoch dosiahnutých za viac zdaňovacích období

R.	Text	Príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona		Príjmy podľa § 7 ods. 2 písm. a) zákona
		1 ťažba dreva	2 ostatné	3
1	Príjmy celkom			
2	Výdavky celkom			
3	Rozdiel medzi príjmami a výdavkami (r. 1 - r. 2)			
4	Počet rokov, na ktoré sa delí príjem			
5	Pomerná časť, ktorá sa zahrnie do základu dane (podiel r. 3 a r. 4)			
6	Zostávajúca časť (r. 3 - r. 5)			

V tabuľke č. 1 sa **v stĺ. 1 a 2** uvádzajú príjmy podľa **§ 7 ods. 1 písm. a) zákona** a **v stĺ. 3** podľa **§ 7 ods. 2 písm. a) zákona** dosiahnuté za viac zdaňovacích období, pričom takéto príjmy možno rozdeliť na tri pomerné časti; príjmy z lesného hospodárstva dosiahnuté ťažbou dreva možno rozdeliť najviac na desať pomerných častí (§ 7 ods. 14 zákona). Ak daňovník dosiahol takýto príjem za výpomoci osoby (osôb) (§ 11 ods. 3 zákona), **na r. 1 a 2** sa uvádza len podiel pripadajúci **na daňovníka**. Na **r. 1, stĺ. 1 a 2** sa neuvádzajú príjmy účastníkov združenia, spoločníkov pozemkových spoločenstiev (§ 11 ods. 2 zákona) a ani príjmy vypomáhajúcich osôb (§ 11 ods. 3 zákona).

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	z poľnohosp. výroby, lesného a vodného hospodárstva **/ods. 1 písm. a)**		
2	pomerná časť príjmov z tabuľky č. 1 r. 5 stĺ. 1 + 2		
3	**Spolu** r. 1 a r. 2		
4	zo živnosti **/ods. 1 písm. b)**		
5	z podnikania vykonávaného na základe iného ako živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov **/ods. 1 písm. c)**		
6	podiely spoločníkov v. o. s. a komplementárov kom. spol. **/ods. 1 písm. d)**		
7	z použitia alebo poskytnutia práv z priemysel. alebo z iného duševného vlastníctva **/ods. 2 písm. a)**		
8	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním podľa osobitných predpisov **/ods. 2 písm. b)**		
9	znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu **/ods. 2 písm. c)**		
10	pomerná časť príjmov z tabuľky č. 1 r. 5 stĺ. 3		
11	**Spolu** r. 4 až 10		

Rodné číslo (DIČ) /

Tabuľka č. 2 sa vypĺňa, ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov. Ak ide o spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti a komplementára komanditnej spoločnosti uvádza sa v tejto tabuľke **na r. 6 v stĺ. 1** podiel,ktorý na neho pripadá a **v stĺ. 2** sa uvádza poistné na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové zabezpečenie a príspevky na poistenie v nezamestnanosti, ak toto poistné nie je nákladom v.o.s. alebo kom.spol. **V stĺ. 1** súčasťou príjmov **na r. 1, 4 až 9** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona); údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. ODDIELe; rovnako sa tu uvádza aj príjem pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti (s výnimkou príjmov, ktoré sa zdaňujú podľa § 15 zákona) na základe písomnej zmluvy o združení (účastník združenia) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (spoločník pozemkového spoločenstva) (§ 11 ods. 2 zákona). V týchto prípadoch súčasne s daňovým priznaním sa predloží aj kópia týchto zmlúv. Ak ide o účastníka združenia, uvádza sa celková suma spoločne dosiahnutých príjmov a vynaložených výdavkov v XIII.ODDIELe pod tabuľku č. 6. Ak daňovník dosiahol príjmy z podnikania [§ 7 ods. 1 písm. a) až c) zákona] a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 7 ods. 2 zákona) za výpomoci osôb, ktoré s ním žijú v domácnosti (§ 115 Občianskeho zákonníka), uvádzajú sa príjmy rovnako aj výdavky znížené o časť pripadajúcu na tieto vypomáhajúce osoby, pritom celkové príjmy a výdavky sa uvádzajú v XIII.ODDIELe pod tabuľku č. 6. **V stĺ. 2** sa uvádzajú výdavky, ktoré ak daňovník uplatňuje podľa § 24 zákona (daňové výdavky), môžu sa uviesť úhrnom na r. 3 a na r. 11 jednou sumou (pri jednotlivých druhoch príjmov sa nemusia uviesť jednotlivo); ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvádza sa suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona a výdavky najviac v preukázateľnej výške, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory, príspevky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtov obcí, zo štátnych fondov a z Národného úradu práce, ak sú tieto dotácie, podpory a príspevky zahrnované do príjmov (§ 7 ods. 10 zákona). Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XIII. ODDIELe obchodný názov spoločnosti, DIČ a výška jeho podielu v percentách.

Príjmy z tabuľky č. 2, stĺ. 1, r. 3	28		
Výdavky z tabuľky č. 2, stĺ. 2, r. 3	29		
Základ dane § 7 ods. 1 písm. a) zákona (kladný rozdiel r. 28 a r. 29) alebo hospodársky výsledok (zisk)[5]	30		
Položky zvyšujúce základ dane z r. 30 (§ 23 zákona)[5]	31		
Položky znižujúce základ dane z r. 30 (§ 23 zákona)[5]	32		
Základ dane § 7 ods. 1 písm. a) zákona [(r. 30 + r. 31- r. 32) > 0]	33		
Položky odpočítateľné od základu dane [5]	34		
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 33 - r. 34)	35		
Príjmy z tabuľky č. 2 stĺ. 1 r. 11	36		
Výdavky z tabuľky č. 2 stĺ. 2 r. 11	37		
Základ dane § 7 ods. 1 písm. b) až d) a ods. 2 zákona (kladný rozdiel r. 36 a r. 37) alebo hospodársky výsledok (zisk)[5]	38 +		
Strata (záporný rozdiel r. 36 a r. 37) alebo hospodársky výsledok (strata)[5]	39 -		
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) z r. 38 alebo z r. 39 (§ 23 zákona)[5]	40		
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) z r. 38 alebo r. 39 (§ 23 zákona)[5]	41		
Základ dane § 7 ods. 1 písm. b) až d) a ods. 2 zákona [(r. 38 + r. 40 - r. 41) > 0] alebo [(r. 39 + r. 40 - r. 41) >0]	42 +		
Daňová strata [(r. 38 + r. 40 - r. 41) < 0] alebo [(r. 39 + r. 40 - r. 41) < 0]	43 -		
Položky odpočítateľné od základu dane z r. 42[6]	44		
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 42 - r. 44)	45		

5) Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a využije spôsob delenia výnosov a nákladov podľa § 11 ods. 2 alebo 3 zákona, uvádza sa na r. 30 až 32, 38 až 41 len podiel na neho pripadajúci.

6) Na r. 34 a 44 sa uvádzajú úhrnom preukázateľne vynaložené prostriedky podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona (najviac však vo výške 1 % zo základu dane z r. 33 a r. 42), písm. b) zákona (najviac však do výšky 0,2 % zo základu dane z r. 33 a r.42) a písm. c) zákona (najviac však do výšky 2 % zo základu dane z r. 33 a r. 42). Uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý si uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a využije spôsob delenia výnosov a nákladov na vypomáhajúcu osobu (§ 11 ods. 3 zákona), uvádza sa na r. 34 a r. 44 len podiel na neho pripadajúci.

Rodné číslo (DIČ) /

VII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov z kapitálového majetku (§ 8 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 8 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov v. o. s. **/ods. 1 písm. c)**		
2	výnosy zo zmeniek **/ods. 1 písm. f)**		
3	z prevodu predkupného práva na cenné papiere **/ods. 2 písm. b)**		
4	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. a), b), d) a e), ods. 2 písm. a)**		
5	rozdiel medzi menovitou hodnotou štátneho dlhopisu a nižšou cenou obstarania **/ods. 3**		
6	**Spolu r. 1 až 5**		

V tabuľke č. 3 stĺ. 1 súčasťou príjmov **na r. 1 až 5** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. ODDIELe.

Príjmy z tabuľky č. 3, stĺ. 1, r. 6	46	
Výdavky z tabuľky č. 3, stĺ. 2, r. 6	47	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 46 - r. 47, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa na r. 48 nula)	48	

VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z príjmov z prenájmu (§ 9 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 4 - prehľad príjmov podľa § 9 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 9 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	z prenájmu nehnuteľností (ich častí), bytov (ich častí) **/ods. 1 písm. a)**		
2	z prenájmu hnuteľných vecí okrem príležitostného prenájmu **/ods. 1 písm. b)**		
3	**Spolu** r. 1 a r. 2		

Tabuľka č. 4 sa vypĺňa, ak daňovník vedie evidenciu podľa § 9 ods. 4 zákona alebo ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov. V tejto tabuľke **v stĺ. 1** súčasťou príjmov **na r. 1 a 2** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníko alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. ODDIELe.

Rodné číslo (DIČ) /

Príjmy z tabuľky č. 4, stĺ. 1, r. 3	49	
Výdavky z tabuľky č. 4, stĺ. 2, r. 3	50	
Základ dane (kladný rozdiel r. 49 a r. 50) alebo hospodársky výsledok (zisk)[7]	51 +	
Strata (záporný rozdiel r. 49 a r. 50) alebo hospodársky výsledok (strata)[7]	52 -	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 23 zákona)[7]	53	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 23 zákona)[7]	54	
Základ dane [(r. 51 + r. 53 - r. 54) > 0] alebo [(r. 52 + r. 53 - r. 54) > 0]	55 +	
Daňová strata [(r. 51 + r. 53 - r. 54) < 0] alebo [(r. 52 + r. 53 - r. 54) < 0]	56 -	
Položky odpočítateľné od základu dane[8]	57	
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 55 - r. 57)	58	

7) Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva a uplatňuje postup podľa § 11 ods. 1 zákona, uvádza sa na týchto riadkoch len podiel, ktorý na neho pripadá.
8) Ak daňovník vykáže základ dane na r. 55, uvádzajú sa na r. 57 úhrnom preukázateľne vynaložené prostriedky podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona (najviac však vo výške 1 % zo základu dane z r. 55), písm. b) zákona (najviac však do výšky 0,2 % zo základu dane z r. 55) a písm. c) zákona (najviac však do výšky 2 % zo základu dane z r. 55). Uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý si uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 9 ods. 3 zákona.

IX. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) z ostatných príjmov (§ 10 zákona) - v celých Sk

Tabuľka č. 5 - prehľad príjmov podľa § 10 zákona

R.	Druh príjmov podľa § 10 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky[9]
1	z príležitostných činností, náhodné a jednorazové **/ods. 1 písm. a)**		
2	z príležitostného prenájmu hnuteľných vecí **/ods. 1 písm. b)**		
3	z poľnohosp. výroby, lesného a vodného hospodárstva, ak nejde o príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona **/ods. 1 písm. c)**		
4	z predaja vlastných nehnuteľností alebo hnuteľných vecí a cenných papierov **/ods. 1 písm. d)**		
5	z prevodu účasti na s.r.o.,kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva **/ods.1 písm. e)**		
6	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu **/ods. 1 písm. f)**		
7	prijaté výživné, dôchodky a obdobné opakujúce sa požitky **/ods. 1 písm. g)**		
8	podiel na spoločne dosiahnutých príjmoch vypomáhajúcej osoby **/ods. 1 písm. l)**		
9	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. h) a i)**		
	plynúce zo zdrojov v zahraničí **/ods. 1 písm. j) a k)**		
10	**Spolu** r. 1 až 9		

9) Ak sú výdavky v stĺ. 2 na jednotlivých riadkoch vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov.

Rodné číslo (DIČ) /

V tabuľke č. 5 stĺ. 1 súčasťou príjmov **na r. 1 a 2, 4 až 7 a 9** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. ODDIELe. Podľa § 10 ods. 3 zákona, ak sú výdavky spojené s jednotlivým druhom príjmu **(na r. 1 až 9)** vyššie ako príjem, na rozdiel sa neprihliada. Pri príjmoch z predaja tuzemských cenných papierov prijatých na trh burzy cenných papierov vrátane spätného predaja (vyplatenia) tuzemských podielových listov na **r. 4 v stĺ. 1** sa uvádza rozdiel medzi príjmom a výdavkom vynaloženým na dosiahnutie tohto príjmu, znížený o sumu 50 000 Sk [§ 10 ods. 3 písm. a) zákona], čo je suma oslobodená od dane podľa § 4 ods. 1 písm. d) zákona, pričom **na r. 4 stĺ. 2** sa neuvádza žiadna suma (uvádza sa nula, ak daňovník bude mať len príjmy z predaja takýchto cenných papierov, inak sa uvádzajú len výdavky vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja nehnuteľností alebo hnuteľných vecí) - príklad v poučení. Ak daňovník s príjmami podľa § 7 zákona, ktoré dosiahol za výpomoci osoby žijúcej s ním v domácnosti (§ 11 ods. 3 zákona), účtuje v sústave podvojného účtovníctva, vypomáhajúca osoba uvádza na **r. 8** svoj podiel na výnosoch a nákladoch upravený aj o podiel na položkách zvyšujúcich a znižujúcich hospodársky výsledok a základ dane podľa § 23 zákona. Konkrétny výpočet sa uvádza v XIII. ODDIELe alebo na osobitnom liste.

Príjmy z tabuľky č. 5, stĺ. 1, r. 10	59		
Výdavky z tabuľky č. 5, stĺ. 2, r. 10	60		
Základ dane (čiastkový základ dane) (r. 59 - r. 60)	61		

X. ODDIEL - ZÁKLAD DANE a položky odpočítateľné od základu dane podľa § 34 ods. 2 zákona - v celých Sk

Prehľad o vzniku daňovej straty (strát) a jej uplatnenie podľa § 5 ods. 3 a § 34 zákona a § 58 ods. 5 zákona:

Strata z predchádzajúceho obdobia (alebo jej časť) na uplatnenie podľa § 58 ods. 5 zákona[10)]		62		
Nárok na uplatnenie straty alebo jej časti podľa § 58 ods. 5 zákona (jedna pätina z r. 62)		63		
Strata (straty) alebo jej časť na uplatnenie podľa § 34 zákona z predchádzajúcich období[10)]				
		64		
Nárok na uplatnenie straty alebo jej časti podľa § 34 zákona z úhrnu r. 64: (jedna pätina z tejto sumy)		65		
Úhrn daňových strát z § 7 a 9 zákona (r. 43 + r. 56)		66		
Príjmy (§ 7 zákona), o ktorých daňovník účtuje v príslušnom zdaňovacom období a ktoré sú zdaňované osobitnou sadzbou dane podľa § 36 zákona s výnimkou príjmov podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona		67		
Strata z r. 66 znížená o príjmy z r. 67		68		

10) Na r. 62 a r. 64 vľavo sa uvádzajú jednotlivé roky a vpravo suma straty podľa rokov.

Výpočet základu dane:
- vypĺňa sa, ak daňovník dosiahol v zdaňovacom období okrem príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona aj iné druhy príjmov uvedených v § 6 až 10 zákona

Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 zákona (r. 27)	69		
	70		
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 7 okrem odseku 1 písm. a) zákona (r. 45)	71		
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 8 zákona (r. 48)	72		
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 9 zákona (r. 58)	73		
Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 10 zákona (r. 61)	74		
Úhrn čiastkových základov dane z príjmov podľa § 7 až 10 zákona (r. 71 + r. 72 + r. 73 + r. 74)	75		
Daňová strata z r. 68	76		

Rozdiel r. 75 a r. 76 (+, -)	77		
Znížený úhrn čiastkových základov dane (r.75 - r. 76)[11]	78		
Nárok na uplatnenie straty z predchádzajúcich období (r. 63 + r. 65)	79		
Rozdiel r. 78 a r.79 (+, -)[12]	80		
Znížený úhrn čiastkových základov dane (r. 78 - r. 79)[13]	81		
Základ dane (r. 81 + r. 69)	82		
Základ dane z § 7 ods. 1 písm. a) zákona (r. 35)	83		
Základ dane z r. 83 znížený o záporné sumy z r. 77 a r. 80[14]	84		

11) Ak je suma na r. 77 záporná, uvádza sa na r. 78 nula.
12) Ak je na r. 78 nula, uvádza sa na r. 80 suma z r. 79 so znamienkom mínus (-).
13) Ak je suma na r. 80 záporná, uvádza sa na r. 81 nula.
14) Na r. 84 sa uvádza nula, ak znížený základ dane je záporný.

Výpočet základu dane:
- vypĺňa sa, ak daňovník dosiahol v zdaňovacom období len príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona

Základ dane z § 7 ods. 1 písm. a) zákona (r. 35)	85		
Nárok na uplatnenie straty z predchádzajúcich období (r. 63 + r. 65)	86		
Základ dane z r. 85 znížený o sumu z r. 86	87		

XI. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 13 ods. 8 zákona - v Sk

A - vypĺňa sa, ak daňovník uplatňuje zníženie základu dane z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o sumy podľa § 12 zákona

Základ dane z r. 84 alebo z r. 87			88		
Zníženie základu dane podľa § 12 zákona	Nezdaniteľné časti základu dane podľa ods. 2 písm.	a) na daňovníka	89		
		b) na vyživované dieťa (deti)	90		
		c) na manželku (manžela)	91		
		d) poberateľ čiast. inv. dôchodku [15]	92		
		e) poberateľ inv. dôchodku [15]	93		
	ods. 10	hodnota daru (úhrn) [16]	94		
	spolu (r. 89 až r. 94)		95		
Základ dane znížený o sumu z r. 95 (r. 88 - r. 95)[17]			96		
Základ dane z r. 96 zaokrúhlený na celé stovky nadol			97		0 0
Daň podľa § 13 ods. 1 zákona			98		
Daň z r. 98 znížená podľa § 13 ods. 8 zákona o polovicu			99		

Rodné číslo (DIČ) /

Výpočet dane zo zostávajúcich častí viacročných príjmov (§ 7 ods. 14 zákona)	Percento dane zo základu dane [(r. 99 : r. 88) x 100] najmenej 10 %	100	,	
	Daň [(r. 100 x r. 6 stĺ. 1 + 2 z tab. č. 1) : 100]	101	,	
Daň spolu (r. 99 + r. 101)		102	,	
Základ dane z r. 82		103		
Základ dane z r. 103 zaokrúhlený na celé stovky nadol		104	0 0	
Daň podľa § 13 ods. 1 zákona (vypočítaná zo základu dane z r. 104)		105		
Výpočet dane zo zostávajúcich častí viacročných príjmov (§ 7 ods. 14 zákona)	Percento dane zo základu dane [(r. 105 : r. 103) x 100] najmenej 10 %	106	,	
	Daň [(r. 106 x r. 6 stĺ. 3 z tabuľky č. 1) : 100]	107	,	
Daň spolu (r. 102 + r. 105 + r. 107)		108	,	
Výpočet sadzby dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhrn vyňatých príjmov	109		
	Základ dane znížený o úhrn vyňatých príjmov [(r. 96 + r. 103 + r. 6 stĺ. 1 + 2 + 3 z tab. č. 1) - r. 109]	110		
	Sadzba dane [r. 108 : (r. 96 + r. 103 + r. 6 stĺ. 1 + 2 + 3 z tab. č. 1) x 100]	111	,	
Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí [(r. 110 x r. 111) : 100]		112	,	
Úľava na dani podľa § 35 ods. 16	písm. a) zákona	113		
	písm. b) zákona	114		
Výpočet dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí	Úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí	115		
	Daň zaplatená v zahraničí (z príjmov z r. 115)	116		
	Výpočet percenta dane na účely zápočtu {(r. 108 alebo r. 112) : [(r. 88 + r. 103) - r. 109] x 100} alebo {[(r. 108 alebo r. 112) : [(r. 88 + r. 103 + r. 6 stĺ. 1 + 2 + 3 z tabuľky č. 1) - r. 109] x 100}	117	,	
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 117 x r. 115) : 100]	118	,	
	Daň uznaná na zápočet (r. 118 maximálne do sumy na r. 116)	119	,	
Daň po úľave a zápočte (r. 108 alebo r. 112 - r. 113 - r. 114 - r. 119)		120	,	
Daň zaokrúhlená na celé koruny nahor z r. 120		121		
Suma preddavku vybraná podľa § 36 ods. 2 písm. c) bod 8 zákona[18)]		122		
Daňová povinnosť z r. 121 alebo r. 122[19)]		123		
Zrazený preddavok	§ 41 zákona - z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov[20)]	124		
	§ 53 zákona - na zabezpečenie dane	125		
Zaplatený preddavok (§ 40 zákona alebo § 15 ods. 5 zákona)[21)]		126		

Rodné číslo (DIČ) /

Nedoplatok dane z nepeňažných príjmov podľa § 6 zákona[22)]	127	
Daň na úhradu [(r. 121 - r. 122) > 0][23)] - r. 124 - r. 125 - r. 126 + r. 127 (+)	128 +	
Preplatok [(r. 121 - r. 122) > 0][23)] - r. 124 - r. 125 - r. 126 + r. 127 (-)	129 -	
Daň na účely platenia preddavkov na daň podľa § 40 zákona[24)] (r. 121 - r. 122)	130	

15) Ak je daňovník súčasne aj držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, zvyšuje sa táto suma na sumu podľa § 12 ods. 3 zákona; v prípade, ak čiastočne invalidný alebo invalidný daňovník nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ale je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uvádza sa na r. 92 alebo 93 suma podľa § 12 ods. 3 zákona.
16) Hodnota poskytnutého daru sa rozpíše v XIII. ODDIELe v tabuľke č. 6.
17) Ak je suma na r. 95 vyššia ako na r. 88, uvádza sa na r. 96 nula.
18) Ak suma preddavku bola vybraná u verejnej obchodnej spoločnosti, spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú na r. 122 len podiel, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj ak ide o komplementára komanditnej spoločnosti.
19) Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) bodu 8 zákona presahuje vypočítanú výšku dane na r. 121, považuje sa odvedená suma preddavku za splnenie daňovej povinnosti a táto suma preddavku sa uvádza na r. 123 ako daňová povinnosť, inak daňová povinnosť na r. 123 sa rovná r.121.
20) Preddavok (preddavky) z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a funkčných požitkov.
21) Ak daňovník, ktorý podal daňové priznanie k paušálnej dani, v príslušnom zdaňovacom období poruší podmienky pre platenie paušálnej dane, uvádza sa na r. 126 suma zaplatenej paušálnej dane.
22) Na r. 127 sa uvádza suma dane, ktorú nebolo možné zraziť podľa § 41 ods. 3 písm. a) zákona z nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona z "Potvrdenia o výške nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona a nedoplatku dane z týchto príjmov", ktoré je prílohou daňového priznania, alebo z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch.
23) Ak je rozdiel r. 121 a r. 122 menší ako nula, na tento rozdiel sa pri výpočte sumy na r. 128 a r. 129 neprihliada.
24) Ak je rozdiel r. 121 a r. 122 záporný, uvádza sa na r. 130 nula. Nula sa uvádza aj ak daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň.

B - vypĺňa sa, ak daňovník uplatňuje zníženie základu dane z ostatných druhov príjmov podľa § 6 až 10 zákona o sumy podľa § 12 zákona

Základ dane z r. 84 alebo z r. 87			131	
Základ dane z r. 131 zaokrúhlený na celé stovky nadol			132 0 0	
Daň podľa § 13 ods. 1 zákona			133	
Daň z r. 133 znížená podľa § 13 ods. 8 zákona o polovicu			134	
Výpočet dane zo zostávajúcich častí viacročných príjmov (§ 7 ods. 14 zákona)		Percento dane zo základu dane [(r. 134 : r. 131) x 100] najmenej 10 %	135 ,	
		Daň [(r. 135 x r. 6 stĺ. 1 + 2 z tab. č. 1) : 100]	136 ,	
Daň spolu (r. 134 + r. 136)			137 ,	
Základ dane z r. 82			138	
Zníženie základu dane podľa § 12 zákona	Nezdaniteľné časti základu dane podľa ods. 2 písm.	a) na daňovníka	139	
		b) na vyživované dieťa (deti)	140	
		c) na manželku (manžela)	141	
		d) poberateľ čiast. inv. dôchodku[25)]	142	
		e) poberateľ inv. dôchodku[25)]	143	
	ods. 10	hodnota daru (úhrn)[26)]	144	
	spolu (r. 139 až r. 144)		145	
Základ dane znížený o sumy z r. 145 (r. 138 - r. 145)[27)]			146	
Základ dane z r. 146 zaokrúhlený na celé stovky nadol			147 0 0	
Daň podľa § 13 ods. 1 zákona (vypočítaná zo základu dane z r. 147)			148	

Rodné číslo (DIČ) /

Výpočet dane zo zostávajúcich častí viacročných príjmov (§ 7 ods. 14 zákona)	Percento dane zo základu dane [(r. 148 : r. 138) x 100] najmenej 10 %	149	,	
	Daň [(r. 149 x r. 6 stĺ. 3 z tabuľky č. 1) : 100]	150	,	
Daň spolu (r. 137 + r. 148 + r. 150)		151	,	
Výpočet sadzby dane po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhrn vyňatých príjmov	152		
	Základ dane znížený o úhrn vyňatých príjmov [(r. 131 + r. 146 + r. 6 stĺ. 1 + 2 + 3 z tabuľky č. 1) - r. 152]	153		
	Sadzba dane [r. 151 : (r. 131 + r. 146 + r. 6 stĺ. 1 + 2 + 3 z tab. č. 1) x 100]	154	,	
Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí [(r. 153 x r. 154) : 100]		155	,	
Úľava na dani podľa § 35 ods. 16	písm. a) zákona	156		
	písm. b) zákona	157		
Výpočet dane uznanej na započet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí	Úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí	158		
	Daň zaplatená v zahraničí (z príjmov z r. 158)	159		
	Výpočet percenta dane na účely započtu {(r. 151 alebo r. 155) : [(r. 131 + r. 138) - r. 152] x 100} alebo {[(r. 151 alebo r. 155) : [(r. 131 + r. 138 + r. 6 stĺ. 1 + 2 + 3 z tabuľky č. 1) - r. 152] x 100}	160	,	
	Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 160 x r. 158) : 100]	161	,	
	Daň uznaná na započet (r. 161 maximálne do sumy na r. 159)	162	,	
Daň po úľave a zápočte (r. 151 alebo r. 155 - r. 156 - r. 157 - r. 162)		163	,	
Daň zaokrúhlená na celé koruny nahor z r. 163		164		
Suma preddavku vybraná podľa § 36 ods. 2 písm. c) bod 8 zákona[28)]		165		
Daňová povinnosť z r. 164 alebo z r. 165[29)]		166		
Zrazený preddavok	§ 41 zákona - z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov[30)]	167		
	§ 53 zákona - na zabezpečenie dane	168		
Zaplatený preddavok (§ 40 zákona alebo § 15 ods. 5 zákona)[31)]		169		
Nedoplatok dane z nepeňažných príjmov podľa § 6 zákona[32)]		170		
Daň na úhradu [(r. 164 - r. 165)> 0][33)] - r. 167 - r. 168 - r. 169 + r. 170 (+)		171 +		
Preplatok [(r. 164 - r. 165)> 0][33)] - r. 167 - r. 168 - r. 169 + r. 170 (-)		172 -		
Daň na účely platenia preddavkov na daň podľa § 40 zákona[34)] (r. 164 - r. 165)		173		

25) Ak je daňovník súčasne aj držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, zvyšuje sa táto suma na sumu podľa § 12 ods. 3 zákona; v prípade, ak čiastočne invalidný alebo invalidný daňovník nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ale je držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uvádza sa na r. 142 alebo 143 suma podľa § 12 ods. 3 zákona.
26) Hodnota poskytnutého daru sa rozpíše v XIII. ODDIELe v tabuľke č. 6.
27) Ak je suma na r. 145 vyššia ako na r. 138, uvádza sa na r. 146 nula.
28) Ak suma preddavku bola vybraná u verejnej obchodnej spoločnosti, spoločníci tejto spoločnosti uvádzajú na r. 165 len podiel, ktorý je v rovnakej výške, ako si delia zisk. Rovnako sa postupuje aj ak ide o komplementára komanditnej spoločnosti**.**
29) Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) bodu 8 zákona presahuje vypočítanú výšku dane na r. 164, považuje sa odvedená suma preddavku za splnenie daňovej povinnosti a táto suma preddavku sa uvádza na r. 166 ako daňová povinnosť, inak daňová povinnosť na r. 166 sa rovná r.164.
30) Preddavok (preddavky) z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a funkčných požitkov.
31) Ak daňovník, ktorý podal daňové priznanie k paušálnej dani, v príslušnom zdaňovacom období poruší podmienky pre platenie paušálnej dane, uvádza sa na r. 169 suma zaplatenej paušálnej dane.
32) Na r. 170 sa uvádza suma dane, ktorú nebolo možné zraziť podľa § 41 ods. 3 písm. a) zákona z nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona z "Potvrdenia o výške nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona a nedoplatku dane z týchto príjmov", ktoré je prílohou daňového priznania, alebo z potvrdenia o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkoch.
33) Ak je rozdiel r. 164 a r. 165 menší ako nula, potom sa na tento rozdiel pri výpočte sumy na r. 171 a r. 172 neprihliada.
34) Ak je rozdiel r. 164 a r. 165 záporný, uvádza sa na r. 173 nula. Nula sa uvádza aj ak daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň.

XII. ODDIEL - ÚDAJE NA DODATOČNÉ DAŇOVÉ PRIZNANIE - v Sk

- vyplní daňovník, ktorý vypĺňal XI. ODDIEL - A:		
Daňová povinnosť z r. 123 daňového priznania	174	
Daňová povinnosť z r. 123 dodatočného daňového priznania	175	
Rozdiel r. 174 - r. 175 (kladný - **preplatok dane**)	176 **+**	
Rozdiel r. 174 - r. 175 (záporný - **nedoplatok dane**)	177 **-**	

- vyplní daňovník, ktorý vypĺňal XI. ODDIEL - B:		
Daňová povinnosť z r. 166 daňového priznania	178	
Daňová povinnosť z r. 166 dodatočného daňového priznania	179	
Rozdiel r. 178 - r. 179 (kladný - **preplatok dane**)	180 **+**	
Rozdiel r. 178 - r. 179 (záporný - **nedoplatok dane**)	181 **-**	

Rodné číslo (DIČ) /

XIII. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Tabuľka č. 6

Účel poskytnutého daru		**Suma v Sk**
- financovanie školstva		
- financovanie kultúry		
- sociálne účely		
- zdravotnícke účely	odber krvi	
	ostatné	
- ekologické		
- ostatné		
Úhrn poskytnutých darov		

☐ Pri príjmoch podľa **§ 7 zákona alebo § 9 zákona uplatňujem** výdavky percentom z príjmov (§ 7 ods. 9 zákona alebo § 9 ods. 3 zákona)

☐ Uvádzam osobitné záznamy

Požadované údaje uvedené v jednotlivých ODDIELoch pod tabuľkami č. 2, 3, 4 a 5 v členení:
meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, rodné číslo (DIČ) a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka.

Počet príloh	182	Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum . . 2 0 0

podpis daňovníka (zástupcu)

VZOR

Príloha č. 5 k opatreniu č. 20726/2002-72

FO
typ: C

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K PAUŠÁLNEJ DANI

podľa § 15 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

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

Údaje sa vypĺňajú 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

01 - Rodné číslo (DIČ)

/

02 - Dátum narodenia

. .

Pri daňovníkovi s bydliskom v zahraničí sa uvádza dátum narodenia

☐ daňové priznanie

☐ opravné daňové priznanie

☐ dodatočné daňové priznanie

(vyznačí sa x)

Na rok 2 0 0

Dátum zistenia skutočností na podanie dodatočného daňového priznania

. . 2 0 0

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

03 - Priezvisko

04 - Meno

05 - Titul

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania

06 - Ulica

07 - Číslo

08 - PSČ

09 - Obec

10 - Štát

11 - Telefón

0 /

12 - FAX

0 /

13 - Názov banky alebo pobočky zahraničnej banky

Číslo účtu [1)]

Kód banky

/

/

/

1) Uvádza sa bežný účet (účty), ktorý daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Ďalšie účty sa uvádzajú na str. 3 (miesto na osobitné záznamy daňovníka).

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI, PRÁVNOM NÁSTUPCOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

14 - Priezvisko

Meno

Titul

15 - Ulica a číslo

PSČ

Obec

Štát

Telefón

0 /

16 - Rodné číslo

/

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Rodné číslo (DIČ) /

III. ODDIEL - ÚDAJE POTREBNÉ K OSOBITNÉMU SPÔSOBU ZDAŇOVANIA PRÍJMOV DAŇOVNÍKOV PREVÁDZKUJÚCICH NIEKTORÉ ČINNOSTI

Poľnohospodárska výroba, lesné a vodné hospodárstvo

17 - Číslo osvedčenia

18 - Právoplatnosť osvedčenia . .

19 - Osvedčenie vydané (kým)

20 - Názov činnosti (činností), z ktorých má daňovník príjmy

Živnosť

21 - Číslo oprávnenia

22 - Vznik oprávnenia . .

23 - Oprávnenie vydané (kým)

24 - Názov činnosti (činností), z ktorých má daňovník príjmy

IV. ODDIEL - VÝPOČET PAUŠÁLNEJ DANE - v Sk

Príjmy (za predchádzjúce zdaňovacie obdobie)	25	
Paušálna daň (najmenej 1000 Sk)	26	

V. ODDIEL - VÝPOČET PAUŠÁLNEJ DANE - v Sk (vypĺňa sa, ak daňovník v predchádzajúcom zdaňovacom období nedosiahol príjmy, pri ktorých mohol uplatniť paušálnu daň, pričom nejde o daňovníka, ktorému vzniklo živnostenské oprávnenie v príslušnom zdaňovacom období alebo ktorému osvedčenie v príslušnom zdaňovacom období nadobudlo právoplatnosť)

Predpokladaná výška príjmov	27	
Paušálna daň (najmenej 3000 Sk)	28	

Rodné číslo (DIČ) /

VI. ODDIEL - VÝPOČET PAUŠÁLNEJ DANE - v Sk (vypĺňa sa, ak daňovníkovi vzniklo živnostenské oprávnenie v príslušnom zdaňovacom období alebo ak daňovníkovi nadobudlo právoplatnosť osvedčenie v príslušnom zdaňovacom období)

Predpokladaná výška príjmov	29	
Paušálna daň (najmenej 3000 Sk)	30	

VII. ODDIEL - ÚĽAVA NA PAUŠÁLNEJ DANI (podľa § 16 zákona)

v prvom roku (100 %) paušálna daň (z r. 26 alebo r. 28 alebo r. 30)	31	
v druhom roku (100 %) paušálna daň (z r. 26 alebo r. 28)	32	
v treťom roku (50 %) paušálna daň (z r. 26 alebo r. 28)	33	

VIII. ODDIEL - VÝPOČET DAŇOVEJ POVINNOSTI

Paušálna daň (r. 26 alebo r. 28 alebo r. 30)	34	
Úľava na paušálnej dani (r. 31 alebo r. 32 alebo r. 33 alebo nula)	35	
Daňová povinnosť (daň na úhradu) (r. 34 - r. 35)	36	

IX. ODDIEL - ÚDAJE NA DODATOČNÉ DAŇOVÉ PRIZNANIE

Daňová povinnosť z r. 36 daňového priznania	37	
Daňová povinnosť z r. 36 dodatočného daňového priznania	38	
Preplatok (kladný rozdiel r. 37 - r. 38)	39	
Nedoplatok (kladný rozdiel r. 38 - r. 37)	40	

Vyhlasujem, že spĺňam *(vyznačí sa x pre všetky hodiace sa možnosti)*

- ☐ podmienky na uplatnenie paušálnej dane podľa § 15 ods. 2 zákona
- ☐ podmienky na úľavu na paušálnej dani podľa § 16 zákona
  - ☐ uplatňujem si úľavu na tejto dani

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

. . 2000

Podpis daňovníka (zástupcu)

Miesto na osobitné záznamy daňovníka

PO

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKYCH OSÔB

podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

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

Údaje sa vypĺňajú 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

01 - Daňové identifikačné číslo

02 - IČO

03 - Právna forma

☐ daňové priznanie za zdaňovacie obdobie

☐ opravné daňové priznanie od . .

☐ dodatočné daňové priznanie *(vyznačí sa x)* do . . 2 0 0

I. časť - ÚDAJE O PRÁVNICKEJ OSOBE

04 - Obchodné meno

Sídlo

05 - Ulica

06 - Číslo

07 - PSČ

08 - Obec

09 - Štát

10 - Telefón 0 /

11 - FAX 0 /

12 - Názov banky alebo pobočky zahraničnej banky

Číslo účtu

Kód banky /

/

Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu

13 - Priezvisko

14 - Meno

15 - Titul

16 - Postavenie vzhľadom k právnickej osobe

17 - Ulica a číslo

18 - PSČ

19 - Obec

20 - Štát

21 - Telefón 0 /

22 - FAX 0 /

Priznanie zostavil

Počet príloh 23

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ

II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A URČENIE VÝSLEDNÉHO VZŤAHU K ŠTÁTNEMU ROZPOČTU

Popis položky	Riadok	Znamienko	Údaje v celých Sk	Vyplní správca dane
Hospodársky výsledok pred zdanením (zisk +, strata -) alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (§ 23 ods. 2 zákona) (r. 1 - r. 2 tabuľky H - III. časť)	100			
Položky zvyšujúce hospodársky výsledok alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami				
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou riadku 100	110			
Sumy podľa § 23 ods. 3 písm. f) a g) zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa priznanie podáva, ak nie sú súčasťou riadku 100	120			
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 25 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore alebo nad rozsah § 24 zákona, okrem súm uvedených na r. 140, 150 a 180 (tab. A - III. časť)	130			
Sumy podľa § 24 ods. 3 zákona a sumy zmluvných pokút, ktoré neboli zaplatené do termínu vyplývajúceho z § 23 ods. 3 zákona	140			
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B - III. časť)	150			
Rozdiel medzi vyšším ocenením nepeňažného vkladu do základného imania a cenou podľa § 23 ods. 21 zákona	160			
Úprava (zvýšenie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou alebo zrušením konkurzu (§ 20 ods. 2 a § 23 ods. 12 zákona)	170			
Ostatné položky zvyšujúce riadok 100, neuvedené v r. 110 až 170	180			
Príjmy, ktoré sú predmetom dane podľa § 18 ods. 4 zákona, ak nie sú súčasťou riadku 100	190			
Medzisúčet (r.110 + r.120 + r.130 + r.140 + r.150 + r.160 + r.170 + r.180 + r.190)	200			
Položky znižujúce hospodársky výsledok alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami				
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 18 ods. 2 zákona, ak sú súčasťou riadku 100	210			
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 18 ods. 5 zákona), ak sú súčasťou riadku 100 a nie sú uvedené na riadku 210	220			
Príjmy a ostatné položky oslobodené od dane podľa § 19 zákona, ak sú súčasťou riadku 100	230			
Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 23 ods. 4 písm. a) zákona, z ktorých je daň vyberaná osobitnou sadzbou (§ 36 zákona), vybraním ktorej je daňová povinnosť splnená	240			
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B - III. časť)	250			
Sumy podľa § 23 ods. 3 písm. d) a g) zákona, ak neboli prijaté do konca zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa priznanie podáva, ak sú súčasťou riadku 100	260			
Sumy podľa § 24 ods. 3 zákona a sumy zmluvných pokút, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou riadku 100	270			
Úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou alebo zrušením konkurzu (§ 20 ods. 2 a § 23 ods. 12 zákona)	280			
Ostatné položky nezahrňované do základu dane, znižujúce riadok 100	290			
Medzisúčet (r.210 + r.220 + r.230 + r.240 + r.250 + r.260 + r.270 + r.280 + r. 290)	300			

DIČ

Základ dane alebo daňová strata			
Základ dane alebo daňová strata (r. 100 + r. 200 - r. 300)	310		
Časť základu dane alebo daňovej straty, preukázanej spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov a na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	320		
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí	330		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené na riadkoch 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400		

Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného na riadku 400			
Odpočet daňovej straty (tabuľka F - III. časť)	410		
Hodnota darov podľa § 20 ods. 7 zákona, najviac do výšky 2 % z riadku 400 (tabuľka D - III. časť)	420		
Zaplatený príspevok jednému združeniu právnických osôb, najviac do výšky 0,35 % z objemu zúčtovaných miezd (§ 20 ods. 12 zákona)	430		
Suma ostatných nákladov na reklamu vymedzených v § 34 ods. 1 písm. a) zákona, najviac do výšky 1% z riadku 400 (tabuľka G - III. časť)	440		
Suma nákladov na reklamné predmety vymedzených v § 34 ods. 1 písm. b) zákona, najviac do výšky 0,2 % z riadku 400 (tabuľka G - III. časť)	450		
Ostatné položky odpočítateľné od základu dane neuvedené na riadkoch 410 až 450	460		
Úhrn položiek odpočítateľných od základu dane, uvedených na riadkoch 410 až 460, najviac do kladnej sumy uvedenej na r. 400	470		
Základ dane znížený o položky odpočítateľné od základu dane, zaokrúhlený na celé tisícky Sk nadol (r. 400 - r. 470)	500 +	0 0 0	

Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí			
Sadzba dane podľa § 21 zákona (v %)	510		
Daň pred uplatnením úľav na dani (r. 500 x r. 510):100	600		

Úľavy na dani			
Oslobodenie od dane podľa § 102 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov, uplatňované na základe	610		
Úľava na dani podľa	620		
Zníženie dane podľa § 35 ods. 14 a 15 zákona	630		
Zníženie dane podľa § 35 ods. 16 a 17 zákona	640		
Úhrn úľav na dani, najviac do sumy uvedenej na riadku 600 (r. 610 + r. 620 + r.630 + r. 640)	650		
Daň znížená o úhrn úľav na dani (r. 600 - r. 650)	700 +		

DIČ

Výsledná daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí			
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí, najviac do sumy uvedenej na riadku 700 (z riadku 6 tabuľky E - III. časť)	710		
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej na riadku 710 zaokrúhlená na celé stovky Sk nahor (r. 700 - r. 710)	800	+ 0 0	

Daňová povinnosť a výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu				
Na daňovú povinnosť za zdaňovacie obdobie bolo v termíne do	. . 2 0 0	preddavkovo uhradené (§ 50 zákona)	810	
	. . 2 0 0	preddavkovo zrazené inou fyzickou alebo právnickou osobou (§ 53 zákona)	820	
Suma preddavkovo vybratej dane z úrokov [§ 36 ods. 2 písm. c) bod 8 zákona]			830	
Celková preddavkovo uhradená daň (r. 810 + r. 820 + r. 830)			840	
Daňová povinnosť z r. 800 alebo z r. 830 [1)]			850	
Výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu k termínu	. . 2 0 0	Preplatok (-) Nedoplatok (+) (r. 850 - r. 840)	900	

1) Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) bod 8 zákona presahuje vypočítanú výšku dane uvedenej na r. 800, považuje sa odvedená suma preddavku na r. 830 za splnenie daňovej povinnosti a táto suma preddavku sa uvedie na r. 850 ako daňová povinnosť. Inak sa daňová povinnosť na r. 850 rovná výške dane uvedenej na r. 800. Daňovník uplatňujúci zníženie dane na r. 620 podľa § 35 ods. 1 až 13 zákona na r. 850 uvedie údaj z r. 800, tzn. nulovú daňovú povinnosť.

Vzťah ku štátnemu rozpočtu po zohľadnení preddavkovo platenej dane (vypĺňa sa len ak daňovník zanikol do 31. 12.2002 a súčasne splnil podmienku, podľa ktorej je preddavková povinnosť považovaná za daň)		
Minimálna výška preddavkovo platenej dane podľa § 21 ods. 4 zákona	901	
Vzťah k štátnemu rozpočtu po zohľadnení preddavkovo zaplatenej dane podľa § 21 ods. 4 zákona	902	

Daň pre účely stanovenia výšky preddavkov na daň			
Daň pre účely stanovenia výšky preddavkov na daň podľa § 50 zákona (r. 600 - r. 620 - r. 630 - r. 640 - r. 710 - r. 830)	910	+	

Dodatočné daňové priznanie	Dátum zistenia vyššej daňovej povinnosti . . 2 0 0		
Posledná známa daňová povinnosť (r. 800 daňového priznania)		920	
Novo zistená daňová povinnosť (r. 800 dodatočného priznania)		930	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 930 - r. 920)		940	
Posledná známa daňová strata (absolútna hodnota r. 400 daňového priznania)		950	
Novo zistená daňová strata (absolútna hodnota r. 400 dodatočného priznania)		960	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (r. 960 - r. 950)		970	

DIČ

III. časť - TABUĽKY POMOCNÝCH VÝPOČTOV A DOPLŇUJÚCICH ÚDAJOV

A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami *(k riadku 130 II. časti)*			
Trvalý rozdiel z odpisov uplatňovaných v účtovníctve a limitom odpisov osobných dopravných prostriedkov [§ 24 ods. 2 písm. a) zákona], ak nie je súčasťou riadku 150	1		
Rozdiel medzi zostatkovou cenou hmotného a nehmotného majetku a nižším príjmom zahŕňaným do základu dane [§ 24 ods. 2 písm. b) zákona] vrátane rozdielu medzi obstarávacou cenou hmotného majetku vylúčeného z odpisovania a nižším príjmom z jeho predaja [§ 24 ods. 2 písm. e) zákona]	2		
Tvorba rezerv neuznaná ako daňový výdavok nad rámec § 24 ods. 2 písm. h) zákona (neuznaná rezerva v nadväznosti na tabuľku C a ďalšie neuznané rezervy)	3		
Cena obstarania cenných papierov prevyšujúca príjem z predaja [§ 24 ods. 2 písm. o) zákona]	4		
Rozdiel medzi hodnotou alebo cenou obstarania pohľadávky a nižším príjmom plynúcim z jej postúpenia alebo úhrady [§ 24 ods. 2 písm. r) zákona]	5		
Spotreba PHL presahujúca zákonom stanovený limit [§24 ods. 2 písm. v) zákona]	6		
Trvalý rozdiel medzi zaúčtovaným nájomným a limitom u osobných dopravných prostriedkov [§ 24 ods. 3 písm. f) zákona]	7		
Odmeny členov štatutárnych orgánov a ďalších orgánov právnických osôb [§ 25 ods. 1 písm. d) zákona]	8		
Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane [§ 25 ods. 1 písm. i)]	9		
Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 25 ods. 1 písm. n) zákona]	10		
Výdavky na reprezentáciu vrátane reklamných predmetov podľa § 34 ods. 1 písm. b) zákona uvedených na r. 2 tabuľky G	11		
Tvorba opravných položiek podľa § 25 ods. 1 písm. v) zákona	12		
Úroky z úverov a pôžičiek poskytnutých subjektami, ktoré sa zúčastňujú priamo alebo nepriamo na vedení, kontrole alebo majetku príjemcu úveru alebo pôžičky, nezahŕňané do výdavkov podľa § 25	13		
Odplaty (provízie) za sprostredkovanie s výnimkou provízií podľa § 24 ods. 3 písm. h) a m) zákona	14		
Príspevky právnickým osobám nad rámec § 24 ods. 3 písm. a) zákona	15		
Výdavky na reklamu presahujúce rámec § 24 ods. 2 písm. u) zákona, vrátane výdavkov na ostatnú reklamu podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona uvedených na r. 1 tabuľky G	16		
Poskytnuté dary (r. 1 tabuľky D)	17		
Ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami, neuvedené na riadkoch 1 až 17	18		
Úhrn riadkov 1 až 18 (k r. 130 - II. časti)	19		

DIČ

B - Odpisy hmotného majetku		
Odpisy hmotného majetku podľa § 24 ods. 2 písm. a) zákona	1	
Účtovné odpisy hmotného investičného majetku	2	
Odpisy nezahrnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 26 ods. 9 zákona)	3	

C - Rezerva na opravu hmotného majetku		
Suma tvorby rezerv na opravu hmotného majetku za zdaňovacie obdobie	1	
Stav zostatkov rezerv na opravu hmotného majetku na konci zdaňovacieho obdobia	2	
Úhrn vstupných cien alebo zvýšených vstupných cien majetku, ku ktorému sú rezervy tvorené	3	

D - Prehľad o poskytnutých daroch *(k riadku 420 II. časti)*		
Celková výška poskytnutých darov	1	
Suma darov poskytnutých na účely podľa § 20 ods. 7 zákona (časť z hodnoty r. 1)	2	
Dary poskytnuté na financovanie školstva (časť z hodnoty r. 2)	3	
Dary poskytnuté na financovanie kultúry (časť z hodnoty r. 2)	4	
Dary poskytnuté na sociálne a zdravotné účely (časť z hodnoty r. 2)	5	

E - Zápočet dane zaplatenej v zahraničí *(k riadku 710 II. časti)*		
Základ dane uvedený na riadku 400	1	
Úhrn príjmov (základov dane) zdanených v zahraničí, pri ktorých je uplatňovaný zápočet (zaokrúhlený na celé koruny nadol)	2	
Pomer príjmov z riadku 2 k základu dane na riadku 1 v % (vypočítaný na dve desatinné miesta) (r. 2 : r. 1) x 100	3	
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (zaokrúhlená na celé koruny nahor) (r. 600 II. časti x r. 3) : 100	4	
Úhrn dane zaplatenej v zahraničí uplatňovanej na zápočet vzťahujúcej sa k príjmom uvedeným na r. 2 (zaokrúhlený na celé koruny nahor)	5	
Výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (uvedie sa nižšia suma z r. 4 a r. 5)	6	

DIČ

F - Evidencia a odpočet straty podľa § 34 zákona č. 286/1992 Zb. a § 34 zákona č. 366/1999 Z. z. *(k riadku 410 II. časti)*

R.č.	Zdaňovcie obdobie 1	Celková výška daňovej straty umorovanej podľa zákona č. 286/1992 Zb. 2	366/1999 Z. z. vykázaná za jedno zdaň. obdobie 3	366/1999 Z. z. vykázaná v úhrnne najviac za tri zdaň. obdobia 4
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

R.č.	Zdaňovcie obdobie 1	Pomerná časť daňovej straty umorovanej v zdaňovacom období podľa zákona č. 286/1992 Zb. 5	podľa zákona č. 366/1999 Z.z. 6	spolu 7
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

R.č.	Zdaňovcie obdobie 1	Skutočne vykázaný základ dane v zdaňovacom období 8	Suma základu dane nad 150 tis. Sk 9	Skutočne umorená strata 10
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

DIČ

G - Náklady na ostanú reklamu a reklamné predmety *(k riadkom 440 a 450 II. časti)*			
Náklady vynaložené na ostatnú reklamu podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona	1		
Náklady vynaložené na reklamné predmety podľa § 34 ods. 1 písm. b) zákona	2		

H - Doplňujúce údaje			
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	1		
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2		
Suma zrazenej dane podľa § 53 zákona	3		
Stav zamestnancov k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia	4		

Miesto na osobitné záznamy daňovníka

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

. . 2 0 0

pečiatka a podpis
štatutárneho orgánu daňovníka
alebo
právneho nástupcu
alebo
správcu konkurznej podstaty

VZOR

Príloha č. 7 k opatreniu č. 20726/2002-72

HLÁSENIE

o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov a o zrazených preddavkoch na daň z týchto príjmov podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov za zdaňovacie obdobie sa predkladá miestne príslušnému správcovi dane do 31. marca nasledujúceho roka za predchádzajúce zdaňovacie obdobie podľa § 38 ods. 15 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov.

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

Údaje sa vypĺňajú 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

Daňové identifikačné číslo platiteľa dane	Druh hlásenia *(vyznačí sa x)*	Za rok 2 0 0
Daňový úrad	☐ hlásenie ☐ opravné hlásenie ☐ dodatočné hlásenie	Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného hlásenia . . 2 0 0

Fyzická osoba

Priezvisko	Meno	Titul

Právnická osoba

Obchodné meno platiteľa dane *(uvádza sa v súlade so zápisom v Obchodnom registri, t. j. aj s použitím malých písmen)*	Právna forma

Sídlo (**právnická osoba**), trvalý pobyt (**fyzická osoba**)

Ulica	Číslo

PSČ	Obec

Telefón	Fax
0 /	0 /

Dátum vykonania ročného zúčtovania preddavkov na daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa hlásenie podáva: . . 2 0 0

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo	Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ

Časť I. - Vyúčtovanie dane (v celých Sk)

Úhrnné údaje z podaných prehľadov o zrazených a o odvedených preddavkoch na daň a o dani vyberanej osobitnou sadzbou z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov (§ 6 zákona) za jednotlivé štvrťroky zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa hlásenie podáva

1	Úhrn zrazených preddavkov na daň zo zúčtovaných a vyplatených miezd vrátane nepeňažného plnenia za celé zdaňovacie obdobie		+	
2	Úhrn zrazených nedoplatkov na dani z ročného zúčtovania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie		+	
3	Vrátené preplatky na dani z ročného zúčtovania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie		-	
4	Nedoplatky (+) a preplatky (-) za predchádzajúce zdaňovacie obdobia podľa § 46 zákona			
Σ	Úhrn riadkov 1 až 4 (r. 1 + r. 2 + r. 3 + r. 4)			
5	Nedoplatky za predchádzajúce zdaňovacie obdobia		+	
6	Preplatky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia		-	
7	**Odvodová povinnosť** r. 1 + r. 2 + r. 3 + r. 4 + r. 5 + r. 6			
8	**Odvedené**		+	
9	Osobitná sadzba dane podľa § 36 zákona	zrazené		
10		odvedené	+	
11	**Spolu na preddavkoch na daň a na dani odvedené r. 8 + r. 10**		+	

Časť II. - Výpočet odvodovej povinnosti (v celých Sk)

1	Na preddavkoch na daň a na dani malo byť za zdaňovacie obdobie odvedené r. 7 + r. 9 (časť I.)		
2	Skutočne odvedené preddavky na daň a daň za zdaňovacie obdobie r. 11 (časť I.)	+	
3	**Preplatok (+)** rozdiel r. 2 a r. 1 > 0	+	
4	**Nedoplatok (-)** rozdiel r. 2 a r. 1 < 0	-	

Počet zamestnancov uvedených v časti III.	
Počet strán časti III.	

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v tomto hlásení o vyúčtovaní dane, o úhrne príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov a o zrazených preddavkoch na daň a dani sú správne a úplné.

Dátum

. . 2 0 0

Podpis a pečiatka platiteľa dane

Vypracoval	Dňa	Telefón
	. . 2 0 0 0	/

Časť III. - Úhrn príjmov poskytnutých jednotlivým zamestnancom v peňažnej aj v nepeňažnej forme za zdaňovacie obdobie za ktoré sa hlásenie podáva a úhrn zrazených preddavkov na daň z týchto príjmov

			1	2
1	Rodné číslo		/	/
2	Priezvisko			
	Meno			
	Trvalý pobyt	Ulica		
		Číslo, PSČ		
		Obec		
		Štát		
3	Úhrn príjmov[1] (v Sk)			
4	Zúčtované v mesiacoch *(vyznačí sa x)*		1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
5	Základ dane[2] (v Sk)			
6	Zrazené preddavky na daň (v Sk)		N NP[3]	N NP[3]
7	Nedoplatok (-) alebo preplatok (+) z RZ[4]			

			3	4
1	Rodné číslo		/	/
2	Priezvisko			
	Meno			
	Trvalý pobyt	Ulica		
		Číslo, PSČ		
		Obec		
		Štát		
3	Úhrn príjmov[1] (v Sk)			
4	Zúčtované v mesiacoch *(vyznačí sa x)*		1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
5	Základ dane[2] (v Sk)			
6	Zrazené preddavky na daň (v Sk)		N NP[3]	N NP[3]
7	Nedoplatok (-) alebo preplatok (+) z RZ[4]			

1) Úhrn príjmov vyplatený platiteľom dane, ktorý podáva hlásenie.
2) Základ dane podľa § 6 ods. 12 zákona.
3) N - vyznačí sa x, ak bol zamestnancovi v priebehu roka poskytnutý len nepeňažný príjem, z ktorého nebolo možné zrážku preddavku na daň vykonať.
NP - vyznačí sa x, ak bol zamestnancovi okrem vyplatených príjmov v peňažnej forme poskytnutý v bežnom zdaňovacom období príjem aj v nepeňažnej forme, z ktorého nebolo možné zraziť preddavok na daň (§ 41 ods. 3 zákona).
4) Z ročného zúčtovania - vyplňa sa len za zamestnancov, ktorým sa vykonalo ročné zúčtovanie preddavkov.

Časť III. - Úhrn príjmov poskytnutých jednotlivým zamestnancom v peňažnej aj v nepeňažnej forme za zdaňovacie obdobie za ktoré sa hlásenie podáva a úhrn zrazených preddavkov na daň z týchto príjmov

			1	2
1	Rodné číslo		/	/
2	Priezvisko			
	Meno			
	Trvalý pobyt	Ulica		
		Číslo, PSČ		
		Obec		
		Štát		
3	Úhrn príjmov[1] (v Sk)			
4	Zúčtované v mesiacoch *(vyznačí sa x)*		1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
5	Základ dane[2] (v Sk)			
6	Zrazené preddavky na daň (v Sk)		N NP[3]	N NP[3]
7	Nedoplatok (-) alebo preplatok (+) z RZ[4]			

			3	4
1	Rodné číslo		/	/
2	Priezvisko			
	Meno			
	Trvalý pobyt	Ulica		
		Číslo, PSČ		
		Obec		
		Štát		
3	Úhrn príjmov[1] (v Sk)			
4	Zúčtované v mesiacoch *(vyznačí sa x)*		1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	1-12 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
5	Základ dane[2] (v Sk)			
6	Zrazené preddavky na daň (v Sk)		N NP[3]	N NP[3]
7	Nedoplatok (-) alebo preplatok (+) z RZ[4]			

1) Úhrn príjmov vyplatený platiteľom dane, ktorý podáva hlásenie.
2) Základ dane podľa § 6 ods. 12 zákona.
3) N - vyznačí sa x, ak bol zamestnancovi v priebehu roka poskytnutý len nepeňažný príjem, z ktorého nebolo možné zrážku preddavku na daň vykonať.
NP - vyznačí sa x, ak bol zamestnancovi okrem vyplatených príjmov v peňažnej forme poskytnutý v bežnom zdaňovacom období príjem aj v nepeňažnej forme, z ktorého nebolo možné zraziť preddavok na daň (§ 41 ods. 3 zákona).
4) Z ročného zúčtovania - vyplňa sa len za zamestnancov, ktorým sa vykonalo ročné zúčtovanie preddavkov.

2

Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k daniam z príjmov a hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, o vydaní potvrdení o podaní daňového priznania k daniam z príjmov fyzických osôb a o oprave niektorých údajov v daňových priznaniach k daniam z príjmov

Referent: Svetlana Faiglová, tel.: 02/5958 3415 Číslo: 24 396/2002-72

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri vypĺňaní daňových priznaní k daniam z príjmov za rok 2002 (daňové priznanie k paušálnej dani na rok 2003) a hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov oznamuje, že vydalo poučenia k jednotlivým daňovým priznaniam a k hláseniu o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov a potvrdenia o podaní daňového priznania k daniam z príjmov fyzických osôb.

Poučenia k jednotlivým daňovým priznaniam a k hláseniu o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov a potvrdenia o podaní daňového priznania k daniam z príjmov fyzických osôb sú súčasťou tohto oznámenia.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky zároveň oznamuje, že vzhľadom na to, že s účinnosťou od 1. januára 2002 sa znížila sadzba dane z príjmov fyzických osôb v § 13 v najnižšom pásme z 12 % na 10 %, v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzických osôb podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov typ B_1, vydanom pod č. 17 956/2001-72, ktoré sa dá použiť aj za zdaňovacie obdobie roka 2002, na r. 84 má byť namiesto „najmenej 12 %" správne „najmenej 10 %". Rovnako aj v daňovom priznaní tohto typu vydanom pod č. 17 956/2001-72/1 na r. 84 má byť namiesto „najmenej 12 %" správne „najmenej 10 %". V daňovom priznaní k dani z príjmov fyzických osôb podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov – uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona, typ B_2 má byť na r. 112 namiesto „r. 111 x (r. 35: r. 80)" správne „r. 111 x [r. 35: (r. 75 + r. 69)]". V daňovom priznaní k dani z príjmov právnických osôb, ktoré sa podáva za zdaňovacie obdobie roka 2002, vydanom pod č. 20 220/2001-72 a pod č. 20 220/2001-72/1, na r. 430 má byť namiesto „0,2 %" správne „0,35 %".

Ing. Ludmila Bizoňová, v. r.
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej

POUČENIE
na vyplnenie priznania k dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov typ A (ďalej len „poučenie")

1. Daňové priznanie **typu A** (ďalej len „priznanie") podáva daňovník, ktorý má v príslušnom zdaňovacom období **príjmy len zo závislej činnosti a funkčné požitky podľa** § 6 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon"), ktoré nie sú

– od dane oslobodené,

– zdaňované osobitnou sadzbou dane, s výnimkou nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona z ktorých nebolo možné zraziť daň.

Daňovník, ktorý má v príslušnom zdaňovacom období **príjmy len zo závislej činnosti, ktoré sú vylúčené zo zdanenia v Slovenskej republike (§ 54 zákona), priznanie nepodáva.**

2. Priznanie typu A podáva aj daňovník, ktorý okrem príjmov uvedených v bode 1 má v príslušnom zdaňovacom období aj príjmy zdaňované paušálnou daňou.

3. Priznanie typu A je s účinnosťou **od 1. 1. 2002 povinný** podľa § 38 zákona podať každý daňovník, ktorému plynú príjmy len zo závislej činnosti alebo funkčné požitky (§ 6 zákona)

– od viacerých zamestnávateľov,

– od zamestnávateľa so sídlom alebo bydliskom v zahraničí, ktorý nemá v Slovenskej republike stálu prevádzkareň (§ 22 ods. 2 zákona),

– zo zdrojov v zahraničí, alebo

– ak nebolo možné zraziť preddavok na daň alebo daň (§ 41 zákona), alebo

– ak nepožiadal platiteľa dane o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň (§ 44 zákona) alebo

– ak nepredložil v ustanovenom termíne platiteľovi dane potrebné doklady (§ 44 ods. 6 zákona) alebo

– ak ide o zamestnávateľa podľa § 44 ods. 9 zákona a

ak nejde o príjmy od dane oslobodené, príjmy vylúčené zo zdanenia v Slovenskej republike (§ 54 zákona), a o príjmy, z ktorých sa daň vyberá osobitnou sadzbou (s výnimkou nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona, z ktorých nebolo možné zraziť daň).

4. Priznanie podáva daňovník miestne príslušnému správcovi dane podľa svojho trvalého pobytu, v lehote na podanie daňového priznania podľa zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 511/1992 Zb.") do 31. marca roku nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak citovaný zákon neustanovuje inak. Pred uplynutím tejto lehoty môže daňovník podať opravné priznanie podľa § 39 ods. 1 zákona č. 511/1992 Zb., v ktorom vyznačí, že ide o opravné priznanie.

5. Ak daňovník zistí po uplynutí lehoty na podanie priznania, že jeho daňová povinnosť je iná, ako bola uvedená v priznaní typu A, je povinný podať do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení **dodatočné priznanie typu A** a prípadný nedoplatok dane aj vyrovnať. Ak daňovník zistí, že mal ok-

rem príjmov zo závislej činnosti alebo funkčných požitkov (§ 6 zákona) **za príslušné zdaňovacie obdobie aj iný druh zdaniteľných príjmov (okrem príjmov zdaňovaných paušálnou daňou) podľa zákona, je povinný podať dodatočné priznanie typu B_1, B_2 alebo B_3.**
Na dodatočnom priznaní (typu A, alebo B_1, B_2, B_3) vyznačí na prvej strane, že ide o dodatočné priznanie a zároveň vyznačí aj deň, v ktorom zistil skutočnosti na podanie dodatočného priznania.

6. Súčasťou priznania sú všetky kópie dokladov preukazujúce výšku príjmov zo závislej činnosti a funkčných požitkov daňovníka, výšku zrazených preddavkov na daň z týchto príjmov a výšku nedoplatku dane z nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona, z ktorých nebolo možné podľa § 41 ods. 3 písm. a) zákona vykonať zrážku, plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky ako aj zo zdrojov v zahraničí v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva priznanie.

POSTUP NA VYPLNENIE PRIZNANIA

Pred vyplnením každého riadku si pozorne prečítajte s ním súvisiacu predtlač v priznaní. Priznanie vyplňujte čitateľne, strojom alebo paličkovým písmom.

Riadok č. 12 až 14 – vyplňuje len zákonný zástupca alebo zástupca, ktorý podáva priznanie za daňovníka v súlade so zákonom č. 511/1992 Zb. V prípade, ak je právnym nástupcom daňovníka fyzická osoba, ktorá nemôže v daňovom konaní vystupovať samostatne a musí byť zastúpená zákonným zástupcom alebo opatrovníkom, uveďte údaje o zákonnom zástupcovi (opatrovníkovi), ktorý podáva priznanie a údaje o právnom nástupcovi v členení riadkov č. 12 až 14 uveďte v VII. oddiele priznania ako osobitný záznam.

Riadok č. 15 – vyplňuje len daňovník - poberateľ dôchodku (ov) uvedených v § 12 ods. 4 zákona, alebo daňovník, ktorému bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku (k 1. januáru) zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva priznanie a ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka v zákonom ustanovenej výške [§12 ods. 2 písm. a)], alebo jej časť.

Riadok č. 17 – uveďte meno, priezvisko a rodné číslo vyživovaného dieťaťa (detí), žijúceho s Vami v (spoločnej) domácnosti, na ktoré si uplatňujete nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 2 písm. b) zákona. Počet mesiacov, za ktoré si 1/12 tejto nezdaniteľnej časti základu dane uplatňujete, uveďte v stĺpci „počet mesiacov".

Ak si uplatňujete ako vyživované dieťa, ktoré je podľa rozhodnutia alebo posudku posudkovej komisie sociálneho zabezpečenia Sociálnej poisťovne dlhodobo ťažko zdravotne postihnuté, ktoré vyžaduje mimoriadnu starostlivosť alebo osobitne náročnú starostlivosť, počet mesiacov, za ktoré si uplatňujete 1/12 dvojnásobku nezdaniteľnej časti základu dane na dieťa, uveďte v stĺpci „počet mesiacov – ťažko zdravotne postihnuté dieťa".

Riadok č. 18 – do stĺpca „Vlastné príjmy (v Sk)" uveďte úhrn vlastných príjmov manžela (manželky) na ktorého (ktorú) si uplatňujete nezdaniteľnú časť základu dane. Nezdaniteľnú časť základu dane na manžela (manželku) žijúceho s daňovníkom v domácnosti si môže daňovník uplatniť vtedy, ak manžel (manželka) nemá vlastné príjmy presahujúce sumu uvedenú v § 12 ods. 2 písm. a) zákona. Do tohto príjmu sa nezahrnuje: zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky a štipendium poskytované študujúcim sústavne sa pripravujúcim na budúce povolanie [§ 12 ods. 2 písm. c) zákona].

Riadky č. 22, 23, 24 – vyplňte podľa údajov uvedených v potvrdeniach o všetkých príjmoch zo závislej činnosti, o funkčných požitkoch zo zdrojov na území Slovenskej republiky ako aj zo zdrojov v zahraničí, o zaplatenom povinnom poistnom a úhrne príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie

(v sume najviac 10 % úhrnu príjmov, najviac však 24 000 Sk ročne) za zdaňovacie obdobie, za ktoré podávate priznanie, od všetkých zamestnávateľov (platiteľov dane). Príjmy zo závislej činnosti alebo funkčné požitky zo zdrojov v zahraničí (uvedené v úhrne príjmov na r. 22) a poistné charakteru povinného poistného zaplatené v zahraničí (uvedené v úhrne povinného poistného na r. 23), uveďte v prepočte na slovenské koruny podľa § 37 zákona – ročný priemer kurzov alebo priemer kurzov za obdobie, za ktoré podávate priznanie, vyhlásených Národnou bankou Slovenska posledný deň každého mesiaca zdaňovacieho obdobia (priemer kurzov platných posledný deň každého kalendárneho mesiaca).

Riadok č. 32 – uveďte hodnotu daru (darov), ktorú možno uznať na daňové účely podľa § 12 ods. 10 zákona. Na daňové účely sa môže odpočítať hodnota daru najmenej 500 Sk za zdaňovacie obdobie, najviac však 10 % zo základu dane uvedeného v riadku č. 26. Ak je úhrn hodnôt poskytnutých darov nižší, ako ustanovený limit v § 12 ods. 10 zákona (500 Sk) riadok č. 32 nevyplňujte. Ak je úhrn hodnôt poskytnutých darov vyšší ako ustanovený limit v § 12 ods. 10 zákona (10 % sumy z riadku č. 26), na riadku č. 32 uveďte len hodnotu daru (darov) do výšky ustanoveného limitu. Rozpis účelu a hodnoty daru (darov) do výšky z riadku č. 32 uveďte v tabuľke v VII. oddiele priznania.

Riadok 37 až riadok č. 40 – vyplňte len v prípade, ak Vám v zdaňovacom období, za ktoré podávate priznanie, plynuli aj príjmy zo závislej činnosti alebo funkčné požitky zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa vynímajú na území Slovenskej republiky zo zdanenia, v prepočte na slovenské koruny podľa § 37 zákona. Na účely výpočtu sadzby dane po vyňatí príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, môžete úhrn týchto príjmov znížiť len o zaplatené príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu ako povinné poistné [§ 6 ods. 12 písm. a) zákona].Výpočet daňovej sadzby sa vykonáva s presnosťou na dve platné desatinné miesta (§ 47 ods. 4 zákona).

Riadok č. 41 až riadok č. 46 – vyplňte len v prípade, ak Vám v zdaňovacom období, za ktoré podávate priznanie, plynuli aj príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky zo zdrojov v zahraničí, z ktorých sa podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia na území Slovenskej republiky započítava daň zaplatená v zahraničí, v prepočte na slovenské koruny podľa § 37 zákona. Na účely výpočtu dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí, môžete úhrn týchto príjmov znížiť len o zaplatené príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu ako povinné poistné [§ 6 ods. 12 písm. a) zákona]. Výpočet percenta dane na účely zápočtu sa vykonáva s presnosťou na dve platné desatinné miesta (§ 47 ods. 4 zákona).

Riadok č. 48 – uveďte úhrn zaplatených preddavkov na daň podľa § 40 zákona.

Riadok č. 49 – uveďte úhrn zrazených preddavkov na daň z kópií potvrdení od všetkých platiteľov dane (zamestnávateľov) so sídlom alebo bydliskom na území Slovenskej republiky, ktoré sú súčasťou priznania.

Riadok č. 50 – vyplňte v prípade, ak Vám v zdaňovacom období za ktoré podávate priznanie plynuli nepeňažné príjmy podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona (príjmy zdaňované osobitnou sadzbou dane vo výške 10 %), z ktorých vám platiteľ dane (zamestnávateľ) nemohol vykonať zrážku dane (§ 41 ods. 3 zákona).

Riadok č. 57 – uveďte počet príloh, ktoré prikladáte k priznaniu. Povinnou súčasťou priznania sú kópie potvrdení od všetkých platiteľov o príjmoch zo závislej činnosti, o funkčných požitkoch, zrazených preddavkoch na daň a o nedoplatku dane z nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona, z kto-

rých platiteľ dane nemohol vykonať zrážku podľa § 41 ods. 3 písm. a) zákona, ktoré Vám v zdaňovacom období, za ktoré podávate priznanie plynuli zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí, o zaplatenom povinnom poistnom a o zaplatených príspevkoch na doplnkové dôchodkové poistenie, tiež aj potvrdenie o zaplatenom poistnom v zahraničí, ktoré je rovnakého druhu ako povinné poistné na území Slovenskej republiky a ktoré je povinný platiť zamestnanec podľa osobitných predpisov [zdravotné poistenie, nemocenské poistenie a dôchodkové zabezpečenie, poistenie v nezamestnanosti – § 6 ods. 12 písm. a) zákona].
Ak Vám platiteľ dane nemohol vykonať zrážku dane z nepeňažného príjmu, ktorý je samostatným základom dane na zdanenie osobitnou sadzbou dane [§ 6 ods. 4 a 5 v nadväznosti na § 41 ods. 3 písm. a) zákona] a nevyplácal iné zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti alebo funkčné požitky, súčasťou priznania je aj potvrdenie o výške nepeňažných príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona a o nedoplatku dane z týchto príjmov.

VII. oddiel (tabuľka) – uveďte výšku hodnoty daru (darov), uznaného na daňové účely (z riadku č. 32), v členení podľa účelu, poskytnutého v zdaňovacom období obciam alebo iným právnickým osobám podľa § 12 ods. 10 zákona.

Ostatné riadky priznania vyplňte podľa predtlače.

Sadzba dane

Sadzba dane podľa § 13 ods. 1 zákona za rok 2002 je:

nad Sk	do Sk		
–	90 000	10 %	
90 000	180 000	9 000 Sk + 20 % zo sumy presahujúcej	90 000 Sk
180 000	396 000	27 000 Sk + 28 % zo sumy presahujúcej	180 000 Sk
396 000	564 000	87 480 Sk + 35 % zo sumy presahujúcej	396 000 Sk
564 000	a viac	146 280 Sk + 38 % zo sumy presahujúcej	564 000 Sk

Poznámka:

Poučenie doplňuje predtlač jednotlivých riadkov priznania a nenahrádza znalosť zákona. Poučenie má slúžiť ako pomôcka na vyplnenie tlačiva priznania a upozorniť na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom výpočte daňovej povinnosti a sumy dane na úhradu.

POUČENIE
na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb podľa zákona č. 366/1999 z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov – Typ: B_1

Poučenie nenahrádza metodický výklad zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o daniach z príjmov") alebo zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon SNR č. 511/1992 Zb."), slúži ale ako pomôcka na vyplnenie daňového priznania, pričom upozorňuje na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom určení daňovej povinnosti. Vzhľadom na uvedené, je potrebné pred vyplnením daňového priznania dôkladne sa oboznámiť so všetkými ustanoveniami zákona o daniach z príjmov.

Na účely zdanenia príjmov fyzických osôb podľa zákona o daniach z príjmov je k dispozícii päť druhov daňových priznaní.

Daňové priznanie typ A je určené pre daňovníkov, ktorí majú príjmy **len** zo závislej činnosti a funkčné požitky alebo okrem týchto príjmov majú aj príjmy zdaňované paušálnou daňou.

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb typ B_1 (ďalej len „priznanie typ B_1") vypĺňa daňovník, ktorý má príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov fyzických osôb (§ 6 až § 10).

Daňové priznanie typ B_2 je určené len pre daňovníka, ktorý má nárok na uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona o daniach z príjmov, a to len z príjmov z podnikania podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o daniach z príjmov.

Daňové priznanie typ B_3 je určené daňovníkovi, ktorý bude uplatňovať pri vyrovnaní daňovej povinnosti z príjmov z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva postup podľa § 13 ods. 8 zákona o daniach z príjmov.

Daňové priznanie typ C je určené daňovníkovi, ktorý spĺňa podmienky podľa § 15 zákona o daniach z príjmov a rozhodol sa zdaniť príjmy na bežné zdaňovacie obdobie paušálnou daňou.

1. Príjmom na zdanenie podľa zákona o daniach z príjmov sa rozumie príjem peňažný, ale aj nepeňažný, dosiahnutý aj zámenou. Daňovník podáva podľa § 38 zákona o daniach z príjmov daňové priznanie v prípade, ak ročné príjmy v príslušnom zdaňovacom období u neho presiahli 10 000 Sk, v lehote podľa § 38 zákona SNR č. 511/1992 Zb. do 31. marca roku nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak citovaný zákon neustanovuje inak. V daňovom priznaní si daňovník vypočíta daň z príjmov fyzických osôb a daň v lehote na podanie daňového priznania je aj povinný zaplatiť. Ak v tejto lehote daňovník nezaplatí daň, vypočíta sa mu penále a úrok podľa § 55 zákona o daniach z príjmov. Daň alebo daň vrátane jej zvýšenia sa nevyrubí a neplatí, ak nepresiahne v zdaňovacom období 100 Sk alebo ak celkové zdaniteľné príjmy v zdaňovacom období nepresiahnu 10 000 Sk. Daňové priznanie sa predkladá miestne príslušnému správcovi dane podľa trvalého pobytu daňovníka (§ 3 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb.).

Daňové priznanie je povinný podať tiež daňovník, ktorého na to vyzve správca dane.

2. Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania (v tomto prípade priznanie typ B_1) môže daňovník podať opravné daňové priznanie podľa § 39 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb., v ktorom vyznačí, že ide o opravné daňové priznanie.

3. Ak daňovník zistí **po uplynutí lehoty na podanie priznania** typ B_1, že jeho daňová povinnosť má byť vyššia ako bola ním priznaná v priznaní typ B_1 alebo správcom dane vyrubená, je povinný podať

do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení dodatočné daňové priznanie [typ B_1 alebo typ B_2, ak zistí, že si môže uplatniť zníženie dane z príjmov z podnikania podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o daniach z príjmov] a v tejto lehote aj daň doplatiť (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Dodatočné daňové priznanie typ B_1 podáva aj daňovník, ktorý podal daňové priznanie typ B_2 alebo B_3 a dodatočne zistil, že nesplnil podmienky na podanie daňového priznania typ B_2 alebo B_3. Na prvej strane daňového priznania vyznačí, že ide o dodatočné daňové priznanie a vyznačí zároveň aj deň, keď zistil skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania. Dodatočné daňové priznanie môže podať aj daňovník, ktorý zistí, že jeho daňová povinnosť je nižšia, ako ju uviedol v daňovom priznaní alebo ako bola správcom dane vyrubená (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Daňovník vypĺňa v dodatočnom daňovom priznaní všetky potrebné riadky a rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu vyznačí v **XI. ODDIEL**e dodatočného daňového priznania **na riadkoch 109 až 111 alebo na riadkoch 109, 110 a 112.**

4. Daň z príjmov fyzických osôb sa vypočíta zo základu dane zníženého o nezdaniteľné časti základu dane a hodnotu darov (podľa § 12 zákona o daniach z príjmov) zaokrúhleného na celé stovky Sk nadol. Sadzba tejto dane podľa § 13 ods. 1 zákona o daniach z príjmov v roku 2002 je

nad Sk	do Sk	
–	90 000	10 %
90 000	180 000	9 000 Sk + 20 % zo sumy presahujúcej 90 000 Sk
180 000	396 000	27 000 Sk + 28 % zo sumy presahujúcej 180 000 Sk
396 000	564 000	87 480 Sk + 35 % zo sumy presahujúcej 396 000 Sk
564 000	a viac	146 280 Sk + 38 % zo sumy presahujúcej 564 000 Sk

5. Ak daňovník zamestnáva občana so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím (zákon č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov), takto vypočítaná daň (z bodu 4) sa znižuje podľa § 13 ods. 2 o sumy podľa § 35 ods. 16 zákona o daniach z príjmov (o sumu 10 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo o sumu 24 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím).

POSTUP PRI VYPĹŇANÍ DAŇOVÉHO PRIZNANIA TYPu B_1

I. ODDIEL

Prvú stranu daňového priznania **r. 01 až 13** vypĺňa daňovník podľa predtlače. Nevyplnené riadky nie len na prvej strane v I. ODDIELe, ale aj vo všetkých ostatných oddieloch daňového priznania, daňovník ponechá prázdne. Pozorne si všímajte aj upozornenia pod jednotlivými riadkami či tabuľkami v príslušných oddieloch.

II. ODDIEL

Riadky 14 až 16 vyplní len zákonný zástupca alebo zástupca, ktorý podáva daňové priznanie za daňovníka v súlade so zákonom SNR č. 511/1992 Zb. V prípade, ak je právny nástupca daňovníka

fyzická osoba, ktorá nemôže v daňovom konaní vystupovať samostatne a musí byť zastúpená zákonným zástupcom, alebo opatrovníkom, uvádzajú sa v II. ODDIELe **na riadkoch 14 až 16** údaje o zákonnom zástupcovi (opatrovníkovi), ktorý podáva daňové priznanie a údaje o právnom nástupcovi v členení riadkov 14 až 16 sa uvádzajú v XII. ODDIELe ako osobitný záznam.

III. ODDIEL

Tento oddiel **(r. 17 až 23)** vypĺňa len daňovník, ktorý uplatňuje zníženie základu dane podľa § 12 zákona o daniach z príjmov o nezdaniteľné časti základu dane. **Riadok č. 21** vypĺňa len ten daňovník, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 2 písm. d) zákona o daniach z príjmov a skutočne poberá čiastočný invalidný dôchodok. Podmienky priznania čiastočného invalidného dôchodku upravujú ustanovenia zákona č. 100/1988 Zb. o sociálnom zabezpečení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.100/1988 Zb."). **Riadok č. 22** vypĺňa len ten daňovník, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 2 písm. e) zákona o daniach z príjmov. Ide o daňovníka, ktorý poberá invalidný dôchodok alebo iný dôchodok, ktorého jednou z podmienok na priznanie je invalidita, alebo je daňovník podľa osobitných predpisov invalidný, ale jeho žiadosť o invalidný dôchodok bola zamietnutá z iných dôvodov ako z dôvodu jeho invalidity. Daňovníkovi, ktorý je príslušnou pobočkou Sociálnej poisťovne posúdený za invalidného, žiadosť o dávku dôchodkového zabezpečenia (poberanie dôchodku) Sociálna poisťovňa, ústredie Bratislava môže zamietnuť z iného dôvodu než z dôvodu jeho invalidity (napr. daňovník nebol zamestnaný po dobu potrebnú pre nárok na tento dôchodok). Podmienky priznania invalidného dôchodku upravujú ustanovenia zákona č.100/1988 Zb. Ak daňovník čiastočne invalidný alebo invalidný je súčasne držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uplatňuje si **na r. 23** nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 3 zákona o daniach z príjmov. Túto nezdaniteľnú časť základu dane možno priznať aj daňovníkovi, ktorý nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, avšak príslušnou pobočkou Sociálnej poisťovne je posúdený za čiastočne invalidného alebo invalidného dôchodcu. Daňovník, držiteľ preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím si nemôže súčasne uplatniť aj nezdaniteľné časti základu dane na riadku 21, resp. 22.

IV. ODDIEL

Riadky 24 až 27 vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol v predchádzajúcom zdaňovacom období, za ktoré sa vyrovnáva daňová povinnosť, príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky (§ 6 zákona o daniach z príjmov) od jedného zamestnávateľa alebo od viacerých zamestnávateľov. V tomto oddiele sa z týchto príjmov vypočítava základ dane (čiastkový základ dane). Uvádzajú sa tu aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, a to prepočítané na Sk, pričom za príjmy zo zdrojov v zahraničí sa považujú hrubé (brutto) príjmy (bez odpočítateľných položiek a nezdaniteľných častí základu dane podľa zákonov platných v zahraničí). Pri príjmoch zo závislej činnosti a funkčných požitkoch sa použije jednotný kurz, ktorý sa určí ako ročný priemer kurzov alebo priemer kurzov za obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie, vyhlásených Národnou bankou Slovenska posledný deň každého mesiaca zdaňovacieho obdobia (pri tomto výpočte sa použijú kurzy platné v posledný deň každého mesiaca príslušného zdaňovacieho obdobia). Od týchto príjmov si môže daňovník odpočítať podľa § 6 ods. 12 písm. a) príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, ak sa na neho vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu ako na našom území. Od príjmov podľa § 6 si daňovník môže odpočítať aj príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie [§ 6 ods. 12 písm. b)], ktoré si platí ako zamestnanec podľa zákona č. 123/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov, najviac 10 % príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne. Podmienkou je, že daňovník uzatvoril zamestnaneckú zmluvu s doplnkovou dôchodkovou pois-

ťovňou, pričom ak by bol tento daňovník súčasne aj samostatne zárobkovo činnou osobou alebo spolupracujúcou osobou samostatne zárobkovo činnej osoby, nesmie mať uzatvorenú aj poisteneckú zmluvu s doplnkovou poisťovňou (§ 7 ods. 4 zákona č. 123/1996 Z. z. v znení zákona č. 409/2000 Z. z.). Znamená to, že daňovník si môže uplatniť zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie len raz, a to v obmedzenej výške.

V. ODDIEL

Tento oddiel vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 7 zákona o daniach z príjmov). Ak daňovník dosiahol príjmy pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (§ 829 až 841 Občianskeho zákonníka) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (§ 10 zákona č. 181/1995 Z. z.) uvedie v tomto oddiele tú časť príjmov a výdavkov, ktorá na neho pripadá. Ak daňovník dosiahol príjmy z podnikania [§ 7 ods. 1 písm. a) až c)] a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 7 ods. 2) za výpomoci osôb, ktoré s ním žijú v domácnosti (§ 115 Občianskeho zákonníka), uvedie príjmy rovnako aj výdavky znížené o časť pripadajúcu na tieto vypomáhajúce osoby.

Uvádzajú sa tu aj príjmy rovnakého druhu zo zdrojov v zahraničí (napr. z podnikania, autorský honorár), ktoré sa v prepočte na Sk uvádzajú spoločne s príjmami dosiahnutými na našom území (v tuzemsku). Príjmy zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú bez prípadných odpočítateľných položiek podľa zákonov platných v zahraničí a výdavky vzťahujúce sa k týmto príjmom sa môžu uplatniť len podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov. Ak daňovník je účtovnou jednotkou, použije sa pri prepočte na Sk kurz slovenskej koruny k cudzím menám vyhlásený Národnou bankou Slovenska (NBS), uplatnený v účtovníctve daňovníka. Ak nie je účtovnou jednotkou, použije sa jednotný kurz, ktorý sa určí ako ročný priemer kurzov alebo priemer kurzov za obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie, vyhlásených NBS posledný deň každého mesiaca zdaňovacieho obdobia podľa § 37 zákona o daniach z príjmov (pri tomto výpočte sa použijú kurzy platné v posledný deň každého mesiaca príslušného zdaňovacieho obdobia). Súčasťou príjmov podľa § 7 sú aj príjmy z akéhokoľvek nakladania s majetkom, o ktorom daňovník účtuje ako o majetku využívanom na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť (napr. príjem z prenájmu takéhoto majetku), úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ale aj príjem z predaja podniku alebo jeho časti na základe zmluvy o predaji podniku podľa § 476 až 488 Obchodného zákonníka.

Ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období, za ktoré vyrovnáva daňovú povinnosť, dosiahol aj príjem (výdavky) za viac zdaňovacích období, vyplní **tabuľku č. 1 r. 1 až 6**. Daňovník, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva tabuľku č. 1 nevypĺňa. **Tabuľku č. 2 (r. 1 až 9)** vypĺňa každý daňovník, ktorý dosiahol príjmy podľa § 7 zákona o daniach z príjmov a ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov. Ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvedie sumu výdavku percentom z príjmu pri jednotlivých druhoch príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona o daniach z príjmov a výdavky najviac v preukázateľnej výške, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory, príspevky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtov obcí, zo štátnych fondov a z Národného úradu práce. S účinnosťou od **1. januára 2003** uvedené sa uplatní len ak sú tieto dotácie, podpory a príspevky zahrnované do príjmov (§ 7 ods. 10 zákona). Z tejto tabuľky prenáša údaje (spolu) **z r. 9 na str. 4 do r. 28 (príjmy) a r. 29 (výdavky)** a na **r. 37** po vyplnení predchádzajúcich riadkov vypočíta základ dane (čiastkový základ dane).

Daňovník, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva tabuľky č. 1 a 2 nevypĺňa; vypĺňa len **r. 30 až r. 37**. Údaje daňovník uvádza podľa účtovníctva, pričom v ODDIELe XII. Uvedie položky, o ktoré

konkrétne základ dane zvýšil, resp. znížil. Ak daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva dosiahol príjmy pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo príjmy za výpomoci osôb (osoby), ktoré s ním žijú (je) v domácnosti a využije ustanovenie § 11 ods. 2 alebo 3 zákona o daniach z príjmov, na r. 30 alebo 31 uvedie už len podiel, ktorý na neho pripadá. Rovnako postupuje aj pri vypĺňaní r. 32, 33 a 36.

VI. ODDIEL

Ak daňovník dosiahol v príslušnom zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie, príjmy z kapitálového majetku (§ 8 zákona o daniach z príjmov), vypĺňa skôr, ako bude vypočítavať základ dane (čiastkový základ dane) z týchto príjmov, **na r. 38 až 40, aj tabuľku č. 3 na r. 1 až 6.** Do týchto príjmov sa zahrnujú aj príjmy zo zahraničia, a to prepočítané na Sk spôsobom uvedeným v V. ODDIELe, druhom odseku (inak podľa § 37 zákona o daniach z príjmov).

VII. ODDIEL

Tento oddiel vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy z prenájmu (§ 9), a to aj príjmy rovnakého druhu zo zahraničia, prepočítané na Sk (spôsob uvedený v V. ODDIELe, druhom odseku, inak v § 37 zákona o daniach z príjmov). V tabuľke č. 4 vyznačí daňovník podľa druhu príjmu príjmy z prenájmu. Ak ide o príjmy dosiahnuté spoločne dvoma a viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv a spoločné výdavky vynaložené na ich dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie, každý spoluvlastník uvedie v daňovom priznaní príjmy a výdavky vo výške svojho podielu. Ak príjmy z prenájmu plynú manželom z bezpodielového spoluvlastníctva, zdaňuje sa tento príjem u jedného z nich a ten si tieto príjmy uvedie v svojom daňovom priznaní. Údaje spolu prenáša na r. 41 a 42 na výpočet základu dane (čiastkového základu dane) z týchto príjmov. Ak sa daňovník rozhodne účtovať o týchto príjmoch v sústave podvojného účtovníctva, tabuľku č. 4 nevypĺňa; vypĺňa len **r. 43 až r. 50.**

VIII. ODDIEL

V **tabuľke č. 5** sa uvádzajú ostatné príjmy. Nejde o príjmy podľa § 6 až 9 zákona o daniach z príjmov. Každý jednotlivý druh príjmov sa uvádza **na r. 1 až 9** tejto tabuľky. Ak sú **výdavky v stĺ. 2** na jednotlivých riadkoch vyššie ako **príjem v týchto riadkoch**, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. Pri príjmoch z predaja tuzemských cenných papierov prijatých na trh burzy cenných papierov vrátane spätného predaja (vyplatenia) tuzemských podielových listov sa **v r. 4 stĺ. 1** uvedie rozdiel medzi príjmom z predaja takýchto cenných papierov a výdavkom vynaloženým na dosiahnutie tohto príjmu, znížený o sumu 50 000 Sk [§ 10 ods. 3 písm. a)] čo je suma oslobodená od dane podľa § 4 ods. 1 písm. d) zákona o daniach z príjmov, pričom **v stĺ. 2** toho istého riadku sa neuvedie žiadna suma (uvedie sa nula, ak bude mať daňovník len príjmy z predaja takýchto cenných papierov, inak sa uvedú len výdavky vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja nehnuteľností alebo hnuteľných vecí). Napr. daňovník dosiahne z predaja tuzemských cenných papierov príjem 500 000 Sk. Výdavky vynaložené na dosiahnutie tohto príjmu sú 300 000 Sk. Rozdiel je 200 000 Sk. Tento sa zníži o 50 000 Sk a v stĺpci príjmy sa uvedie už len suma 150 000 Sk. Pretože iný príjem podľa § 10 ods. 1 písm. d) zákona o daniach z príjmov daňovník nedosiahol, uvedie v stĺpci výdavky nulu. V **r. 8 v stĺ. 1** uvedie vypomáhajúca osoba (§ 11 ods. 3 zákona o daniach z príjmov) len podiel, ktorý z celkových dosiahnutých príjmov na túto osobu pripadá. Rovnako sa postupuje aj v prípade uplatnenia výdavkov **v stĺ. 2** tohto istého riadku. Do výdavkov sa navyše zahŕňajú aj zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie, a to najviac do výšky 10 % tej časti príjmov, ktorá sa na vypomáhajúcu osobu rozdelí, maximál-

ne však 24 000 Sk ročne [§ 10 ods. 3 písm. g) zákona o daniach z príjmov], a za podmienky, že táto vypomáhajúca osoba nemá uzatvorenú zamestnaneckú zmluvu s doplnkovou dôchodkovou poisťovňou (§ 7 ods. 4 zákona č. 123/1996 Z. z. v znení zákona č. 409/2000 Z. z.). Na **r. 51 až 53** sa vypočíta základ dane (čiastkový základ dane) z ostatných príjmov.

IX. ODDIEL

V tomto oddiele sa uvádza prehľad o vzniku daňovej straty a jej uplatnenie podľa § 5 ods. 3, § 34 a § 58 ods. 5 zákona o daniach z príjmov. Nárok na odpočet straty, resp. pomernej časti straty sa vypočíta **na r. 55 a 57**. Úhrn daňových strát z príjmov podľa § 7 a 9 **(r. 58)** sa zníži o príjmy, o ktorých daňovník účtuje v príslušnom zdaňovacom období, a ktoré sú zdaňované osobitnou sadzbou dane podľa § 36 zákona o daniach z príjmov. Údaj z **r. 55, r. 57 a r. 60** sa použije na výpočet základu dane na r. 61 až 72. Vypočítaný základ dane **na r. 72** sa prenesie do X. ODDIELu na r. 73. Základ dane tvorí úhrn čiastkových základov dane podľa § 6 až 10, pričom stratu je možné odpočítať len od úhrnu čiastkových základov dane z príjmov podľa § 7 až 10 zákona o daniach z príjmov.

X. ODDIEL

V tomto oddiele daňovník vypočítava daňovú povinnosť za príslušné zdaňovacie obdobie. Nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka uvedie daňovník na **r. 74** v plnej výške, s výnimkou prípadov, keď daňovník vypĺňal r. 17 a 18. V týchto prípadoch uvedie len rozdiel medzi nezdaniteľnou časťou základu dane na daňovníka a ročnou sumou tam uvedených dôchodkov. **Riadky 75 až 78** vypĺňa daňovník, ktorý uviedol údaje v III. ODDIELe daňového priznania. Nezdaniteľné časti základu dane uplatní daňovník, ak spĺňa podmienky ustanovené v § 12 zákona o daniach z príjmov.

Na r. 81 daňovník vypočíta základ dane znížený o nezdaniteľné časti základu dane (o úhrn r. 74 až 79). Daň podľa § 13 ods. 1 daňovník vypočíta na r. 83 zo základu dane zaokrúhleného na celé stovky Sk nadol na r. 82.

Daňovník, ktorý vypĺňal **tabuľku č. 1** (viacročné príjmy), **na r. 84 a 85** vypočíta daň zo zostávajúcich častí viacročných príjmov tak, že zistí na r. 84 percento dane zo základu dane (jednu pomernú časť zahrnie do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom daňovník dosiahol príjem). Týmto percentom, ktoré nesmie byť nižšie ako 10 %, sa vypočíta daň zo zostávajúcej časti, prípadne zostávajúcich častí príjmu, ktorý dosiahol daňovník za viac zdaňovacích období. Daň spolu uvedie daňovník **na r. 86**.

Riadky 87 až 90 vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa podľa § 54 zákona o daniach z príjmov alebo podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia vynímajú zo zdanenia.

Riadky 93 až 97 vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy zo zdrojov v zahraničí, pri ktorých sa podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia započítava na tuzemskú daňovú povinnosť daň zaplatená v zahraničí. Na účely vyňatia príjmov zo zdrojov v zahraničí zo základu dane a na účely započtu dane zaplatenej v zahraničí, sa za príjmy zo zdrojov v zahraničí považujú príjmy znížené o súvisiace výdavky v súlade so zákonom o daniach z príjmov a neznížené o výdavky, nezdaniteľné časti základu dane a odpočítateľné položky podľa zahraničných predpisov. Pri existencii týchto príjmov dosiahnutých za viac zdaňovacích období, sa tieto uvádzajú vo výške pred rozdelením na viac zdaňovacích období **(tabuľka č. 1 z r. 3)**.

Úľavu na dani podľa § 35 ods. 16 zákona o daniach z príjmov uvedie daňovník **na r. 91 alebo 92**, podľa toho, či uplatňuje úľavu podľa písmena a) citovaného ustanovenia, teda sumu 10 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo podľa písmena b) sumu 24 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím (definícia, kto sa považuje za zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím je uvedená v § 31 zákona č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov). Pri výpočte tejto úľavy je rozhodujúci priemerný prepočítaný počet takýchto zamestnancov v zdaňovacom období podľa spôsobu výpočtu určeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky (úľava sa zaokrúhľuje na celé koruny nadol). Daň po úľave a zápočte daňovník uvedie **na r. 98. Na r. 99** uvedie daňovník daň zaokrúhlenú na celé koruny nahor.

Na r. 100 daňovník uvedie sumu preddavku, ktorú vybrala banka z pripísaného úroku na bežnom účte (účtoch), ktorý používa daňovník v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti. Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona o daniach z príjmov presahuje vypočítanú výšku dane **na r. 99**, považuje sa odvedená suma preddavku za splnenie daňovej povinnosti, a túto sumu preddavku uvedie daňovník **na r. 101** ako daňovú povinnosť, inak daňová povinnosť **na r. 101 sa rovná r. 99.**

Zaplatené preddavky na daň alebo na zabezpečenie dane uvedie daňovník **na r. 102 až 104**, pričom v prípade, ak daňovník zaplatil paušálnu daň na bežné zdaňovacie obdobie a v tom roku porušil podmienky na platenie paušálnej dane, uvedie **na r. 104** zaplatenú paušálnu daň, ktorá je podľa § 15 ods. 5 zákona o daniach z príjmov považovaná za preddavok na daň na celé príslušné zdaňovacie obdobie.

Riadky 105 až 107 vyplní daňovník podľa predtlače. **Na r. 108** sa uvádza daň z r. 99 znížená o sumu preddavku vybranú podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona o daniach z príjmov z r. 100 na účely platenia preddavkov na daň podľa § 40 zákona o daniach z príjmov. Ak by rozdiel r. 99 a 100 bol záporný, uvádza sa na r. 108 nula. Nula sa uvádza aj vtedy, ak daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň.

XI. ODDIEL

Ak daňovník podáva dodatočné daňové priznanie, vypĺňa tento oddiel (bližšie v bode 3 tohto poučenia).

XII. ODDIEL

V **tabuľke č. 6** daňovník rozpíše podľa predtlače hodnotu daru (darov), ktoré poskytol obci a inej právnickej osobe so sídlom na našom území na taxatívne vymenované účely podľa § 12 ods. 10 zákona o daniach z príjmov a ktoré si môže aj podľa citovaného ustanovenia odpočítať v zdaňovacom období od základu dane za ustanovených podmienok. Ak daňovník dosiahol spoločne príjmy s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1), uvedie pod tabuľku č. 6 údaje o týchto daňovníkoch, ale aj celkové spoločné príjmy a výdavky. Zároveň tu uvedie aj údaje o vypomáhajúcej osobe (osobách), ak dosiahol daňovník príjmy za výpomoci osôb (§ 11 ods. 3) a spoločné príjmy a výdavky. **Na r. 113** sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

POUČENIE
na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov – uplatnenie zníženia základu dane podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov – Typ: B_2

Poučenie nenahrádza metodický výklad zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o daniach z príjmov") alebo zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon SNR č. 511/1992 Zb."), slúži len ako pomôcka na vyplnenie daňového priznania, pričom upozorňuje na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom určení daňovej povinnosti. Vzhľadom na uvedené, je potrebné pred vyplnením daňového priznania dôkladne sa oboznámiť so všetkými ustanoveniami zákona o daniach z príjmov.

Na účely zdanenia príjmov fyzických osôb podľa zákona o daniach z príjmov je k dispozícii päť druhov daňových priznaní.

Daňové priznanie typ A je určené daňovníkovi, ktorý má príjmy **len** zo závislej činnosti a funkčné požitky alebo okrem týchto príjmov má aj príjmy zdaňované paušálnou daňou.

Daňové priznanie typ B_1 je určené daňovníkovi, ktorý má príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov fyzických osôb podľa § 6 až § 10 zákona o daniach z príjmov.

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb typ B_2 (ďalej len „priznanie typ B_2") vypĺňa daňovník, ktorý má nárok na uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona o daniach z príjmov, a to len z príjmov z podnikania podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o daniach z príjmov.

Daňové priznanie typ B_3 je určené daňovníkovi, ktorý bude uplatňovať pri vyrovnaní daňovej povinnosti postup podľa § 13 ods. 8 zákona o daniach z príjmov pri príjmoch z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva.

Daňové priznanie typ C je určené daňovníkovi, ktorý spĺňa podmienky podľa § 15 zákona o daniach z príjmov a rozhodol sa zdaniť príjmy na bežné zdaňovacie obdobie paušálnou daňou.

1. Príjmom na zdanenie podľa zákona o daniach z príjmov sa rozumie príjem peňažný, ale aj nepeňažný, dosiahnutý aj zámenou. Daňovník podáva podľa § 38 zákona o daniach z príjmov daňové priznanie v prípade, ak ročné príjmy v príslušnom zdaňovacom období u neho presiahli 10 000 Sk, v lehote podľa § 38 zákona SNR č. 511/1992 Zb. do 31. marca roku nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak citovaný zákon neustanovuje inak. V daňovom priznaní si daňovník vypočíta daň z príjmov fyzických osôb a daň v lehote na podanie daňového priznania je aj povinný zaplatiť. Ak v tejto lehote daňovník nezaplatí daň, vypočíta sa mu penále a úrok podľa § 55 zákona o daniach z príjmov. Daň alebo daň vrátane jej zvýšenia sa nevyrubí a neplatí, ak nepresiahne v zdaňovacom období 100 Sk, alebo ak celkové zdaniteľné príjmy v zdaňovacom období nepresiahnu 10 000 Sk. Daňové priznanie sa predkladá miestne príslušnému správcovi dane podľa trvalého pobytu daňovníka (§ 3 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb.).

Daňové priznanie je povinný podať tiež daňovník, ktorého na to vyzve správca dane.

2. **Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania** (v tomto prípade priznanie typ B_2) môže daňovník podať opravné daňové priznanie podľa § 39 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb., v kto-

rom vyznačí, že ide o opravné daňové priznanie.

3. Ak daňovník zistí **po uplynutí lehoty na podanie priznania typ B_2**, že jeho daňová povinnosť má byť vyššia ako bola ním priznaná v priznaní typ B_2 alebo správcom dane vyrubená, je povinný podať do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení dodatočné daňové priznanie [typ B_2 alebo typ B_1, ak zistí, že si už nemôže uplatniť zníženie dane podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona o daniach z príjmov, z príjmov z podnikania podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o daniach z príjmov] a v tejto lehote aj daň doplatiť (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Dodatočné daňové priznanie typ B_2 podáva aj daňovník, ktorý podal daňové priznanie typ B_3 a dodatočne zistil, že nesplnil podmienky na podanie daňového priznania typ B_3, pričom splnil ustanovené podmienky v § 13 ods. 3 až 7 zákona o daniach z príjmov. Na prvej strane daňového priznania vyznačí, že ide o dodatočné daňové priznanie a vyznačí zároveň aj deň, keď zistil skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania. Dodatočné daňové priznanie môže podať aj daňovník, ktorý zistí, že jeho daňová povinnosť je nižšia, ako ju uviedol v daňovom priznaní alebo ako bola správcom dane vyrubená (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Daňovník vypĺňa v dodatočnom daňovom priznaní všetky potrebné riadky a rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu vyznačí v **XIII. ODDIEL**e dodatočného daňového priznania **na riadkoch 121 až 123 alebo na riadkoch 121, 122 a 124.**

4. Daň z príjmov fyzických osôb sa vypočíta zo základu dane zníženého o nezdaniteľné časti základu dane a hodnotu darov (podľa § 12 zákona o daniach z príjmov) zaokrúhleného na celé stovky Sk nadol.

Sadzba tejto dane podľa § 13 ods. 1 zákona o daniach z príjmov za rok 2002 je:

nad Sk	do Sk		
–	90 000	10 %	
90 000	180 000	9 000 Sk + 20 % zo sumy presahujúcej	90 000 Sk
180 000	396 000	27 000 Sk + 28 % zo sumy presahujúcej	180 000 Sk
396 000	564 000	87 480 Sk + 35 % zo sumy presahujúcej	396 000 Sk
564 000	a viac	146 280 Sk + 38 % zo sumy presahujúcej	564 000 Sk

5. Ak daňovník zamestnáva občana so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím (zákon č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov), takto vypočítaná daň (z bodu 4) sa znižuje podľa § 13 ods. 2 o sumy podľa § 35 ods. 16 zákona o daniach z príjmov (o sumu 10 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo o sumu 24 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím).

POSTUP PRI VYPĹŇANÍ DAŇOVÉHO PRIZNANIA TYPu B_2

I. ODDIEL

Prvú stranu daňového priznania **r. 01 až 13** vypĺňa daňovník podľa predtlače. Nevyplnené riadky na prvej strane v I. ODDIELe, ale aj vo všetkých ostatných oddieloch daňového priznania, daňovník ponechá prázdne. Pozorne si všímajte aj upozornenia pod jednotlivými riadkami či tabuľkami nielen v tomto oddiele, ale aj v ostatných oddieloch tohto priznania.

II. ODDIEL

Riadky 14 až 16 vyplní len zákonný zástupca alebo zástupca, ktorý podáva daňové priznanie za daňovníka v súlade so zákonom SNR č. 511/1992 Zb. V prípade, ak je právny nástupca daňovníka fyzická osoba, ktorá nemôže v daňovom konaní vystupovať samostatne a musí byť zastúpená zákonným zástupcom, alebo opatrovníkom, uvádzajú sa v II. ODDIELe **na riadkoch 14 až 16** údaje o zákonnom zástupcovi (opatrovníkovi), ktorý podáva daňové priznanie a údaje o právnom nástupcovi v členení riadkov 14 až 16 sa uvádzajú v XIV. ODDIELe ako osobitný záznam.

III. ODDIEL

Tento oddiel **(r. 17 až 23)** vypĺňa len daňovník, ktorý uplatňuje zníženie základu dane podľa § 12 zákona o daniach z príjmov o nezdaniteľné časti základu dane. **Riadok č. 21** vypĺňa len ten daňovník, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 2 písm. d) zákona o daniach z príjmov a skutočne poberá čiastočný invalidný dôchodok. Podmienky priznania čiastočného invalidného dôchodku upravujú ustanovenia zákona č. 100/1988 Zb. o sociálnom zabezpečení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.100/1988 Zb."). **Riadok č. 22** vypĺňa len ten daňovník, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 2 písm. e) zákona o daniach z príjmov. Ide o daňovníka, ktorý poberá invalidný dôchodok alebo iný dôchodok, ktorého jednou z podmienok na priznanie je invalidita, alebo je daňovník podľa osobitných predpisov invalidný, ale jeho žiadosť o invalidný dôchodok bola zamietnutá z iných dôvodov ako z dôvodu jeho invalidity. Daňovníkovi, ktorý je príslušnou pobočkou Sociálnej poisťovne posúdený za invalidného, žiadosť o dávku dôchodkového zabezpečenia (poberanie dôchodku) Sociálna poisťovňa, ústredie Bratislava môže zamietnuť z iného dôvodu než z dôvodu jeho invalidity (napr. daňovník nebol zamestnaný po dobu potrebnú pre nárok na tento dôchodok). Podmienky priznania invalidného dôchodku upravujú ustanovenia zákona č.100/1988 Zb. Ak daňovník čiastočne invalidný alebo invalidný je súčasne držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uplatňuje si **na r. 23** nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 3 zákona o daniach z príjmov. Túto nezdaniteľnú časť základu dane možno priznať aj daňovníkovi, ktorý nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, avšak príslušnou pobočkou Sociálnej poisťovne je posúdený za čiastočne invalidného alebo invalidného dôchodcu. Daňovník, držiteľ preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím si nemôže súčasne uplatniť aj nezdaniteľné časti základu dane na riadku 21, resp. 22.

IV. ODDIEL

Riadky 24 až 27 vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol v predchádzajúcom zdaňovacom období, za ktoré sa vyrovnáva daňová povinnosť, príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky (§ 6 zákona o daniach z príjmov) od jedného zamestnávateľa alebo od viacerých zamestnávateľov. V tomto oddiele sa z týchto príjmov vypočítava čiastkový základ dane. Uvádzajú sa tu aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, a to prepočítané na Sk, pričom za príjmy zo zdrojov v zahraničí sa považujú hrubé (brutto) príjmy (bez odpočítateľných položiek a nezdaniteľných častí základu dane podľa zákonov platných v zahraničí). Pri príjmoch zo závislej činnosti a funkčných požitkoch sa použije jednotný kurz, ktorý sa určí ako ročný priemer kurzov alebo priemer kurzov za obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie, vyhlásených Národnou bankou Slovenska posledný deň každého mesiaca zdaňovacieho obdobia (pri tomto výpočte sa použijú kurzy platné v posledný deň každého mesiaca príslušného zdaňovacieho obdobia). Od týchto príjmov si môže daňovník odpočítať podľa § 6 ods. 12 písm. a) príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, ak sa na neho vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu ako na našom území. Od príjmov podľa § 6 si daňovník môže odpočítať aj príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie [§ 6 ods. 12 písm. b)], ktoré si platí ako zamestnanec podľa zákona č. 123/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov, najviac 10 % príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne. Podmienkou je, že daňovník uzatvoril zamestnaneckú zmluvu s doplnkovou dôchodkovou poisťovňou,

pričom ak by bol tento daňovník súčasne aj samostatne zárobkovo činnou osobou alebo spolupracujúcou osobou samostatne zárobkovo činnej osoby, nesmie mať uzatvorenú aj poisteneckú zmluvu s doplnkovou poisťovňou (§ 7 ods. 4 zákona č. 123/1996 Z. z. v znení zákona č. 409/2000 Z. z.). Znamená to, že daňovník si môže uplatniť zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie len raz, a to v obmedzenej výške.

V. ODDIEL

Tento oddiel vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol v zdaňovacom období príjmy z podnikania podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o daniach z príjmov (alebo kombinovane), pričom spĺňa nárok na uplatnenie § 13 ods. 3 až 7 zákona o daniach z príjmov. Tento daňovník môže okrem týchto príjmov dosiahnuť aj príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. d) a ods. 2 zákona o daniach z príjmov, ale uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 3 až 7 sa vzťahuje len na príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o daniach z príjmov. Ak daňovník dosiahol príjmy pri spoločnom podnikaní alebo pri spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (§ 829 až 841 Občianskeho zákonníka) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (§ 10 zákona č. 181/1995 Z. z.), uvedie v tomto oddiele tú časť príjmov a výdavkov, ktorá na neho pripadá. Ak daňovník dosiahol príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti za výpomoci osôb, ktoré s ním žijú v domácnosti (§ 115 Občianskeho zákonníka), uvedie príjmy rovnako aj výdavky znížené o časť pripadajúcu na tieto vypomáhajúce osoby.

Uvádzajú sa tu aj príjmy rovnakého druhu zo zdrojov v zahraničí (napr. z podnikania), ktoré sa v prepočte na Sk uvádzajú spoločne s príjmami dosiahnutými na našom území (v tuzemsku). Príjmy zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú bez prípadných odpočítateľných položiek podľa zákonov platných v zahraničí a výdavky vzťahujúce sa k týmto príjmom sa môžu uplatniť len podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov. Ak daňovník je účtovnou jednotkou, použije sa pri prepočte na Sk kurz slovenskej koruny k cudzím menám vyhlásený Národnou bankou Slovenska (NBS), uplatnený v účtovníctve daňovníka. Ak nie je účtovnou jednotkou, použije sa jednotný kurz, ktorý sa určí ako ročný priemer kurzov alebo priemer kurzov za obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie, vyhlásených NBS posledný deň každého mesiaca zdaňovacieho obdobia podľa § 37 zákona o daniach z príjmov (pri tomto výpočte sa použijú kurzy platné v posledný deň každého mesiaca príslušného zdaňovacieho obdobia). Súčasťou príjmov podľa § 7 sú aj príjmy z akéhokoľvek nakladania s majetkom, o ktorom daňovník účtuje ako o majetku využívanom na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť (napr. príjem z prenájmu takéhoto majetku), úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania, ale aj príjem z predaja podniku alebo jeho časti na základe zmluvy o predaji podniku podľa § 476 až 488 Obchodného zákonníka.

Tabuľku č. 1 (r. 1 až 9) vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol v zdaňovacom období príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) (alebo kombinovane) zákona o daniach z príjmov, pričom spĺňa nárok na uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 3 alebo 4 zákona o daniach z príjmov a ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov. Ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvedie sumu výdavku percentom z príjmu pri jednotlivých druhoch príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona o daniach z príjmov a výdavky najviac v preukázateľnej výške, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory, príspevky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtov obcí, zo štátnych fondov a z Národného úradu práce. S účinnosťou **od 1. januára 2003** uvedené sa uplatní len ak sú tieto dotácie, podpory a príspevky zahrnované do príjmov (§ 7 ods. 10 zákona). Z tejto tabuľky prenáša údaje (spolu) **z r. 4 do r. 28 (príjmy) a 29 (výdavky)** a na **r. 35** po vyplnení predchádzajúcich riadkov vypočíta základ dane (čiastkový základ dane) z týchto príjmov. **Riadky 5 až 9** v **tabuľke č. 1** vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol aj iné druhy príjmov podľa § 7 a **na r. 45** vypočíta čiastkový základ dane z týchto príjmov. Daňovú stratu z týchto príjmov vypočíta **na r. 43** tohto oddielu.

Daňovník, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva tabuľku č. 1 nevypĺňa; vypĺňa len **r. 30 až r. 35 a r. 38 až 45**. Údaje daňovník uvádza podľa účtovníctva, pričom v XIV. ODDIELe uvedie položky, o ktoré konkrétne základ dane zvýšil, resp. znížil. Ak daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva dosiahol príjmy pri spoločnom podnikaní alebo príjmy za výpomoci osôb (osoby), ktoré s ním žijú (je) v domácnosti a využije ustanovenie § 11 ods. 2 alebo 3 zákona o daniach z príjmov, na r. 30, 38 a 39 uvedie už len podiel, ktorý na neho pripadá. Rovnako postupuje aj pri vypĺňaní r. 31, 32, 34, 40 až 45.

VI. ODDIEL

Ak daňovník dosiahol v príslušnom zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie, príjmy z kapitálového majetku (§ 8 zákona o daniach z príjmov), vypĺňa skôr, ako bude vypočítavať základ dane (čiastkový základ dane) z týchto príjmov, **na r. 46 až 48, aj tabuľku č. 2 na r. 1 až 6.** Do týchto príjmov sa zahrnujú aj príjmy zo zahraničia, a to prepočítané na Sk spôsobom uvedeným v V. ODDIELe, druhom odseku (inak podľa § 37 zákona o daniach z príjmov).

VII. ODDIEL

Tento oddiel vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy z prenájmu (§ 9), a to aj príjmy rovnakého druhu zo zahraničia, prepočítané na Sk (spôsob uvedený v V. ODDIELe, druhom odseku, inak v § 37 zákona o daniach z príjmov). V tabuľke č. 3 vyznačí daňovník podľa druhu príjmu príjmy z prenájmu. Ak ide o príjmy dosiahnuté spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv a spoločné výdavky vynaložené na ich dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie, každý spoluvlastník uvedie v daňovom priznaní príjmy a výdavky vo výške svojho podielu. Ak príjmy z prenájmu plynú manželom z bezpodielového spoluvlastníctva, zdaňuje sa tento príjem u jedného z nich a ten si tieto príjmy uvedie v svojom daňovom priznaní. Údaje spolu sa prenášajú na r. 49 a 50 na výpočet základu dane (čiastkového základu dane) z týchto príjmov. Ak sa daňovník rozhodne účtovať o týchto príjmoch v sústave podvojného účtovníctva, tabuľku č. 3 nevypĺňa; vypĺňa len **r. 51 až r. 58.**

VIII. ODDIEL

V **tabuľke č. 4** sa uvádzajú ostatné príjmy. Nejde o príjmy podľa § 6 až 9 zákona o daniach z príjmov. Každý jednotlivý druh príjmov sa uvádza **na r. 1 až 9** tejto tabuľky. Ak sú **výdavky v stĺ. 2** tejto tabuľky na jednotlivých riadkoch vyššie ako **príjem v týchto riadkoch**, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. Pri príjmoch z predaja tuzemských cenných papierov prijatých na trh burzy cenných papierov vrátane spätného predaja (vyplatenia) tuzemských podielových listov sa na **r. 4 stĺ. 1** uvedie rozdiel medzi príjmom z predaja takýchto cenných papierov a výdavkom vynaloženým na dosiahnutie tohto príjmu, znížený o sumu 50 000 Sk [§ 10 ods. 3 písm. a)] čo je suma oslobodená od dane podľa § 4 ods. 1 písm. d) zákona o daniach z príjmov, pričom **v stĺ. 2** toho istého riadku sa neuvedie žiadna suma (uvedie sa nula, ak bude mať daňovník len príjmy z predaja takýchto cenných papierov, inak sa uvedú len výdavky vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja nehnuteľností alebo hnuteľných vecí). Napr. daňovník dosiahne z predaja tuzemských cenných papierov prijatých na trh burzy cenných papierov príjem 500 000 Sk. Výdavky vynaložené na dosiahnutie tohto príjmu sú 300 000 Sk. Rozdiel je 200 000 Sk. Tento sa zníži o 50 000 Sk a v stĺpci príjmy sa uvedie už len suma 150 000 Sk. Pretože iný príjem podľa § 10 ods. 1 písm. d) zákona o daniach z príjmov daňovník nedosiahol, uvedie v stĺpci č. 2 – výdavky nulu. Na **r. 8 v stĺ. 1** uvedie vypomáhajúca osoba (§ 11 ods. 3 zákona o daniach z príjmov) len podiel, ktorý z celkových dosiahnutých príjmov na túto osobu pripadá. Rovnako sa postupuje aj v prípade uplatnenia výdavkov **v stĺ. 2** tohto istého riadku. Do výdavkov sa navyše zahŕňajú aj zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie, a to najviac do výšky 10 % tej časti príjmov, ktorá sa na vypomáhajúcu osobu rozdelí, maximálne však 24 000 Sk ročne [§ 10 ods. 3 písm. g) zákona o daniach z príjmov], a za podmienky, že táto vypomáhajúca osoba nemá uzatvore-

nú zamestnaneckú zmluvu s doplnkovou dôchodkovou poisťovňou (§ 7 ods. 4 zákona č. 123/1996 Z. z. v znení zákona č. 409/2000 Z. z.). Na **r. 59 až 61** sa vypočíta základ dane (čiastkový základ dane) z ostatných príjmov.

IX. ODDIEL

V tomto oddiele sa uvádza prehľad o vzniku daňovej straty a jej uplatnenie podľa § 5 ods. 3, § 34 a § 58 ods. 5 zákona o daniach z príjmov. Nárok na odpočet straty, resp. pomernej časti straty sa vypočíta **na r. 63 a 65**. Daňová strata z príjmov podľa § 7 a § 9 **(r. 66)** sa zníži o príjmy, o ktorých daňovník účtuje v príslušnom zdaňovacom období, a ktoré sú zdaňované osobitnou sadzbou dane podľa § 36 zákona o daniach z príjmov. Údaj **z r. 63, r. 65 a r. 68** sa použije na výpočet základu dane na r. 69 až 80. Vypočítaný základ dane na **r. 80** sa prenesie do X. ODDIELu na r. 81. Základ dane tvorí úhrn čiastkových základov dane podľa § 6 až 10, pričom stratu je možné odpočítať len od úhrnu čiastkových základov dane z príjmov podľa § 7 až 10 zákona o daniach z príjmov.

X. ODDIEL

V tomto oddiele daňovník vypočítava daňovú povinnosť za príslušné zdaňovacie obdobie podľa § 13 ods. 1 zákona o daniach z príjmov. Nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka uvedie daňovník na **r. 82** v plnej výške, s výnimkou prípadov, keď daňovník vypĺňal r. 17 a 18. V týchto prípadoch uvedie len rozdiel medzi nezdaniteľnou časťou základu dane na daňovníka a ročnou sumou tam uvedených dôchodkov. **Riadky 83 až 86** vypĺňa daňovník, ktorý uviedol údaje v III. ODDIELe daňového priznania. Nezdaniteľné časti základu dane uplatní daňovník, ak spĺňa podmienky ustanovené v § 12 zákona o daniach z príjmov.

Na r. 89 daňovník vypočíta základ dane znížený o nezdaniteľné časti základu dane (o úhrn r. 82 až 87). Daň podľa § 13 ods. 1 daňovník vypočíta na r. 91 zo základu dane zaokrúhleného na celé stovky Sk nadol z r. 90.

Riadky 92 až 95 vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa podľa § 54 zákona o daniach z príjmov alebo podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia vynímajú zo zdanenia.

Riadky 98 až 102 vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy zo zdrojov v zahraničí, pri ktorých sa podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia započítava na tuzemskú daňovú povinnosť daň zaplatená v zahraničí. Na účely vyňatia príjmov zo zdrojov v zahraničí zo základu dane a na účely započtu dane zaplatenej v zahraničí, sa za príjmy zo zdrojov v zahraničí považujú príjmy znížené o súvisiace výdavky v súlade so zákonom o daniach z príjmov a neznížené o výdavky, nezdaniteľné časti základu dane a odpočítateľné položky podľa zahraničných predpisov.

Úľavu na dani podľa § 35 ods. 16 zákona o daniach z príjmov uvedie daňovník **na r. 96 alebo 97**, podľa toho, či uplatňuje úľavu podľa písmena a) citovaného ustanovenia, teda sumu 10 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo podľa písmena b) sumu 24 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím (definícia, kto sa považuje za zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím je uvedená v § 31 zákona č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov). Pri výpočte tejto úľavy je rozhodujúci priemerný prepočítaný počet takýchto zamestnancov v zdaňovacom období podľa spôsobu výpočtu určeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky (úľava sa zaokrúhľuje na celé koruny nadol). Daň po úľave a zápočte daňovník uvedie **na r. 103. Na r. 104** uvedie daňovník daň zaokrúhlenú na celé koruny nahor.

Na r. 105 daňovník uvedie sumu preddavku, ktorú vybrala banka z pripísaného úroku na bežnom účte (účtoch), ktorý používa daňovník v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania alebo inej

samostatnej zárobkovej činnosti. Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona o daniach z príjmov presahuje vypočítanú výšku dane **na r. 104**, považuje sa odvedená suma preddavku za splnenie daňovej povinnosti, a túto sumu preddavku uvedie daňovník **na r. 106** ako daňovú povinnosť, inak daňová povinnosť **na r. 106 sa rovná r. 104**. Toto je vypočítaná **daňová povinnosť podľa § 13 ods. 1** zákona o daniach z príjmov

XI. ODDIEL

Ak daňovník spĺňa podmienky na uplatnenie § 13 ods. 3 až 7 zákona o daniach z príjmov, vypočíta **daň aj podľa § 21 ods. 1** zákona o daniach z príjmov. Túto daň vypočíta **na r. 109** zo základu dane z r.108, ktorý je zhodný s r. 90, vypočítaného v X. ODDIELe. Túto daň vypočíta z dôvodu, aby zistil rozdiel daňovej povinnosti po uplatnení § 13 ods. 3 zákona o daniach z príjmov.

XII. ODDIEL

Na r. 111 daňovník uvedie rozdiel daňovej povinnosti po uplatnení § 13 ods. 3 zákona o daniach z príjmov. V prípade, ak daňovník dosahuje aj iné druhy príjmov, z ktorých vypočítaval čiastkové základy dane, musí uplatniť postup podľa § 13 ods. 4 zákona o daniach z príjmov a vypočítaný rozdiel daňovej povinnosti pomernou časťou podľa § 13 ods. 4 zákona o daniach z príjmov uvedie **na r. 112**, pričom v oboch prípadoch daňovník takto zistenú sumu podľa § 13 ods. 3 zákona o daniach z príjmov musí vynaložiť najneskôr do skončenia tretieho zdaňovacieho obdobia od zdaňovacieho obdobia, v ktorom uplatnil zníženie dane. Za túto sumu musí obstarať hmotný investičný majetok, o ktorom bude účtovať ako o majetku využívanom na podnikanie [§ 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o daniach z príjmov] najmenej tri zdaňovacie obdobia.

V tomto oddiele daňovník po vypočítaní daňovej povinnosti, si vypočíta aj daň na úhradu po zohľadnení zaplatených preddavkov na daň alebo na zabezpečenie dane. Tieto preddavky uvedie daňovník **na r. 114 až 116**, pričom v prípade, ak daňovník zaplatil paušálnu daň na bežné zdaňovacie obdobie a v tom roku porušil podmienky na platenie paušálnej dane, uvedie **na r. 116** zaplatenú paušálnu daň, ktorá je podľa § 15 ods. 5 zákona o daniach z príjmov považovaná za preddavok na daň na celé príslušné zdaňovacie obdobie. **Riadky 117 až 119** vyplní daňovník podľa predtlače.

Na účely platenia preddavkov na daň podľa § 40 zákona o daniach z príjmov sa daň vypočíta **na r. 120**.

XIII. ODDIEL

Ak daňovník podáva dodatočné daňové priznanie, vypĺňa tento oddiel (bližšie v bode 3 tohto poučenia).

XIV. ODDIEL

V **tabuľke č. 5** daňovník rozpíše podľa predtlače hodnotu daru (darov), ktoré poskytol obci a inej právnickej osobe so sídlom na našom území na taxatívne vymenované účely podľa § 12 ods. 10 zákona o daniach z príjmov a ktoré si môže aj podľa citovaného ustanovenia odpočítať v zdaňovacom období od základu dane za ustanovených podmienok. Ak daňovník dosiahol spoločne príjmy s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1), uvedie pod tabuľku č. 5 údaje o týchto daňovníkoch, ale aj celkové spoločné príjmy a výdavky. Zároveň tu uvedie aj údaje o vypomáhajúcej osobe (osobách), ak dosiahol daňovník príjmy za výpomoci osôb (§ 11 ods. 3) a spoločné príjmy a výdavky. Na r. 125 uvedie daňovník počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania.

POUČENIE
na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov – uplatnenie zníženia základu dane podľa § 13 ods. 8 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov – Typ: B_3

Poučenie nenahrádza metodický výklad zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov (ďalej len „zákon o daniach z príjmov") alebo zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon SNR č. 511/1992 Zb."), slúži ale ako pomôcka na vyplnenie daňového priznania, pričom upozorňuje na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom určení daňovej povinnosti. Vzhľadom na uvedené, je potrebné pred vyplnením daňového priznania dôkladne sa oboznámiť so všetkými ustanoveniami zákona o daniach z príjmov.

Na účely zdanenia príjmov fyzických osôb podľa zákona o daniach z príjmov je k dispozícii päť druhov daňových priznaní.

Daňové priznanie typ A je určené pre daňovníkov, ktorí majú príjmy len zo závislej činnosti a funkčné požitky alebo okrem týchto príjmov majú aj príjmy zdaňované paušálnou daňou.

Daňové priznanie typ B_1 vypĺňa daňovník, ktorý má príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov fyzických osôb (§ 6 až § 10).

Daňové priznanie typ B_2 je určené len pre daňovníkov, ktorí majú nárok na uplatnenie zníženia dane z príjmov z podnikania podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo c) podľa § 13 ods. 3 až 7 zákona č. 366/1999 Zb. o daniach z príjmov.

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb typ B_3 (ďalej len „priznanie typ B_3") podáva daňovník, ktorý bude vyrovnávať daňovú povinnosť z príjmov z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva podľa § 13 ods. 8 zákona o daniach z príjmov.

Daňové priznanie typ C je určené pre daňovníkov, ktorí sa rozhodli zdaniť príjmy na bežné zdaňovacie obdobie paušálnou daňou.

1. Príjmom na zdanenie podľa zákona o daniach z príjmov sa rozumie príjem peňažný, ale aj nepeňažný, dosiahnutý aj zámenou. Daňovník podáva podľa § 38 zákona o daniach z príjmov daňové priznanie v prípade, ak ročné príjmy v príslušnom zdaňovacom období u neho presiahli 10 000 Sk, v lehote podľa § 38 zákona SNR č. 511/1992 Zb. do 31. marca roku nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak citovaný zákon neustanovuje inak. V daňovom priznaní si daňovník vypočíta daň z príjmov fyzických osôb a daň v lehote na podanie daňového priznania je aj povinný zaplatiť. Ak v tejto lehote daňovník nezaplatí daň, vypočíta sa mu penále a úrok podľa § 55 zákona o daniach z príjmov. Daň alebo daň vrátane jej zvýšenia sa nevyrubí a neplatí, ak nepresiahne v zdaňovacom období 100 Sk alebo ak celkové zdaniteľné príjmy v zdaňovacom období nepresiahnu 10 000 Sk. Daňové priznanie sa predkladá miestne príslušnému správcovi dane podľa trvalého pobytu daňovníka (§ 3 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb.).

Daňové priznanie je povinný podať tiež daňovník, ktorého na to vyzve správca dane.

2. Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania (v tomto prípade priznanie typ B_3) môže daňovník podať opravné daňové priznanie podľa § 39 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb., v ktorom vyznačí, že ide o opravné daňové priznanie.

3. Ak daňovník zistí **po uplynutí lehoty na podanie priznania** typ B_3, že jeho daňová povinnosť má byť vyššia ako bola ním priznaná v priznaní typ B_3 alebo správcom dane vyrubená, je povinný podať do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení dodatočné daňové priznanie a v tejto lehote aj daň doplatiť (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Dodatočné daňové priznanie typ B_1 (alebo typ B_2) podáva aj daňovník, ktorý podal daňové priznanie typ B_3 a dodatočne zistil, že nesplnil podmienky na podanie daňového priznania typ B_3. Na prvej strane daňového priznania vyznačí, že ide o dodatočné daňové priznanie a vyznačí zároveň aj deň, keď zistil skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania. Dodatočné daňové priznanie môže podať aj daňovník, ktorý zistí, že jeho daňová povinnosť je nižšia, ako ju uviedol v daňovom priznaní alebo ako bola správcom dane vyrubená (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Daňovník vypĺňa v dodatočnom daňovom priznaní všetky potrebné riadky a rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu vyznačí v **XII. ODDIELe** dodatočného daňového priznania **na riadkoch 174 až 176 alebo na riadkoch 174, 175 a 177, ak vypĺňal XI. ODDIEL – A, a ak vypĺňal XI. ODDIEL – B, tak na riadkoch 178 až 180 alebo na riadkoch 178, 179 a 181.**

4. Daň z príjmov fyzických osôb sa vypočíta zo základu dane zníženého o nezdaniteľné časti základu dane a hodnotu darov (podľa § 12 zákona o daniach z príjmov) zaokrúhleného na celé stovky Sk nadol. Ak daňovníkovi okrem príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o daniach z príjmov plynú aj iné druhy príjmov podľa § 6 až 10, a úhrn príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) tvorí viac ako 50 % z celkových príjmov podľa § 6 až 10, do základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 7 sa nezahŕňajú príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a). Ak spĺňa túto podmienku, potom daňovník môže využiť § 13 ods. 8 zákona o daniach z príjmov, teda daň zo základu dane z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) vypočítanú podľa § 13 ods. 1 zníži na polovicu. Základ dane z týchto príjmov znižuje o sumy podľa § 12 zákona o daniach z príjmov vtedy, ak neuplatňuje zníženie základu dane o sumy podľa § 12 vypočítaného z ostatných druhov príjmov uvedených v § 6 až 10. Až súčet takto vypočítaných daní tvorí u tohto daňovníka daňovú povinnosť. Sadzba tejto dane podľa § 13 ods. 1 zákona o daniach z príjmov za rok 2002 je:

nad Sk	do Sk		
–	90 000	10 %	
90 000	180 000	9 000 Sk + 20 % zo sumy presahujúcej	90 000 Sk
180 000	396 000	27 000 Sk + 28 % zo sumy presahujúcej	180 000 Sk
396 000	564 000	87 480 Sk + 35 % zo sumy presahujúcej	396 000 Sk
564 000	a viac	146 280 Sk + 38 % zo sumy presahujúcej	564 000 Sk

5. Ak daňovník zamestnáva občana so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím (zákon č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov), takto vypočítaná daň (z bodu 4) sa znižuje podľa § 13 ods. 2 o sumy podľa § 35 ods. 16 zákona o daniach z príjmov (o sumu 10 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo o sumu 24 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím).

POSTUP PRI VYPĹŇANÍ DAŇOVÉHO PRIZNANIA TYPu B_3

I. ODDIEL

Prvú stranu daňového priznania **r. 01 až 13** vypĺňa daňovník podľa predtlače. Nevyplnené riadky na prvej strane v I. ODDIELe, ale aj vo všetkých ostatných oddieloch daňového priznania, daňovník

ponechá prázdne. Pozorne si všímajte aj upozornenia pod jednotlivými riadkami či tabuľkami v príslušných oddieloch tohto daňového priznania.

II. ODDIEL

Riadky 14 až 16 vyplní len zákonný zástupca alebo zástupca, ktorý podáva daňové priznanie za daňovníka v súlade so zákonom SNR č. 511/1992 Zb. V prípade, ak je právny nástupca daňovníka fyzická osoba, ktorá nemôže v daňovom konaní vystupovať samostatne a musí byť zastúpená zákonným zástupcom, alebo opatrovníkom, uvádzajú sa v II. ODDIELe **na riadkoch 14 až 16** údaje o zákonnom zástupcovi (opatrovníkovi), ktorý podáva daňové priznanie a údaje o právnom nástupcovi v členení riadkov 14 až 16 sa uvádzajú v XIII. ODDIELe ako osobitný záznam.

III. ODDIEL

Tento oddiel **(r. 17 až 23)** vypĺňa len daňovník, ktorý uplatňuje zníženie základu dane podľa § 12 zákona o daniach z príjmov o nezdaniteľné časti základu dane. **Riadok č. 21** vypĺňa len ten daňovník, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 2 písm. d) zákona o daniach z príjmov a skutočne poberá čiastočný invalidný dôchodok. Podmienky priznania čiastočného invalidného dôchodku upravujú ustanovenia zákona č. 100/1988 Zb. o sociálnom zabezpečení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.100/1988 Zb."). **Riadok č. 22** vypĺňa len ten daňovník, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 2 písm. e) zákona o daniach z príjmov. Ide o daňovníka, ktorý poberá invalidný dôchodok alebo iný dôchodok, ktorého jednou z podmienok na priznanie je invalidita, alebo je daňovník podľa osobitných predpisov invalidný, ale jeho žiadosť o invalidný dôchodok bola zamietnutá z iných dôvodov ako z dôvodu jeho invalidity. Daňovníkovi, ktorý je príslušnou pobočkou Sociálnej poisťovne posúdený za invalidného, žiadosť o dávku dôchodkového zabezpečenia (poberanie dôchodku) Sociálna poisťovňa, ústredie Bratislava môže zamietnuť z iného dôvodu než z dôvodu jeho invalidity (napr. daňovník nebol zamestnaný po dobu potrebnú pre nárok na tento dôchodok). Podmienky priznania invalidného dôchodku upravujú ustanovenia zákona č.100/1988 Zb. Ak daňovník čiastočne invalidný alebo invalidný je súčasne držiteľom preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím, uplatňuje si **na r. 23** nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 12 ods. 3 zákona o daniach z príjmov. Túto nezdaniteľnú časť základu dane možno priznať aj daňovníkovi, ktorý nepoberá čiastočný invalidný dôchodok alebo invalidný dôchodok, avšak príslušnou pobočkou Sociálnej poisťovne je posúdený za čiastočne invalidného alebo invalidného dôchodcu. Daňovník, držiteľ preukazu občana s ťažkým zdravotným postihnutím si nemôže súčasne uplatniť aj nezdaniteľné časti základu dane na riadku 21, resp. 22.

IV. ODDIEL

Ak daňovník dosahuje aj iné druhy príjmov uvedených v § 6 až 10, a to príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o daniach z príjmov, vyplní túto tabuľku (prehľad o príjmoch podľa jednotlivých druhov uvedených v § 6 až 10), ktorá slúži na porovnanie príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) k 50 % z celkových príjmov podľa § 6 až 10. Ak spĺňa podmienku ustanovenú v § 7 ods. 4 (uvedená v bode 4 tohto poučenia), má nárok na uplatnenie zníženia dane podľa § 13 ods. 8 zákona o daniach z príjmov na polovicu, vypočítanú z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a). Ak daňovník dosiahol príjmy pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (§ 829 až 841 Občianskeho zákonníka) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (§ 10 zákona č. 181/1995 Z. z.) uvedie v tejto tabuľke tú časť príjmov a výdavkov, ktorá na neho pripadá. Ak daňovník dosiahol príjmy z podnikania [§ 7 ods. 1 písm. a) až c)] a z inej samostatnej zá-

robkovej činnosti (§ 7 ods. 2) za výpomoci osôb, ktoré s ním žijú v domácnosti (§ 115 Občianskeho zákonníka), uvedie príjmy, rovnako aj výdavky, znížené o časť pripadajúcu na tieto vypomáhajúce osoby.

V. ODDIEL

Riadky 24 až 27 vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol v predchádzajúcom zdaňovacom období, za ktoré sa vyrovnáva daňová povinnosť, príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky (§ 6 zákona o daniach z príjmov) od jedného zamestnávateľa alebo od viacerých zamestnávateľov. V tomto oddiele sa z týchto príjmov vypočítava základ dane (čiastkový základ dane). Uvádzajú sa tu aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, a to prepočítané na Sk, pričom za príjmy zo zdrojov v zahraničí sa považujú hrubé (brutto) príjmy (bez odpočítateľných položiek a nezdaniteľných častí základu dane podľa zákonov platných v zahraničí). Pri príjmoch zo závislej činnosti a funkčných požitkoch sa použije jednotný kurz, ktorý sa určí ako ročný priemer kurzov alebo priemer kurzov za obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie, vyhlásených Národnou bankou Slovenska posledný deň každého mesiaca zdaňovacieho obdobia (pri tomto výpočte sa použijú kurzy platné v posledný deň každého mesiaca príslušného zdaňovacieho obdobia). Od týchto príjmov si môže daňovník odpočítať podľa § 6 ods. 12 písm. a) príspevky na zahraničné poistenie zamestnanca, ak sa na neho vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu ako na našom území. Od príjmov podľa § 6 si daňovník môže odpočítať aj príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie [§ 6 ods. 12 písm. b)], ktoré si platí ako zamestnanec podľa zákona č. 123/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov, najviac 10 % príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne. Podmienkou je, že daňovník uzatvoril zamestnaneckú zmluvu s doplnkovou dôchodkovou poisťovňou, pričom ak by bol tento daňovník súčasne aj samostatne zárobkovo činnou osobou alebo spolupracujúcou osobou samostatne zárobkovo činnej osoby, nesmie mať uzatvorenú aj poisteneckú zmluvu s doplnkovou poisťovňou (§ 7 ods. 4 zákona č. 123/1996 Z. z. v znení zákona č. 409/2000 Z. z.). Znamená to, že daňovník si môže uplatniť zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie len raz, a to v obmedzenej výške.

VI. ODDIEL

Tento oddiel vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 7 zákona o daniach z príjmov). Ak daňovník dosiahol príjmy pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (§ 829 až 841 Občianskeho zákonníka) alebo písomného vyhlásenia o združení sa (§ 10 zákona č. 181/1995 Z. z.) uvedie v tomto oddiele tú časť príjmov a výdavkov, ktorá na neho pripadá. Ak daňovník dosiahol príjmy z podnikania [§ 7 ods. 1 písm. a) až c)] a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 7 ods. 2) za výpomoci osôb, ktoré s ním žijú v domácnosti (§ 115 Občianskeho zákonníka), uvedie príjmy rovnako aj výdavky znížené o časť pripadajúcu na tieto vypomáhajúce osoby.

Uvádzajú sa tu aj príjmy rovnakého druhu zo zdrojov v zahraničí (napr. z podnikania, autorský honorár), ktoré sa v prepočte na Sk uvádzajú spoločne s príjmami dosiahnutými na našom území (v tuzemsku). Príjmy zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú bez prípadných odpočítateľných položiek podľa zákonov platných v zahraničí a výdavky vzťahujúce sa k týmto príjmom sa môžu uplatniť len podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov. Ak daňovník je účtovnou jednotkou, použije sa pri prepočte na Sk kurz slovenskej koruny k cudzím menám vyhlásený Národnou bankou Slovenska (NBS), uplatnený v účtovníctve daňovníka. Ak nie je účtovnou jednotkou, použije sa jednotný kurz, ktorý sa určí ako ročný priemer kurzov alebo priemer kurzov za obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie, vyhlásených NBS posledný deň každého mesiaca zdaňovacieho obdobia podľa § 37 zákona

o daniach z príjmov (pri tomto výpočte sa použijú kurzy platné v posledný deň každého mesiaca príslušného zdaňovacieho obdobia). Súčasťou príjmov podľa § 7 sú aj príjmy z akéhokoľvek nakladania s majetkom, o ktorom daňovník účtuje ako o majetku využívanom na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť (napr. príjem z prenájmu takéhoto majetku), úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré daňovník používa v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ale aj príjem z predaja podniku alebo jeho časti na základe zmluvy o predaji podniku podľa § 476 až 488 Obchodného zákonníka.

Ak daňovník v príslušnom zdaňovacom období, za ktoré vyrovnáva daňovú povinnosť, dosiahol aj príjem (výdavky) za viac zdaňovacích období, vyplní **tabuľku č. 1 r. 1 až 6**. Daňovník, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva tabuľku č. 1 nevypĺňa. **Tabuľku č. 2 (r. 1 až 11)** vypĺňa každý daňovník, ktorý dosiahol príjmy podľa § 7 zákona o daniach z príjmov a ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov. Ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov, uvedie sumu výdavku percentom z príjmu pri jednotlivých druhoch príjmov podľa § 7 ods. 9 zákona o daniach z príjmov a výdavky najviac v preukázateľnej výške, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory, príspevky zo štátneho rozpočtu, z rozpočtov obcí, zo štátnych fondov a z Národného úradu práce. S účinnosťou **od 1. januára 2003** uvedené sa uplatní len ak sú tieto dotácie, podpory a príspevky zahrnované do príjmov (§ 7 ods. 10 zákona). **Z r. 3** tejto tabuľky prenáša údaje (spolu) **na str. 4 do r. 28 (príjmy) a 29 (výdavky) a z r. 11 na r. 36 (príjmy) a na r. 37 (výdavky)**. Daňovník, ktorý vypĺňa tento typ daňového priznania, musí si vypočítať osobitne základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a), a to **na r. 35**, a ak dosahuje aj iné druhy príjmov podľa § 7, vypočíta si z ostatných druhov príjmov základ dane (čiastkový základ dane) **na r. 45**.

Daňovník, ktorý účtuje v sústave podvojného účtovníctva vypĺňa len **r. 30 až r. 35 a r. 38 až 45**. Údaje daňovník uvádza podľa účtovníctva, pričom v XIII. ODDIELe uvedie položky, o ktoré konkrétne základ dane zvýšil, resp. znížil. Ak daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva dosiahol príjmy pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo príjmy za výpomoci osôb (osoby), ktoré s ním žijú (je) v domácnosti a využije ustanovenie § 11 ods. 2 alebo 3 zákona o daniach z príjmov, **na r. 30, 38 alebo 39** uvedie už len podiel, ktorý na neho pripadá. Rovnako postupuje aj pri vypĺňaní **r. 31, 32, 34, 40, 41 a 44**.

VII. ODDIEL

Ak daňovník dosiahol v príslušnom zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie, príjmy z kapitálového majetku (§ 8 zákona o daniach z príjmov), vypĺňa skôr, ako bude vypočítavať základ dane (čiastkový základ dane) z týchto príjmov, **na r. 46 až 48, aj tabuľku č. 3 na r. 1 až 6**. Do týchto príjmov sa zahrnujú aj príjmy zo zahraničia, a to prepočítané na Sk spôsobom uvedeným v VI. ODDIELe, druhom odseku (inak podľa § 37 zákona o daniach z príjmov).

VIII. ODDIEL

Tento oddiel vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy z prenájmu (§ 9), a to aj príjmy rovnakého druhu zo zahraničia, prepočítané na Sk (spôsob uvedený v VI. ODDIELe, druhom odseku, inak v § 37 zákona o daniach z príjmov). V tabuľke č. 4 vyznačí daňovník podľa druhu príjmu príjmy z prenájmu. Ak ide o príjmy dosiahnuté spoločne dvoma a viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv a spoločné výdavky vynaložené na ich dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie, každý spoluvlastník uvedie v daňovom priznaní príjmy a výdavky vo výške svojho podielu. Ak príjmy z prenájmu plynú manželom z bezpodielového spoluvlastníctva, zdaňuje sa tento príjem u jedného

z nich a ten si tieto príjmy uvedie v svojom daňovom priznaní. Údaje spolu prenáša **na r. 49 a 50** na výpočet základu dane (čiastkového základu dane) z týchto príjmov. Ak sa daňovník rozhodne účtovať o týchto príjmoch v sústave podvojného účtovníctva, tabuľku č. 4 nevypĺňa; vypĺňa len **r. 51 až r. 58.**

IX. ODDIEL

V **tabuľke č. 5** sa uvádzajú ostatné príjmy. Nejde o príjmy podľa § 6 až 9 zákona o daniach z príjmov. Každý jednotlivý druh príjmov sa uvádza **na r. 1 až 9** tejto tabuľky. Ak sú **výdavky v stĺ. 2** na jednotlivých riadkoch vyššie ako **príjem v týchto riadkoch**, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. Pri príjmoch z predaja tuzemských cenných papierov prijatých na trh burzy cenných papierov vrátane spätného predaja (vyplatenia) tuzemských podielových listov sa v **r. 4 stĺ. 1** uvedie rozdiel medzi príjmom z predaja takýchto cenných papierov a výdavkom vynaloženým na dosiahnutie tohto príjmu, znížený o sumu 50 000 Sk [§ 10 ods. 3 písm. a)] čo je suma oslobodená od dane podľa § 4 ods. 1 písm. d) zákona o daniach z príjmov, pričom **v stĺ. 2** toho istého riadku sa neuvedie žiadna suma (uvedie sa nula, ak bude mať daňovník len príjmy z predaja takýchto cenných papierov, inak sa uvedú len výdavky vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja nehnuteľností alebo hnuteľných vecí). Napr. daňovník dosiahne z predaja takýchto cenných papierov príjem 500 000 Sk. Výdavky vynaložené na dosiahnutie tohto príjmu sú 300 000 Sk. Rozdiel je 200 000 Sk. Tento sa zníži o 50 000 Sk a v stĺpci príjmy sa uvedie už len suma 150 000 Sk. Pretože iný príjem podľa § 10 ods. 1 písm. d) zákona o daniach z príjmov daňovník nedosiahol, uvedie sa v stĺpci výdavky nula. V **r. 8 v stĺ. 1** uvádza vypomáhajúca osoba (§ 11 ods. 3 zákona o daniach z príjmov) len podiel, ktorý z celkových dosiahnutých príjmov na ňu pripadá. Rovnako sa postupuje aj v prípade uplatnenia výdavkov **v stĺ. 2** tohto istého riadku. Do výdavkov sa navyše zahŕňajú aj zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie, a to najviac do výšky 10 % tej časti príjmov, ktorá sa na vypomáhajúcu osobu rozdelí, maximálne však 24 000 Sk ročne [§ 10 ods. 3 písm. g) zákona o daniach z príjmov], a za podmienky, že táto vypomáhajúca osoba nemá uzatvorenú zamestnaneckú zmluvu s doplnkovou dôchodkovou poisťovňou (§ 7 ods. 4 zákona č. 123/1996 Z. z. v znení zákona č. 409/2000 Z. z.). Na **r. 59 až 61** sa vypočíta základ dane (čiastkový základ dane) z ostatných príjmov.

X. ODDIEL

V tomto oddiele sa uvádza prehľad o vzniku daňovej straty a jej uplatnenie podľa § 5 ods. 3, § 34 a § 58 ods. 5 zákona o daniach z príjmov. Základ dane tvorí úhrn čiastkových základov dane podľa § 6 až 10, pričom stratu je možné odpočítať len od úhrnu čiastkových základov dane z príjmov podľa § 7 až 10 zákona o daniach z príjmov. Nárok na odpočet straty, resp. pomernej časti straty sa vypočíta **na r. 63 a 65**. Úhrn daňových strát z príjmov podľa § 7 a 9 **(r. 66)** sa zníži o príjmy, o ktorých daňovník účtuje v príslušnom zdaňovacom období, a ktoré sú zdaňované osobitnou sadzbou dane podľa § 36 zákona o daniach z príjmov. Údaj **z r. 63, r. 65 a r. 68** sa použije **na výpočet základu dane na r. 69 až 84,** resp. **na r. 85 až 87.** Vypočítaný základ dane **na r. 82** sa prenesie do XI. ODDIELu na r. 103, ak daňovník vypĺňa XI. ODDIEL – A alebo na r. 138, ak vypĺňa XI. ODDIEL – B. Ak pri odpočte straty z úhrnu čiastkových základov dane podľa § 7 [okrem príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a)] až 10 zostáva časť straty, túto si daňovník odpočíta podľa § 5 ods. 3 alebo § 34 zákona o daniach z príjmov **na r. 84** zo základu dane z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a). Údaj, resp. znížený základ dane z týchto príjmov sa prenesie **na r. 88** XI. ODDIELu – A alebo **na r. 131** XI. ODDIELu – B. Daňovník, ktorý dosiahol v zdaňovacom období len príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o daniach z príjmov, vypĺňa v tomto oddiele na výpočet základu dane **r. 85 až 87.** Vypočítaný základ dane z r. 84 prenáša daňovník na r. 88 do XI. ODDIELu – A. Tieto riadky vypĺňa daňovník aj pri odpo-

čítavaní pomernej časti straty podľa § 58 ods. 5 zákona o daniach z príjmov alebo podľa § 34 ods. 2 z predchádzajúcich období na r. 63 a 65.

XI. ODDIEL

V tomto oddiele daňovník vypočítava daňovú povinnosť za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak daňovník dosiahol aj iné druhy príjmov ako sú príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a), je na jeho rozhodnutí, či bude vypĺňať tento oddiel – **A alebo B**, resp. je to závislé od toho, či bude základ dane vypočítaný z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) alebo základ dane vypočítaný z ostatných druhov príjmov znižovať o sumy podľa § 12 zákona o daniach z príjmov. **XI. ODDIEL – A** bude vypĺňať daňovník, ktorý sa rozhodne znižovať o sumy podľa § 12 základ dane vypočítaný z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona o daniach z príjmov, resp. ten, ktorý nedosiahol okrem príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) žiadne iné druhy príjmov uvedených v § 6 až 10. **XI. ODDIEL – B** vypĺňa daňovník, ktorý sa rozhodne znižovať o sumy podľa § 12 zákona o daniach z príjmov základ dane vypočítaný z ostatných druhov príjmov uvedených v § 6 až 10.

Nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka uvedie daňovník **na r. 89 alebo na r. 139** v plnej výške, s výnimkou prípadov, keď daňovník vypĺňal r. 17 a 18. V týchto prípadoch uvedie daňovník len rozdiel medzi nezdaniteľnou časťou základu dane na daňovníka a ročnou sumou tam uvedených dôchodkov. **Riadky 90 až 93 alebo r. 140 až 143** vypĺňa daňovník, ktorý uviedol údaje v III. ODDIELe daňového priznania. Nezdaniteľné časti základu dane uplatní daňovník, ktorý spĺňa podmienky ustanovené v § 12 zákona o daniach z príjmov. **Na r. 96 alebo 146** daňovník vypočíta základ dane znížený o nezdaniteľné časti základu dane a o hodnotu poskytnutého daru (o úhrn r. 89 až 94 alebo r. 139 až 144). **Daň** podľa § 13 ods. 1 z tohto zníženého základu dane zaokrúhleného na celé stovky nadol, vypočíta daňovník **na r. 98 alebo na r. 148. Vzhľadom na to, že toto daňové priznanie vypĺňa daňovník, ktorý má nárok na uplatnenie § 13 ods. 8 zákona o daniach z príjmov, teda vypočítanú daň podľa § 13 ods. 1 zo základu dane z príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) zníži na polovicu, daň vypočítanú na r. 98 alebo na r. 133 zníži na polovicu, ktorú uvedie na r. 99 alebo na r. 134.**

Daňovník, ktorý vypĺňal **tabuľku č. 1** (viacročné príjmy), **na r. 100 a 101 a na r. 106 a 107 alebo na r. 135 a 136 a na r. 149 a 150** v závislosti, či vypĺňa tento oddiel – **A alebo B**, vypočíta daň zo zostávajúcich častí viacročných príjmov tak, že zistí na r. 100 a 106 alebo na r. 135 a 149 percento dane zo základu dane (jednu pomernú časť zahrnie do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom daňovník dosiahol príjem). Týmto percentom, ktoré nesmie byť nižšie ako 10 %, sa vypočíta daň zo zostávajúcej časti, prípadne zostávajúcich častí príjmu, ktorý dosiahol daňovník za viac zdaňovacích období. Daň spolu uvedie daňovník **na r. 102 a 108 alebo na r. 137 a 151.**

Riadky 109 až 111 alebo **r. 152 až 154** vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa podľa § 54 zákona o daniach z príjmov alebo podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia vynímajú zo zdanenia, pričom daň po vyňatí týchto príjmov sa vypočíta **na r. 112** alebo **na r. 155. Riadky 115 až 119 alebo r. 158 až 162** vypĺňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy zo zdrojov v zahraničí, pri ktorých sa podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia započítava na tuzemskú daňovú povinnosť daň zaplatená v zahraničí.

Na účely vyňatia príjmov zo zdrojov v zahraničí zo základu dane a na účely zápočtu dane zaplatenej v zahraničí, sa za príjmy zo zdrojov v zahraničí považujú príjmy znížené o súvisiace výdavky v súlade so zákonom o daniach z príjmov a neznížené o výdavky, nezdaniteľné časti základu dane a odpočítateľné položky podľa zahraničných predpisov. Pri existencii týchto príjmov dosiahnutých za viac zdaňovacích období, sa tieto uvádzajú vo výške pred rozdelením na viac zdaňovacích období **(tabuľka č. 1 z r. 3).**

Úľavu na dani podľa § 35 ods. 16 zákona o daniach z príjmov uvedie daňovník **na r. 113 alebo r. 114, resp. r. 156 alebo r. 157**, podľa toho, či uplatňuje úľavu podľa písmena a) citovaného ustanovenia o sumu 10 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo podľa písmena b) sumu 24 000 Sk za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím (definícia, kto sa považuje za zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím je uvedená v § 31 zákona č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov). Pri výpočte tejto úľavy je rozhodujúci priemerný prepočítaný počet takýchto zamestnancov v zdaňovacom období podľa spôsobu výpočtu určeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky (úľava sa zaokrúhľuje na celé koruny nadol). Daň po úľave a zápočte daňovník uvedie **na r. 120 alebo na r. 163. Na r. 121 alebo na r. 164** uvedie daňovník daň zaokrúhlenú na celé koruny nahor.

Na r. 122 alebo na r. 165 daňovník uvedie sumu preddavku, ktorú vybrala banka z pripísaného úroku na bežnom účte (účtoch), ktorý používa daňovník v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti. Ak suma preddavku podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona o daniach z príjmov presahuje vypočítanú výšku dane **na r. 121 či 164**, považuje sa odvedená suma preddavku za splnenie daňovej povinnosti, a túto sumu preddavku uvedie daňovník **na r. 123 alebo 166** ako daňovú povinnosť, inak daňová povinnosť **na r. 123 sa rovná r. 121 alebo na r. 166 sa rovná r. 164.** Zaplatené preddavky na daň alebo na zabezpečenie dane uvedie daňovník **na r. 124 až 126 alebo na r. 167 až 169**, pričom v prípade, ak daňovník zaplatil paušálnu daň na bežné zdaňovacie obdobie a v tom roku porušil podmienky na platenie paušálnej dane, uvedie **na r. 126 alebo na r. 169** zaplatenú paušálnu daň, ktorá je podľa § 15 ods. 5 zákona o daniach z príjmov považovaná za preddavok na daň na celé príslušné zdaňovacie obdobie.

Riadky 127 až 129 alebo r. 170 až 172 vyplní daňovník podľa predtlače. **Na r. 130 alebo na r. 173** daňovník uvedie daň z r. 121, resp. 164 zníženú o sumu preddavku vybranú podľa § 36 ods. 2 písm. c) ôsmeho bodu zákona o daniach z príjmov z r. 122 alebo r. 165 na účely platenia preddavkov na daň podľa § 40 zákona o daniach z príjmov. Ak by rozdiel r. 121 a 122 alebo r. 164 a 165 bol záporný, uvádza sa na r. 130 alebo na r. 173 nula. Nula sa uvádza aj vtedy, ak nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň.

XII. ODDIEL

Ak daňovník podáva dodatočné daňové priznanie, vypĺňa sa tento oddiel (bližšie v bode 3 tohto poučenia).

XIII. ODDIEL

V **tabuľke č. 6** daňovník rozpíše podľa predtlače hodnotu daru (darov), ktoré poskytol obci a inej právnickej osobe so sídlom na našom území na taxatívne vymenované účely podľa § 12 ods. 10 zákona o daniach z príjmov a ktoré si môže aj podľa citovaného ustanovenia odpočítať v zdaňovacom období od základu dane za ustanovených podmienok. Ak daňovník dosiahol spoločne príjmy s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z titulu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 11 ods. 1), uvedú sa pod tabuľku č. 6 údaje o týchto daňovníkoch, ale aj celkové spoločné príjmy a výdavky. Zároveň sa tu uvedú aj údaje o vypomáhajúcej osobe (osobách), ak dosiahol daňovník príjmy za výpomoci osôb (§ 11 ods. 3) a spoločné príjmy a výdavky.

POUČENIE
na vyplnenie daňového priznania k paušálnej dani podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov – Typ: C

1. Ak sa daňovník, ktorý spĺňa podmienky v § 15 ods. 1 a 2 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o daniach z príjmov") rozhodne pre platenie paušálnej dane, je povinný podať daňové priznanie k paušálnej dani podľa § 15 ods. 7 zákona o daniach z príjmov do 31. marca bežného zdaňovacieho obdobia. Ak daňovník nepodá priznanie k paušálnej dani v tejto lehote, nevzniká mu nárok platiť paušálnu daň na príslušné zdaňovacie obdobie. V daňovom priznaní k paušálnej dani si vypočíta paušálnu daň z príjmov z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva [§ 7 ods. 1 písm. a)] alebo z príjmov zo živnosti [§ 7 ods. 1 písm. b)] alebo z príjmov podľa § 7 ods. 2 písm. a), dosiahnutých v predchádzajúcom zdaňovacom období, okrem príjmov z činností uvedených v prílohe č. 1 k zákonu o daniach z príjmov. Paušálna daň je najmenej 1000 Sk. V lehote uvedenej v tomto bode je povinný podať priznanie k paušálnej dani aj daňovník, ktorý sa rozhodne pre platenie paušálnej dane a v predchádzajúcom zdaňovacom období nepoberal príjmy podľa § 7 ods. 1 písm. a), b) alebo § 7 ods. 2 písm. a) okrem príjmov z činností uvedených v prílohe č. 1 k zákonu o daniach z príjmov (pri ktorých si mohol uplatniť paušálnu daň) aj napriek tomu, že vlastnil osvedčenie na poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo alebo živnostenské oprávnenie, pričom nejde o daňovníka, ktorému osvedčenie na poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo nadobudlo právoplatnosť v príslušnom zdaňovacom období alebo ktorému vzniklo živnostenské oprávnenie v príslušnom zdaňovacom období. Tento daňovník zaplatí paušálnu daň z predpokladanej výšky úhrnu príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) a b) a ods. 2 písm. a) okrem príjmov z činností uvedených v prílohe č. 1 k zákonu o daniach z príjmov (§ 15 ods. 7 zákona o daniach z príjmov) najmenej však 3000 Sk.

2. Daňovník, ktorému osvedčenie na poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo nadobudlo právoplatnosť v príslušnom zdaňovacom období alebo ktorému vzniklo živnostenské oprávnenie v príslušnom zdaňovacom období na činnosti, z ktorých príjmy sa môžu zdaňovať paušálnou daňou a spĺňa podmienky uvedené v § 15 ods. 2 písm. a), d) a e) zákona o daniach z príjmov a rozhodne sa pre platenie paušálnej dane, je povinný podať daňové priznanie k paušálnej dani do 30 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti osvedčenia na poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo alebo vzniku živnostenského oprávnenia. V tomto daňovom priznaní si vypočíta paušálnu daň, najmenej však 3000 Sk, z predpokladanej výšky úhrnu príjmov podľa § 7 ods. 1 písm. a) a b) okrem príjmov z činností uvedených v prílohe č. 1 k zákonu o daniach z príjmov (§ 15 ods. 8 zákona o daniach z príjmov). Daňovník, ktorý zaplatí paušálnu daň v príslušnom zdaňovacom období a v tomto období aj skončí podnikanie a v nasledujúcom zdaňovacom období mu nadobudne právoplatnosť osvedčenie na poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo alebo mu vznikne živnostenské oprávnenie, zaplatí paušálnu daň na bežné zdaňovacie obdobie vypočítanú z príjmov dosiahnutých v predchádzajúcom zdaňovacom období, najmenej však 3000 Sk. Ak daňovník nepodá priznanie k paušálnej dani v lehote uvedenej v tomto bode, nevzniká mu nárok platiť paušálnu daň na príslušné zdaňovacie obdobie.

3. Daňové priznanie k paušálnej dani sa predkladá miestne príslušnému správcovi dane podľa trvalého pobytu daňovníka (§ 3 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, ďalej len „zákon SNR č. 511/1992 Zb.").

4. Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania k paušálnej dani (teda do 31. marca príslušného zdaňovacieho obdobia alebo do 30 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti osvedčenia

na poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo alebo vzniku živnostenského oprávnenia) môže daňovník podať opravné daňové priznanie podľa § 39 ods. 1 zákona SNR č. 511/1992 Zb. v ktorom vyznačí, že ide o opravné daňové priznanie.

5. Ak daňovník zistí po uplynutí lehoty na podanie priznania k paušálnej dani, že jeho daňová povinnosť (paušálna daň) má byť vyššia ako bola ním priznaná v daňovom priznaní k paušálnej dani alebo správcom dane vyrubená, je povinný podať do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení dodatočné daňové priznanie a v tejto lehote aj paušálnu daň doplatiť (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Na prvej strane daňového priznania vyznačí, že ide o dodatočné daňové priznanie a vyznačí zároveň aj deň, keď zistil skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania. Dodatočné daňové priznanie môže podať aj daňovník, ktorý zistí, že jeho daňová povinnosť je nižšia, ako ju uviedol v daňovom priznaní k paušálnej dani alebo ako bola správcom dane vyrubená (§ 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb.). Daňovník vypĺňa v dodatočnom daňovom priznaní všetky potrebné riadky. Rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu vyznačí **na r. 37 až 39** alebo **na r. 37, 38 a 40** dodatočného daňového priznania.

6. Daňovník, ktorému prvé osvedčenie na poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo nadobudlo právoplatnosť po 31. decembri 2000 alebo ktorému vzniklo prvé živnostenské oprávnenie po 31. decembri 1999 a spĺňa podmienky na uplatnenie úľavy na paušálnej dani podľa § 16 zákona o daniach z príjmov podáva taktiež daňové priznanie k paušálnej dani v lehote uvedenej v bodoch 1 alebo 2 tohto poučenia a vypočíta si v ňom aj paušálnu daň podľa bodov 1 alebo 2. Úľava na paušálnej dani sa poskytne daňovníkovi v prvých dvoch rokoch vykonávania činnosti (činností) vo výške 100 % paušálnej dane a v treťom roku vykonávania činnosti (činností) vo výške 50 % tejto dane uvedenej v daňovom priznaní k paušálnej dani.

Podmienky na uplatnenie úľavy podľa § 16 sú:

- daňovník bol bezprostredne pred začatím vykonávania činnosti evidovaný nepretržite aspoň šesť mesiacov v evidencii Národného úradu práce ako nezamestnaný občan hľadajúci zamestnanie, alebo
- daňovník zamestnáva aspoň dvoch zamestnancov počas troch celých zdaňovacích období, v ktorých sa daňovníkovi poskytne úľava na paušálnej dani, ktorí boli bezprostredne pred prijatím do zamestnania k daňovníkovi nepretržite evidovaní aspoň tri mesiace v evidencii Národného úradu práce ako nezamestnaní občania hľadajúci zamestnanie, alebo
- daňovník sa pred začatím vykonávania činnosti pripravoval sústavne na budúce povolanie štúdiom a doba medzi ukončením štúdia a začatím vykonávania činnosti nepresiahla šesť mesiacov. Čo sa pokladá za sústavnú prípravu dieťaťa na budúce povolanie vyplýva z § 5 zákona NR SR č. 193/1994 Z. z. o prídavkoch na deti a o príplatku k prídavkom na deti v znení neskorších predpisov.

Daňovník, ktorý má príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva [§ 7 ods. 1 písm. a) zákona o daniach z príjmov] a ktorý si uplatňoval úľavu na dani podľa § 14 ods. 7 zákona platného pred 1. januárom 2001 (osobitný spôsob zdaňovania príjmov daňovníkov vykonávajúcich poľnohospodársku výrobu, lesné a vodné hospodárstvo), teda za rok 2000 vo výške 100 % dane vykázanej v daňovom priznaní za ustanovených podmienok, môže si uplatniť úľavu na paušálnej dani v ďalších troch rokoch bezprostredne nasledujúcich po roku 2000, ak dodrží podmienky ustanovené v § 14 ods. 7 zákona o daniach z príjmov platného pred 1. januárom 2001 (uvedené vyplýva z § 58a zákona o daniach z príjmov). V tomto prípade daňovník vypĺňa v roku 2002 **r. 32** ako v druhom roku uplatnenia úľavy podľa § 16, teda uplatňuje úľavu na paušálnej dani vo výške 100 % (v roku 2001 si uplatňoval úľavu vo výške 100 % ako v prvom roku) **a v roku 2003** vyplní **r. 33**, t. j. uplatňuje úľavu na paušálnej dani vo výške 50 %, ako v treťom roku uplatnenia úľavy podľa § 16 zákona o daniach z príjmov .

7. Sadzba paušálnej dane z príjmov, ktoré si pred výpočtom paušálnej dane daňovník zaokrúhli na celé koruny nadol, je:

2 %	z príjmov do	500 000 Sk
2,25 %	z príjmov do	1 000 000 Sk
2,5 %	z príjmov do	1 500 000 Sk
2,75 %	z príjmov do	2 000 000 Sk

8. Paušálna daň sa zaokrúhľuje na celé koruny nahor a neznižuje sa o sumy podľa § 35 ods. 16 zákona o daniach z príjmov (za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou alebo za každého zamestnanca so zmenenou pracovnou schopnosťou s ťažším zdravotným postihnutím).

9. V prípade, ak daňovník podá daňové priznanie k paušálnej dani a poruší v tomto príslušnom zdaňovacom období podmienky ustanovené pre platenie paušálnej dane, je povinný odo dňa vzniku týchto skutočností viesť účtovníctvo a za celé zdaňovacie obdobie vypočítať základ dane podľa § 5 a zaplatiť daň podľa § 13 zákona o daniach z príjmov. V týchto prípadoch podá daňovník daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb typu B_1 alebo B_2 alebo B_3 podľa § 38 zákona č. 366/1999 Z. z. v lehote na podanie daňového priznania podľa § 38 zákona SNR č. 511/1992 Zb. Zaplatená paušálna daň sa v takomto prípade považuje za preddavok na daň na celé zdaňovacie obdobie.

10. **Riadky 14 až 16** v II. ODDIELe vyplní len zákonný zástupca alebo zástupca, ktorý podáva daňové priznanie za daňovníka v súlade so zákonom SNR č. 511/1992 Zb.

11. **Riadky 17 až 24** v III. ODDIELe vypĺňa len daňovník z príjmami podľa § 7 ods. 1 písm. a) alebo b) zákona o daniach z príjmov (okrem príjmov z činností uvedených v prílohe č. 1 k zákonu o daniach z príjmov). Daňovník, ktorý sa rozhodne pre platenie paušálnej dane z príjmov podľa § 7 ods. 2 písm. a) zákona o daniach z príjmov, uvádza len výšku týchto príjmov na r. 25 alebo r. 27 v IV. ODDIELe.

POUČENIE
k vyplneniu Priznania k dani z príjmov právnických osôb podľa zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov

Všeobecne

- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, ak zákon neustanovuje inak.
- Daňovník je povinný podať daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb (ďalej len „priznanie") najneskôr do 31. marca roku nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia (§ 38 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov"). Ak pripadne posledný deň lehoty na sobotu, nedeľu alebo štátny sviatok, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.
- Správca dane môže na žiadosť daňovníka alebo z vlastného podnetu predĺžiť lehotu na podanie priznania najviac o tri mesiace.
- Ak priznanie daňovníkovi vypracúva daňový poradca, predlžuje sa lehota do 30. júna roku nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak sú splnené podmienky podľa § 38 ods. 6 zákona o správe daní a poplatkov.
- Ak súčasťou príjmov uvedených v priznaní sú príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, môže správca dane predĺžiť lehotu na podanie priznania najdlhšie do 30. septembra roka nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia.
- Ak sú splnené podmienky pre vznik stálej prevádzkarne až v zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom začal činnosť vykonávať, daňovník je povinný podať priznanie za toto zdaňovacie obdobie do konca nasledujúceho mesiaca po mesiaci, v ktorom bola splnená podmienka vzniku stálej prevádzkarne (§ 38 ods. 11 zákona o správe daní a poplatkov).
- Ak daňovník zanikne bez vykonania likvidácie, je jeho právny nástupca alebo orgán, ktorý o zrušení rozhodol, povinný podať priznanie do konca nasledujúceho mesiaca od jeho zániku za uplynulú časť zdaňovacieho obdobia (§ 38 ods. 9 zákona o správe daní a poplatkov). Správca dane môže túto lehotu v odôvodnených prípadoch predĺžiť až o tri mesiace.
- Ak sa daňovník zrušuje likvidáciou alebo zrušením konkurzu priznanie sa podáva do jedného mesiaca odo dňa predchádzajúceho dňu jeho vstupu do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu alebo povolenia vyrovnania.
- Pri zrušení stálej prevádzkarne je daňovník povinný priznanie podať najneskôr do konca nasledujúceho mesiaca za uplynulú časť roka (§ 38 ods. 11 zákona o správe daní a poplatkov).
- Po skončení likvidácie je likvidátor povinný priznanie podať do konca nasledujúceho mesiaca po skončení likvidácie. Rovnako sa postupuje aj v prípade skončenia konkurzu alebo vyrovnania, kedy priznanie podáva správca konkurznej podstaty.
- Daňovníci uvedení v § 18 ods. 5 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon"), Národná banka Slovenska a Fond národného majetku Slovenskej republiky priznanie nepodávajú, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá osobitnou sadzbou. Rozpočtové a príspevkové organizácie priznanie nemusia podať aj v prípade, ak majú okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá osobitnou sadzbou, len príjmy oslobodené od dane. Odborové organizácie nemusia priznanie podať, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy z ktorých sa daň vyberá osobitnou sadzbou dane, a príjmy z členských príspevkov oslobodené od dane podľa § 19 ods. 2 písm. a) zákona.
- Priznanie sa predkladá miestne príslušnému správcovi dane (§ 3 zákona o správe daní a poplatkov).

– K riadnemu alebo opravnému priznaniu je potrebné v rozsahu a v súlade s ustanoveniami zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov predložiť výkaz ziskov a strát a súvahu alebo výkaz o príjmoch a výdavkoch a výkaz o majetku a záväzkoch a prílohu.
– Daňovník je povinný podľa § 38 ods. 13 zákona o správe daní a poplatkov v priznaní si daň sám vypočítať a uviesť prípadné výnimky, zľavy a vyčísliť ich výšku.
– Pred uplynutím lehoty na podanie priznania môže daňovník v zmysle ustanovenia § 39 ods. 1 zákona o správe daní a poplatkov podať opravné priznanie, kedy sa toto tlačivo označí ako „opravné" v záhlaví I. časti.
– Ak daňovník zistí, že jeho daňová povinnosť má byť vyššia, ako bola ním priznaná alebo správcom dane vyrubená, je povinný podať do konca nasledujúceho mesiaca po tomto zistení dodatočné priznanie, kedy sa toto tlačivo označí ako „dodatočné" v záhlaví I. časti. V II. časti, v oddiele Dodatočné priznanie uvedie deň, kedy došlo k zisteniu, ktoré zakladá povinnosť podať dodatočné priznanie. Z rozdielu medzi daňou vypočítanou v priznaní a daňou uvedenou v dodatočnom priznaní je daňový dlžník povinný za každý aj začatý kalendárny mesiac omeškania zaplatiť penále (2,5 % za každý aj začatý kalendárny mesiac omeškania), ktoré mu predpíše správca dane.
– Ak daňovník uvedie v priznaní nesprávne alebo neúplne údaje o skutočnostiach rozhodných pre určenie dane a nesprávnosť alebo neúplnosť ani na výzvu správcu dane podľa § 41 zákona o správe daní a poplatkov neodstráni, môže správca dane určiť daň podľa pomôcok (§ 42 zákona o správe daní a poplatkov).
– Ak nebolo priznanie (prípadne dodatočné priznanie) podané včas, môže správca dane zvýšiť vyrubenú daň až o 10 %.
– Daňová povinnosť je splatná v lehote pre podanie priznania.
– Daňový dlžník je v omeškaní, ak nezaplatí splatnú sumu dane najneskoršie v deň jej splatnosti. Za každý aj začatý kalendárny mesiac omeškania je daňový dlžník povinný zaplatiť penále vo výške ustanovenej zákonom. Ak uvedie daňovník v priznaní (dodatočnom priznaní) daň nižšou sumou než ako mal uviesť, predpíše mu správca dane penále vo výške stanovenej zákonom (5 % za každý aj začatý kalendárny mesiac podľa § 55 zákona).
– Vysvetlivky a poznámky daňovník uvedie na osobitnej prílohe.

K jednotlivým riadkom

Na riadku 03 sa uvedie trojmiestny kód právnej formy daňovníka. (Výber z číselníka numerických kódov právnej formy daňovníka, nachádzajúci sa na konci tohto poučenia.)

Na riadku 100 sa uvedie u daňovníkov, účtujúcich

a) v sústave podvojného účtovníctva hospodársky výsledok pred zdanením, zistený v účtovníctve (zisk alebo strata), neupravený vo verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti o nárok na podiel na zisku, či o povinnosť k úhrade straty vo vzťahu k spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárom komanditnej spoločnosti.
b) v sústave jednoduchého účtovníctva rozdiel medzi príjmami a výdavkami (kladný alebo záporný).

Ak je hospodárskym výsledkom zisk, alebo ak je rozdiel medzi príjmami a výdavkami kladný, riadok 100 sa označí znamienkom plus (+). Ak je hospodárskym výsledkom strata, alebo ak je rozdiel medzi príjmami a výdavkami záporný, riadok 100 sa označí znamienkom mínus (–).

Súčasťou riadku 100 je aj hospodársky výsledok (zisk alebo strata) stálej prevádzkarne umiestnenej v zahraničí. Ak daňovník vykázal podľa daňovej legislatívy platnej v krajine zdroja príjmu za stálu prevádzkareň kladný základ dane, alebo ak vykázal daňovú stratu, ktorú nemôže odpočítavať od základu dane v krajine zdroja príjmu, účtovný hospodársky výsledok stálej prevádzkarne zahrnutý v riadku

100 upravuje na daňový základ podľa § 23 ods. 1 zákona. Tento postup neuplatní len u výdavkov (nákladov), na úhradu (t. j. platbu) ktorých je povinný podľa osobitných zákonov platných v krajine zdroja príjmu, ktoré uplatní do daňových výdavkov v rozsahu ustanovenom v týchto zákonoch. Takýmito povinnými platbami sú napr. povinné poistné platené za zamestnancov stálej prevádzkarne v krajine zdroja príjmu, zákonné poistenie majetku, s ktorým disponuje stála prevádzkareň, cestovné náhrady do výšky ustanovenej osobitným zákonom vyplácané zamestnancom stálej prevádzkarne za pracovné cesty vykonané pre účely tejto stálej prevádzkarne a pod. Ak daňovník vykázal podľa daňovej legislatívy platnej v krajine zdroja príjmu za stálu prevádzkareň daňovú stratu, ktorú môže odpočítavať od základu dane v krajine zdroja príjmu, účtovný hospodársky výsledok (zisk alebo stratu) stálej prevádzkarne, ktorý je súčasťou riadku 100, vylúči zo základu dane na riadku 180 alebo 290 v závislosti od jeho charakteru.

Na riadku 110 sa uvedú sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy a sumy nepeňažných plnení [§ 18 ods. 1, § 23 ods. 3 písm. b) a § 23 ods. 5], ak nie sú súčasťou hospodárskeho výsledku na riadku 100.

Na riadku 120 sa uvedú prijaté sumy zmluvných pokút a úrokov z omeškania, vrátane úrokov z omeškania uplatňovaných bankou v prípade omeškania dlžníka so splácaním úveru [§ 23 ods. 3 písm. f)] a úhrady položiek vymedzených v § 24 ods. 3 zákona prijaté veriteľom [§ 23 ods. 3 písm. g)], zaúčtované do výnosov v predchádzajúcich obdobiach (nie však do zdaniteľných príjmov), ak k ich úhrade došlo v zdaňovacom období, za ktoré sa priznanie podáva. Ustanovenie § 23 ods. 3 písm. g) zákona sa použije len vtedy, ak veriteľ aj dlžník vyčísľujú základ dane podľa § 23 zákona. Nepoužije sa na príjmy uhrádzané osobou, na ktorú sa nevzťahuje povinnosť položku uvedenú § 24 ods. 3 zákona zahrnúť do daňových výdavkov až po zaplatení.

Na riadku 130 sa uvedú v úhrne výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 25 zákona a výdavky (náklady) vynaložené v rozpore alebo nad rozsah § 24 zákona okrem súm uvedených na r.140, 150 a 180. Do úhrnnej hodnoty tohoto riadku sa pripočítava aj suma poskytnutých darov, nákladov na ostatnú reklamu, reklamných predmetov a ostatných položiek odpočítateľných od základu dane v zákonom limitovanej výške. Rozpis týchto položiek sa uvádza v III. časti v tabuľke A a v tabuľke D a G.

Na riadku 140 sa uvádzajú sumy nákladov podľa § 24 ods. 3 zákona (vrátane úrokov z omeškania), ak neboli zaplatené do konca mesiaca nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom sa o nich účtovalo ako o náklade a sumy zmluvných pokút [§ 25 ods. 1 písm. f)], ak neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa o nich účtovalo ako o náklade, bez ohľadu na to, či sú uhrádzané osobe vyčísľujúcej základe dane podľa § 23 zákona, alebo nie. Nezaplatený náklad podľa § 24 ods. 3 zákona, ktorý nie je možné uznať za daňový výdavok aj z iných dôvodov ako len z dôvodu nezaplatenia, sa uvedie na riadku 130.

Na riadku 150 sa uvádza dočasný rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú odpisy tohto majetku podľa zákona o daniach z príjmov. Ak daňovník v prechodnom období pokračuje v uplatňovaní odpisov nehmotného majetku podľa zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 286/1992 Zb."), na tomto riadku sa uvedie aj rozdiel, o ktorý odpisy nehmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve. V opačnom prípade použije riadok 250.

Na riadku 170 sa vykoná úprava (zvýšenie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou alebo zrušením konkurzu (§ 20 ods. 2 a § 23 ods. 12). U daňovníkov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva budú na tomto riadku zahrnuté aj zostatky vytvorených zákonných rezerv a opravných položiek (ktorých tvorba bola uznaná za daňový výdavok), zostatky výnosov budúcich období a výdavkov budúcich období, ktoré preukázateľne nesúvisia s obdobím likvidácie, za predpokladu, že táto úprava nie je už premietnutá na riadku 100. Rozčlenenie položiek (podľa účtovných

skupín) súhrnnej sumy uvedenej na tomto riadku, je treba uviesť v osobitnej prílohe.

Na riadku 180 sa uvedie absolútna hodnota účtovnej straty stálej prevádzkarne zahrnutej do riadku 100, ak táto stála prevádzkareň zároveň vykázala aj daňovú stratu, ktorú je možné odpočítavať od základu dane (umorovať) podľa daňovej legislatívy platnej v krajine zdroja príjmu. Ak stála prevádzkareň vykázala účtovný zisk a zároveň vykázala daňovú stratu, ktorú je možné odpočítavať od základu dane (umorovať) podľa daňovej legislatívy platnej v krajine zdroja príjmu, potom sa úprava vykoná na riadku 290.

Daňovník, ktorý umoruje daňovú stratu podľa § 34 ods. 2 zákona na tomto riadku zvýši základ dane o sumu nepreinvestovanej straty v tom zdaňovacom období, do konca ktorého bol povinný príslušnú sumu preinvestovať. Sem sa uvádza aj výnos z dlhopisov alebo jeho pomerná časť, zahrnovaná do nákladov pri predaji, nezahrnovaná do základu dane podľa § 23 ods. 4 písm. e) zákona a ostatné položky zvyšujúce hospodársky výsledok neuvedené v r.110 až 170 (napr. strata z predaja podniku).

Daňovník, ktorý je spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementárom komanditnej spoločnosti na tomto riadku uvedie rozdiel medzi jeho podielom na hospodárskom výsledku a podielom na základe dane (alebo daňovej strate) verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti, pokiaľ je tento rozdiel kladný. (Ak je tento rozdiel záporný uvedie ho na riadku 290.) Vecná náplň riadku 180 sa uvedie v osobitnej prílohe.

Na riadku 230 sa uvedú príjmy a ostatné položky oslobodené od dane podľa § 19 zákona, ak sú súčasťou riadku 100 priznania.

Na riadku 240 sa uvedú príjmy nezahrnované do základu dane podľa § 23 ods. 4 písm. a) zákona, z ktorých je daň vyberaná osobitnou sadzbou (§ 36), ktorej vybraním je daňová povinnosť splnená. (Údaj vyplňujú daňovníci so sídlom na území Slovenskej republiky a stále prevádzkarne zahraničných daňových subjektov.)

Na riadku 250 sa uvedie rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku podľa zákona o daniach z príjmov prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve. Ak daňovník v prechodnom období pokračuje v uplatňovaní odpisov nehmotného majetku podľa zákona č. 286/1992 Zb., na tomto riadku sa uvedie aj rozdiel, o ktorý daňové odpisy nehmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve.

Na riadku 260 sa uvedú sumy zmluvných pokút a úrokov z omeškania vrátane úrokov z omeškania uplatňovaných bankou v prípade omeškania dlžníka so splácaním úveru [§ 23 ods. 3 písm. d)] a sumy položiek vymedzených v § 24 ods. 3 zákona, ktoré veriteľ neprijal do konca zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa priznanie podáva [§ 23 ods. 3 písm. g)], ktoré boli v tomto zdaňovacom období zaúčtované do výnosov. Ustanovenie § 23 ods. 3 písm. g) zákona sa použije len vtedy, ak veriteľ aj dlžník vyčísľujú základ dane podľa § 23 zákona. Nepoužije sa na príjmy uhrádzané osobou, na ktorú sa nevzťahuje povinnosť položku uvedenú v § 24 ods. 3 zákona zahrnúť do daňových výdavkov až po zaplatení.

Na riadku 270 sa uvedú sumy podľa § 24 ods. 3 zákona a zmluvné pokuty neuplatnené do daňových výdavkov v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach z dôvodu ich nezaplatenia, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období za ktoré sa priznanie podáva, ak nie sú súčasťou riadku 100.

Na riadku 280 sa vykoná úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou alebo zrušením konkurzu (§ 20 ods. 2 a § 23 ods. 12) za posledné zdaňovacie obdobie pred vstupom do likvidácie alebo pred vyhlásením konkurzu aj o zostatky účtov príjmov budúcich období a nákladov budúcich období, ktoré preukázateľne nebudú zaúčtované v období likvidácie a to za predpokladu, že táto úprava nie je premietnutá na riadku 100.

Na riadku 290 sa uvedie účtovný zisk stálej prevádzkarne, zahrnutý do riadku 100, ak táto stála prevádzkareň zároveň vykázala daňovú stratu, ktorú je možné odpočítavať od základu dane (umorovať) podľa daňovej legislatívy platnej v krajine zdroja príjmu. Ďalej sa sem uvedú napr. výnosy z dlhopisov alebo ich pomerná časť zahrnovaná do príjmov, ktorá sa nezahŕňa do základu dane podľa § 23 ods. 4 písm. e) zákona, výdavky vynaložené na príjmy uvádzané na riadku 190, ak nie sú súčasťou riadku 100 a ostatné sumy nezahrnované do základu dane znižujúce riadok 100.

Na riadku 310 sa uvádza základ dane alebo daňová strata. U daňovníka, ktorý je spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementárom komanditnej spoločnosti, je súčasťou tohto základu dane alebo daňovej straty i časť základu dane alebo daňovej straty verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti, pripadajúca na spoločníka.

Riadok 320 vyplňuje len komanditná spoločnosť a verejná obchodná spoločnosť. (Verejná obchodná spoločnosť vyplňuje priznanie len po r. 400, na ktorom vykazuje nulu.)

Na riadku 330 sa uvedie úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí, ktoré sa podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia vynímajú zo zdanenia na území Slovenskej republiky. Pre účely vyňatia základom dane podliehajúcim zdaneniu v zahraničí je rozdiel medzi zdaniteľnými príjmami zo zdrojov v zahraničí a daňovými výdavkami, vyčíslený podľa § 23 ods. 23 zákona. Ak je týmto základom dane daňová strata, ktorú je možné odpočítavať od základu dane (umorovať) podľa daňovej legislatívy platnej v krajine zdroja príjmu, táto sa na riadku 330 neuvádza.

Ak je daňovníkom spoločník verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementár komanditnej spoločnosti, bude suma uvedená na tomto riadku obsahovať i na neho pripadajúcu pomernú časť príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí z tejto spoločnosti, vynímaných zo základu dane podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia, ak sú zahrnuté do základu dane na riadku 300. Daňovník uvedie v osobitnej prílohe rozčlenenie úhrnnej čiastky z tohto riadku na časť vzťahujúcu sa k verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti, a na časť vzťahujúcu sa k vlastnej podnikateľskej činnosti daňovníka.

Na riadku 410 sa vykoná odpočet daňovej straty podľa § 34 zákona. Pri výpočte sa postupuje podľa III. časti, tabuľky F. Daňová strata daňovníka, ktorý je spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementárom komanditnej spoločnosti sa upraví o časť základu dane alebo daňovej straty verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti pripadajúcej na spoločníka alebo komplementára.

Na riadku 420 sa uvedie hodnota darov poskytnutých na účely podľa § 20 ods. 7 zákona, najviac do výšky 2 % z kladného základu dane uvedeného na riadku 400. Dary poskytnuté po skončení zdaňovacieho obdobia nie je možné odpočítať od základu dane.

Ak daňovníkom je spoločník verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementár komanditnej spoločnosti, súčasťou hodnoty darov poskytnutých na účely podľa § 20 ods. 7 zákona, ktorú možno od základu dane odpočítať, je aj na neho pripadajúca časť hodnoty darov poskytnutých verejnou obchodnou spoločnosťou alebo komanditnou spoločnosťou.

Na riadku 440 sa uvádza suma ostatných nákladov na reklamu, vymedzených v § 34 ods. 1 zákona, ktorú je možné odpočítať do výšky 1 % základu dane uvedeného na riadku 400 (s výnimkou daňovníka podľa § 18 ods. 5 zákona).

Na riadku 450 sa uvedie hodnota reklamných predmetov v cene do 300 Sk za jeden kus, najviac do výšky 0,2 % základu dane uvedeného na riadku 400 (s výnimkou daňovníka podľa § 18 ods. 5 zákona).

Na riadku 460 sa uvádzajú ostatné položky odpočítateľné od kladného základu dane, neuvedené na riadkoch 410 až 450, napr. dobrovoľné príspevky tuzemských vývozcov a dovozcov platené do Fondu na podporu zahraničného obchodu do zákonom stanoveného limitu [24 ods. 3 písm. l)]. Ak sa údaj na tomto riadku skladá z viacerých položiek, ich rozpis sa uvedie v samostatnej prílohe.

Na riadku 470 sa uvádza úhrn odpočítateľných položiek od základu dane z riadkov 410 až 460, najviac do sumy kladného základu dane z riadku 400. Ak súčet súm uvedených na riadkoch 410 až 460 je vyšší, ako suma kladného základu dane z riadku 400, potom sa na riadku 470 uvedie suma kladného základu dane z riadku 400. Ak je na riadku 400 uvedená daňová strata (záporné číslo) alebo nula, potom sa na riadku 470 uvedie nula.

Na riadku 500 sa uvádza základ dane z riadku 400 (nie daňová strata), upravený o všetky položky odpočítateľné od základu dane (r. 470), zaokrúhlený na tisíce Sk nadol. Ak je na riadku 400 uvedená daňová strata alebo nula, alebo ak je na riadku 400 uvedená rovnaká suma, ako je súčet odpočítateľných položiek uvedených na riadku 470, potom sa na riadku 500 uvedie nula.

Na riadku 610 sa uvádza oslobodenie od dane podľa § 102 zákona o správe daní a poplatkov, uplatňované napr. na základe Nariadenia vlády SR č. 145/1993 Z. z. alebo Nariadenia vlády SR č. 192/1998 Z. z. Daňovník v popise položky na riadku 610 vypíše na označené miesto to oslobodenie, ktoré si uplatňuje. Úľavy uvedené na tomto riadku sa nezohľadňujú pri platení preddavkov na daň (ak priamo v úľave nebolo ustanovené inak).

Na riadku 620 sa uvádza úľava na dani podľa § 35a alebo § 35b zákona č. 286/1992 Zb., alebo podľa § 35 ods. 1 až 13 zákona alebo podľa § 35a zákona, prípadne iná úľava vyplývajúca zo zákona. Daňovník v popise položky riadku 620 vypíše na označené miesto tú úľavu, ktorú si uplatňuje.

Na riadku 710 sa uvádza zápočet dane zaplatenej v zahraničí podľa § 54 zákona, uvedenej v III. časti – tabuľka E, najviac do sumy uvedenej na riadku 700

Na riadku 810 sa uvádza suma preddavkov zaplatených na daňovú povinnosť za zdaňovacie obdobie podľa § 50 zákona (uvádza sa stav k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, najneskôr k termínu na podanie priznania), vrátane preplatku použitého na túto daň podľa § 63 zákona o správe daní a poplatkov. Z preddavkov, vzťahujúcich sa k príslušnému zdaňovaciemu obdobiu, u ktorých došlo k omeškaniu s platením je možné na tomto riadku započítať len tie preddavky, ktoré boli zaplatené do termínu na podanie priznania.

Na riadku 901 sa počnúc zdaňovacím obdobím roku 2002 uvádza minimálna výška preddavkovo platenej dane podľa § 21 ods. 4 zákona.

Na riadku 902 sa uvedie vzťah k štátnemu rozpočtu po zohľadnení preddavkovo zaplatenej dane podľa § 21 ods. 4 zákona.

Na riadku 910 sa uvádza daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie na účely stanovenia výšky platených preddavkov na daň podľa § 50 zákona. Úľava na dani uvedená na riadku 620 sa odpočítava len ak ustanovenia zákona na základe ktorých je uplatňovaná neustanovujú iný spôsob platenia preddavkov.

Riadky 920 až 970 sa vypĺňajú len vtedy, ak daňovník podáva dodatočné priznanie. Hodnoty na riadkoch 950 a 960 sa uvádzajú v absolútnych hodnotách, t. j. bez znamienka mínus (–).

Na riadku 920 sa uvádza posledná známa daňová povinnosť z riadku 800 vzťahujúca sa k zdaňovaciemu obdobiu.

Na riadku 930 sa uvádza novo zistená daňová povinnosť z r.800. Ak je na riadku 960 novo zistená daňová strata, na riadku 930 sa uvedie 0.

Na riadku 940 sa uvádza zvýšenie (+) alebo zníženie (–) dane (r. 930 – r. 920). Ak posledná známa daňová povinnosť prechádza do daňovej straty, riadok 940 sa vyplňuje súčasne s riadkom 970. V tomto prípade sa na riadku 940 uvedie čiastka z riadku 920 so znamienkom mínus (–). Ak posledná známa daňová strata prechádza do kladnej sumy dane, na riadku 940 sa uvedie suma z riadku 930 so znamienkom plus (+).

Na riadku 950 sa uvádza posledná známa daňová strata, vzťahujúca sa k danému zdaňovaciemu obdobiu (v tomto prípade bude na riadku 920 uvedená 0).

Na riadku 960 sa uvádza novo zistená daňová strata (z r. 400), vtedy na riadku 930 bude uvedená 0.

Na riadku 970 sa uvádza zvýšenie (+) alebo zníženie (–) daňovej straty (r. 960–r.950). Tento riadok sa vyplní súčastne s riadkom 940. Ak posledná známa daňová strata prechádza do kladnej sumy dane, na riadku 970 sa uvedie čiastka z riadku 950 so znamienkom mínus (–). Ak sa posledná známa kladná čiastka dane mení na daňovú stratu, na riadku 970 sa uvedie suma z riadku 960 so znamienkom plus (+).

III. Časť –Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

Daňovník vyplňuje len tie tabuľky III. časti, ktoré vecne súvisia s údajmi jeho priznania.

Tabuľka A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami je rozpisom úhrnnej sumy, uvedenej v II. časti na riadku 130. V tejto tabuľke sa neuvádza dočasný rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy podľa § 26 až 33 zákona.

Na riadku 1 sa uvádza trvalý rozdiel medzi účtovnými odpismi osobných dopravných prostriedkov a ich daňovými odpismi, limitovanými podľa § 24 ods. 2 písm. a) zákona, ak tento nebol zohľadnený už v II. časti na riadku 130.

Na riadku 9 sa pri vyňatí výdavkov vynaložených na príjmy oslobodené od dane podľa § 19 ods. 1 písm. b) zákona vychádza z pomeru, v akom je suma príjmov oslobodených od dane (nezahŕňaných do základu dane) k celkovým príjmom zahŕňaným do základu dane, t. j. k zdaniteľným príjmom.

Na riadku 11 sa uvádzajú náklady na reprezentáciu celkom, vrátane výdavkov na reklamné predmety spĺňajúcich podmienky podľa § 34 ods. 1 písm. b) zákona, uvedených v tabuľke G v riadku 2.

Tabuľka E – Započet zaplatenej dane v zahraničí

Na riadku 1 sa uvádza kladný základ dane prevzatý z II. časti z riadku 400.

Na riadku 2 sa uvádza úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí, pri ktorých je uplatňovaný započet podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, zaokrúhlený na celé koruny nadol. Základom dane podliehajúcim zdaneniu v zahraničí sa pre účely započtu rozumie rozdiel medzi zdaniteľnými príjmami zo zdrojov v zahraničí a daňovými výdavkami, vyčíslený podľa § 23 ods. 23 zákona. Rozpis dielčích základov dane v členení podľa jednotlivých štátov sa uvedie v osobitnej prílohe. Pri prepočte jednotlivých príjmov zo zdrojov v zahraničí sa použije kurz podľa § 37 ods. 1 zákona.

Na riadku 3 sa uvedie percentuálny podiel príjmov zo zdrojov v zahraničí k celkovému základu dane v zdaňovacom období [(r. 1 : r. 2) x 100], zaokrúhlený na dve desatinné miesta.

Na riadku 4 sa uvedie maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať, zaokrúhlená na celé koruny nahor [(r. 600 II. časti x r. 3) : 100].

Na riadku 5 sa uvedie úhrn dane zaplatenej v zahraničí uplatňovanej na zápočet, vzťahujúcej sa k príjmom uvedeným na riadku 2 (zaokrúhlený na celé koruny nahor). Pritom každá čiastka dane zaplatenej v zahraničí, pri ktorej je uplatňovaný zápočet, musí byť doložená úradným prekladom potvrdenia zahraničného daňového úradu v slovenskom (českom) jazyku, o výške príjmov v zahraničí a o zaplatenej dani. Na tomto riadku sa uvedie len tá časť dane, ktorá môže byť v štáte zdroja príjmov vybraná v súlade s príslušným ustanovením zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Pri prepočte dane zaplatenej v zahraničí na Sk sa pre účely zápočtu použije jednotný kurz uvedený v § 37 ods. 1 alebo 2 zákona. Prepočet čiastky uvedenej na tomto riadku podľa jednotlivých mien sa uvedie v osobitnej prílohe.

Na riadku 6 sa uvedie výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (uvedie sa nižšia suma z riadkov 4 a 5). Suma uvedená na tomto riadku sa prevezme do riadku 710 – II. časti.

Tabuľka F – Evidencia a odpočet straty podľa § 34 zákona č. 286/1992 Zb. a § 34 zákona č. 366/1999 Z. z.

V tabuľke F sa eviduje daňová strata od jej vzniku až do jej umorenia. V prechodnom období daňovník, ktorý vykázal stratu podľa zákona č. 286/1992 Zb. a túto už začal umorovať podľa § 34 zákona č. 286/1992 Zb., pokračuje v jej umorovaní podľa citovaného ustanovenia, pričom vypĺňa len stĺpce 1, 2, 5, 7, 8 a 10. Daňovník, ktorý vykázal stratu podľa zákona č. 286/1992 Zb. a túto nezačal umorovať podľa § 34 zákona č. 286/1992 Zb., pri jej umorovaní postupuje podľa § 34 zákona, pričom vypĺňa stĺpce 1, 3, 4, 6, 7, 9 a 10.

V stĺpci 1 sa uvádza zdaňovacie obdobie (kalendárny rok alebo jeho časť), v ktorom daňová strata vznikla a zdaňovacie obdobia, v ktorých sa táto daňová strata umoruje.

V stĺpci 2 sa uvádza suma straty vykázaná podľa zákona č. 286/1992 Zb. znížená o povinnú tvorbu rezervného fondu a o príjmy, z ktorých sa vyberá daň osobitnou sadzbou (nezahrnuté do základu dane v roku vzniku tejto straty).

V stĺpci 3 sa uvádza suma straty vykázaná za zdaňovacie obdobie, umorovaná podľa § 34 zákona. Táto strata sa neznižuje o povinnú tvorbu rezervného fondu.

V stĺpci 4 sa uvádza úhrnná suma straty vykázaná najviac za tri zdaňovacie obdobia, umorovaná podľa § 34 zákona.

V stĺpci 8 sa uvádza výška skutočne vykázaného základu dane, uvedeného na riadku 400 v II. časti priznania (alebo riadku 210 priznania platného do 31. decembra 1999).

Stĺpec 9 vypĺňa len daňovník umorujúci stratu podľa § 34 zákona.

Tabuľka G – Náklady na ostatnú reklamu a reklamné predmety obsahuje údaje k riadkom 450 a 460 II. časti.

Na riadku 1 sa uvádzajú v úhrnnej výške náklady vynaložené na reklamu presahujúce rámec § 24 ods. 3 písm. u) zákona, spadajúce pod ostatnú reklamu podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona.

Na riadku 2 sa uvádza úhrnná suma výdavkov na reklamné predmety spĺňajúcich podmienky podľa § 34 ods. 1 písm. b) zákona.

Tabuľka H – Doplňujúce údaje

Riadok 3 vyplňuje právnická osoba, ktorá vykonala zrážku preddavkov na zabezpečenie dane podľa § 53 zákona; rozpis zrazených preddavkov na zabezpečenie dane z platieb uskutočnených voči dodávateľovi v príslušnom zdaňovacom období treba uviesť v prílohe v členení podľa jednotlivých daňovníkov.

Výber z číselníka numerických kódov právnej formy daňovníka

Právna forma daňovníka	kód položky
Verejná obchodná spoločnosť	111
Spoločnosť s ručením obmedzeným	112
Komanditná spoločnosť	113
Nadácia	117
Neinvestičný fond	118
Nezisková organizácia	119
Akciová spoločnosť	121
Družstvo	205
Spoločenstvá vlastníkov pozemkov, bytov....	271
Štátny podnik	301
Národná banka Slovenska	311
Banka – štátny peňažný ústav	312
Rozpočtová organizácia	321
Príspevková organizácia	331
Fondy	381
Verejnoprávna inštitúcia	382
Zahraničná osoba	421
Sociálna a zdravotné poisťovne	433
Doplnková dôchodková poisťovňa	434
Komoditná burza	445
Združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub a iné)	701
Politická strana, politické hnutie	711
Cirkevná organizácia	721
Stavovská organizácia – profesná komora	741
Komora (s výnimkou profesných komôr)	745
Záujmové združenie právnických osôb	751
Obec (obecný úrad)	801
Krajský a okresný úrad	802
Medzinárodné organizácie a združenia	921
Zastúpenie zahraničnej právnickej osoby	931

POUČENIE
na vyplnenie hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov a o zrazených preddavkoch na daň z týchto príjmov, ktoré podáva platiteľ dane za celé zdaňovacie obdobie

Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti a z funkčných požitkov za príslušné zdaňovacie obdobie (ďalej len „hlásenie") sú povinní podať platitelia dane (§ 5 ods. 3 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov, ďalej len „zákon o správe daní") miestne príslušnému správcovi dane (daňovému úradu) **do 31. marca** roka nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia podľa § 38 ods. 15 zákona o správe daní.

Opravné, resp. dodatočné hlásenie môže podať platiteľ dane za príslušný kalendárny rok v lehote ustanovenej v § 39 zákona o správe daní.

Podľa § 5 ods. 4 zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o daniach z príjmov") príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky plynúce daňovníkovi najdlhšie **do 31. januára** po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa dosiahli, sa považujú za príjmy plynúce daňovníkovi v tomto zdaňovacom období.

Podľa § 6 ods. 2 zákona o daniach z príjmov, daňovník s príjmami zo závislej činnosti a z funkčných požitkov sa ďalej označuje ako **„zamestnanec".**

Identifikačné údaje

Daňové identifikačné číslo platiteľa dane – vyplňte pridelené daňové identifikačné číslo.

Fyzická osoba – uveďte priezvisko, meno, titul.

Právnická osoba – uveďte obchodné meno a právnu formu.

Právnická osoba / fyzická osoba – uveďte sídlo a adresu, príp. číslo telefónu a faxu.

Dátum vykonania ročného zúčtovania preddavkov na daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa hlásenie podáva – uveďte dátum vykonania ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov podľa § 44 zákona o daniach z príjmov. V prípade, ak ste vykonali ročné zúčtovanie vo viacerých termínoch, t. j. nie pre všetkých zamestnancov naraz, uveďte posledný dátum, kedy ste ročné zúčtovanie vykonali.

Časť I

Táto časť slúži na rozčlenenie sumy zrazenej a odvedenej na preddavkoch na daň a na dani z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov (ďalej len „mzda") za všetkých zamestnancov za jednotlivé mesiace zdaňovacieho obdobia, za ktoré hlásenie podávate (ďalej len „bežné zdaňovacie obdobie"). Údaje uvedené v riadkoch 1 až 11 sú úhrnnými údajmi z riadkov 1 až 11 z prehľadov o zrazených a odvedených preddavkoch na daň a o dani vyberanej osobitnou sadzbou (ďalej len „prehľad"), ktoré ste podali správcovi dane za jednotlivé štvrťroky bežného zdaňovacieho obdobia (§ 31 ods. 17 zákona o správe daní).

Ak ste v priebehu bežného zdaňovacieho obdobia podali správcovi dane opravný prehľad, do úhrnu v príslušných riadkoch hlásenia zahrňte údaje z tohto opravného prehľadu.

Riadok 1 – uveďte úhrn preddavkov na daň, ktoré ste zrazili zo zúčtovaných a vyplatených miezd (vrátane nepeňažného plnenia) za bežné zdaňovacie obdobie do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí bežného zdaňovacieho obdobia. Do sumy zrazených preddavkov uveďte (zahrňte) aj

sumu zrazených preddavkov na daň z tých miezd, ktoré ste vyplatili za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobia) v bežnom zdaňovacom období, ako aj prípadné opravy, ktoré ste vykonali podľa § 46 zákona o daniach z príjmov.

Riadok 2 – uveďte úhrn zrazených nedoplatkov na dani vyplývajúci z ročného zúčtovania preddavkov na daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, o ktoré ste zvýšili odvod preddavkov na daň za bežné zdaňovacie obdobie.

Riadok 3 – uveďte úhrn vrátených preplatkov na dani vyplývajúci z ročného zúčtovania preddavkov na daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, o ktoré ste znížili odvod preddavkov na daň za bežné zdaňovacie obdobie.

Riadok 4 – uveďte rozdiel súm zrazených nedoplatkov (§ 46 ods. 2 zákona o daniach z príjmov) a vrátených preplatkov (§ 46 ods. 1 zákona o daniach z príjmov) na dani, zistených u zamestnancov za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

Ak úhrn nedoplatkov je vyšší ako úhrn preplatkov uveďte znamienko +.

Ak úhrn nedoplatkov je nižší ako úhrn preplatkov uveďte znamienko –.

Riadok 5 – uveďte úhrn nedoplatkov dane, ktoré ste odviedli správcovi dane v bežnom zdaňovacom období za predchádzajúce zdaňovacie obdobia. Ide o také nedoplatky dane, keď ste zamestnancom zrazili v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach preddavky na daň alebo daň a odviedli v tomto bežnom zdaňovacom období (netýka sa nedoplatkov predpísaných pri kontrole, vyrubených penále a pokút).

Riadok 6 – uveďte úhrn preplatkov dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, o ktorý ste znížili odvod v bežnom zdaňovacom období.

Riadok 7 – uveďte vašu odvodovú povinnosť (t. j. odvodovú povinnosť platiteľa dane).

Riadok 8 – uveďte sumu preddavkov na daň za všetkých zamestnancov, ktorú ste skutočne odviedli.

Riadok 9 – uveďte úhrn súm zrazenej dane z príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona o daniach z príjmov zamestnancov za bežné zdaňovacie obdobie (daň zrazená osobitnou sadzbou vo výške 10 %).

Riadok 10 – uveďte úhrn súm zrazenej dane z príjmov podľa § 6 ods. 4 a 5 zákona o daniach z príjmov zamestnancov, ktorý ste skutočne za bežné zdaňovacie obdobie odviedli (osobitná sadzba dane vo výške 10 %).

Riadok 11 – uveďte úhrn súm preddavkov na daň a dane – sumár riadkov 8 a 10 časti I. hlásenia, ktorý ste správcovi dane skutočne odviedli.

Časť II

V tejto časti vypočítavate svoju úhrnnú odvodovú povinnosť na preddavkoch na daň a na dani z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov za všetkých zamestnancov za bežné zdaňovacie obdobie, ako aj jej splnenie voči miestne príslušnému správcovi dane (daňovému úradu).

Riadok 1 – uveďte úhrnný údaj o preddavkoch na daň a o dani, ktoré mali byť za bežné zdaňovacie obdobie odvedené za všetkých zamestnancov (t. j. sumu vypočítanú podľa údajov, ktoré uvádzate v časti I. hlásenia).

Riadok 2 – uveďte úhrnný údaj o preddavkoch na daň a o dani, ktoré ste za bežné zdaňovacie obdobie odviedli za všetkých zamestnancov (t. j. vypočítanú podľa údajov, ktoré uvádzate v časti I. hlásenia).

Riadky 3,4 – uveďte výpočet úhrnného preplatku alebo nedoplatku na preddavkoch na daň a na dani za všetkých zamestnancov za bežné zdaňovacie obdobie.

V samostatných riadkoch časti II. uveďte počet zamestnancov, za ktorých hlásenie podávate. Hlásenie **nepodávate** za zamestnancov, ktorým ste vyplatili **len** príjmy zdanené osobitnou sadzbou dane (10 %).

Časť III

Táto časť slúži správcovi dane na určenie správnej výšky úhrnu príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov jednotlivých zamestnancov (daňovníkov) za bežné zdaňovacie obdobie, ktoré im boli v tomto zdaňovacom období vyplatené a zdanené podľa **§ 41 zákona** o daniach z príjmov.

V záhlaví každej strany časti III uveďte poradové číslo strany z celkového počtu strán tejto časti (napr. 1/23, 2/23..).

1. Rodné číslo – uveďte rodné číslo zamestnanca.

2. Priezvisko a meno, trvalý pobyt – uveďte priezviská a mená zamestnancov v abecednom poradí a ich trvalý pobyt.

3. Úhrn príjmov vyplatených platiteľom dane, ktorý podáva hlásenie – uveďte úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti a funkčných požitkov podľa § 6 zákona o daniach z príjmov, ktoré ste zamestnancovi za bežné zdaňovacie obdobie v peňažnej aj v nepeňažnej forme vyplatili. Uveďte len tie zdaniteľné príjmy, z ktorých sa vyberá preddavok na daň podľa § 41 zákona o daniach z príjmov.

Príjmy zdanené osobitnou sadzbou dane, ktoré ste zamestnancom za bežné zdaňovacie obdobie vyplatili v časti III. neuvádzajte!

4. Zúčtované v mesiacoch – vyznačte mesiace kalendárneho roka, za ktoré ste zamestnancovi vyplatili (vyplácali) mzdu (napr. ak ste zamestnancovi vyplácali mzdu za mesiac júl, august, september, vyznačte x po číslicami 7, 8, 9; ak ste vyplatili mzdu za mesiace máj a október, vyznačte x pod číslicami 5 a 10; ak ste zamestnancovi vyplácali mzdu celé bežné zdaňovacie obdobie, vyznačte x v okienku 1–12.)

5. Základ dane – uveďte základ dane z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov podľa § 6 ods. 12 zákona o daniach z príjmov u každého zamestnanca za bežné zdaňovacie obdobie.

6. Zrazené preddavky na daň – uveďte úhrn zrazených **preddavkov na daň** z príjmov zo závislej činnosti a z funkčných požitkov za každého zamestnanca.

Ak ste zamestnancovi v priebehu roka poskytli **len nepeňažný príjem** (iné príjmy ste mu za celé bežné zdaňovacie obdobie nevyplatili), z ktorého **nebolo možné zrážku preddavku** na daň vykonať, vyznačte x pod písmenom N (nepeňažný príjem). Ak ste zamestnancovi okrem vyplatených príjmov v peňažnej forme poskytli v bežnom zdaňovacom období príjem **aj v nepeňažnej forme**, z ktorého **nebolo možné zraziť preddavok** na daň (§ 41 ods. 3 zákona o daniach z príjmov), vyznačte x pod písmenami NP (nepeňažný aj peňažný príjem).

Značku N, NP neuvádzajte, ak ste zamestnancovi poskytli nepeňažný príjem, ktorý je samostatným základom dane na zdanenie osobitnou sadzbou vo výške 10 % (§ 6 ods. 4 a 5 zákona o daniach z príjmov), z ktorého nebolo možné zrážku **dane** vykonať (osobitná sadzba dane). Takýto príjem ste neuvádzali ani v riadku 3 časti III. hlásenia.

7. Nedoplatok (–) alebo preplatok (+) z ročného zúčtovania – vyplňte **len za zamestnancov, ktorým ste vykonali ročné zúčtovanie** preddavkov na daň (z tlačiva ročného zúčtovania), bez ohľadu na to, či bol nedoplatok alebo preplatok dane do termínu podania hlásenia vysporiadaný. Ak bola zaplatená daň v správnej výške bez preplatku, resp. nedoplatku, uveďte 0. Zamestnancovi, ktorému ste nevykonali ročné zúčtovanie preddavkov na daň, riadok č. 7 nevypĺňujte.

Poznámka:

Správnosť a úplnosť údajov v hlásení potvrďte odtlačkom pečiatky platiteľa dane a podpisom zodpovedného pracovníka platiteľa dane, ktorý hlásenie správcovi dane podáva

Potvrdenie o podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb

za rok .....

FO
typ: A

ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Priezvisko

Meno

Rodné číslo

Adresa trvalého pobytu

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Štát

ÚDAJE O DAŇOVOM PRIZNANÍ

Daňové priznanie za rok	
Základ dane (z r. 26 tlačiva daňového priznania typu A)	
Daň na úhradu (z r. 51 tlačiva daňového priznania typu A)	
Preplatok dane (z r. 52 tlačiva daňového priznania typu A)	

.....
Podpis daňovníka

.....
Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

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

Potvrdenie o podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb

za rok .....

FO
typ: B_1

ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Priezvisko

Meno

Rodné číslo

Adresa trvalého pobytu

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Štát

ÚDAJE O DAŇOVOM PRIZNANÍ

Daňové priznanie za rok	
Základ dane (z r. 73 tlačiva daňového priznania typu B_1)	
Daň na úhradu (z r. 106 tlačiva daňového priznania typu B_1)	
Preplatok dane (z r. 107 tlačiva daňového priznania typu B_1)	

.....
Podpis daňovníka

.....
Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

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

Potvrdenie o podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb

za rok .....

FO
typ: B_2

ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Priezvisko

Meno

Rodné číslo

Adresa trvalého pobytu

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Štát

ÚDAJE O DAŇOVOM PRIZNANÍ

Daňové priznanie za rok	
Základ dane (z r. 81 tlačiva daňového priznania typu B_2)	
Daň na úhradu (z r. 118 tlačiva daňového priznania typu B_2)	
Preplatok dane (z r. 119 tlačiva daňového priznania typu B_2)	

.....
Podpis daňovníka

.....
Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

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

Potvrdenie o podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzických osôb

za rok .....

FO
typ: B_3

ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Priezvisko

Meno

Rodné číslo

Adresa trvalého pobytu

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Štát

ÚDAJE O DAŇOVOM PRIZNANÍ

Daňové priznanie za rok	
Základ dane (z r. 88 tlačiva daňového priznania typu B_3)	
Základ dane (z r. 103 tlačiva daňového priznania typu B_3)	
Základ dane (z r. 131 tlačiva daňového priznania typu B_3)	
Základ dane (z r. 147 tlačiva daňového priznania typu B_3)	
Daň na úhradu (z r. 128 alebo z r. 171 tlačiva daňového priznania typu B_3)	
Preplatok dane (z r. 129 alebo z r. 172 tlačiva daňového priznania typu B_3)	

.....
Podpis daňovníka

.....
Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

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

Potvrdenie o podaní daňového priznania k paušálnej dani

na rok .....

FO
typ: C

ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Priezvisko

Meno

Rodné číslo

Adresa trvalého pobytu

Ulica a číslo

PSČ

Názov obce

Štát

ÚDAJE O DAŇOVOM PRIZNANÍ

Daňové priznanie na rok	
Príjmy (z r. 25 alebo 27 alebo r. 29 tlačiva daňového priznania typu C)	
Daňová povinnosť (z r. 36 tlačiva daňového priznania typu C)	

.....
Podpis daňovníka

.....
Odtlačok prezentačnej pečiatky
daňového úradu

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

3

Výnos

Ministerstva financií Slovenskej republiky, č. 24557 z 20. decembra 2002, ktorým sa ustanovuje spôsob a postup určenia zostatkovej ceny majetku vo vlastníctve Slovenskej republiky v správe klienta Štátnej pokladnice, ktorému vznikla povinnosť takýto majetok odpisovať

Referent: Bc. Vajsáblová, tel.: 02/5726 2210

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 12 ods. 7 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovuje:

§ 1

Zostatková cena majetku vo vlastníctve Slovenskej republiky nadobudnutého do 31. decembra 2002 do správy klienta Štátnej pokladnice, ktorému vznikla povinnosť odpisovať takýto majetok od 1. januára 2003, sa zisťuje rozdielom medzi ocenením takéhoto majetku podľa osobitného predpisu[1)] a odpismi k tomuto majetku, vo výške, v ktorej by boli vytvorené k 31. decembru 2002, ak by klient Štátnej pokladnice, takýto majetok odpisoval podľa osobitného predpisu[2)], a to rovnomerne.

§ 2

Tento výnos nadobúda účinnosť dňom 1. januára 2003.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

1) § 25 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2) Zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

4

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 16. decembra 2002,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva

Referent: Ing. Helena Ivaničová, RO tel.: 02/5958 3131
Ing. Mária Horváthová, tel.: 02/5958 3139

Číslo: 23 054/2002-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon") ustanovuje:

§ 1
Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre

a) právnické osoby, ktoré podnikajú podľa osobitných predpisov[1],
b) pre fyzické osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) tre
tieho bodu zákona (ďalej len „fyzická osoba – podnikateľ"), ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva,
c) zahraničné osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona.

(2) Toto opatrenie sa nevzťahuje na osoby uvedené v odseku 1, na ktoré sa vzťahujú postupy účtovania a rámcová účtová osnova ustanovená osobitnými predpismi[2].

(3) Rámcová účtová osnova pre osoby uvedené v odseku 1 tvorí prílohu k tomuto opatreniu.

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

§ 2
Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky, postúpenia pohľadávky, prevzatia dlhu, poskytnutia a prijatia preddavku, úhrady úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, zistenia manka na majetku a záväzkoch, schodku, prebytku majetku, škody na majetku, vkladu do obchodnej spoločnosti a družstva, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z vnútorných podmienok účtov-

1) Napríklad § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, zákon č.111/1990 Zb. o štátnom podniku v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č.123/1996 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom poistení zamestnancov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 409/2000 Z. z.

2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. novembra 2002 č. 20 359/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre banky, pobočky zahraničných bánk, Národnú banku Slovenska Fond ochrany vkladov, obrany vkladov, obchodníkov z cennými papiermi, pobočky zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, záručný fond investícií, správcovské spoločnosti a podielové fondy (oznámenie č. 646/2002 Z. z.).
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. novembra 2002 č. 20 360/20 02-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre Exportno – importnú banku Slovenskej republiky (oznámenie č. 645/2002 Z. z.).
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2002 č. 22 212/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre poisťovne, pobočky zahraničných poisťovní, zaisťovne, pobočky zahraničných zaisťovní a Slovenskú kanceláriu poisťovateľov (oznámenie č. 693/2002 Z. z.).
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002 č. 22 502/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania (oznámenie č. 734/2002 Z. z.).
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002 č. 21 577/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre zdravotné poisťovne, Sociálnu poisťovňu a Národný úrad práce (oznámenie č. 720/2002 Z. z.).
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23 340/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie (oznámenie č. 742/2002 Z. z.).

nej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

(2) Pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností[3] a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

§ 3
Účtový rozvrh

(1) Účtový rozvrh obsahuje syntetické účty z rámcovej účtovej osnovy a môže obsahovať účtovnou jednotkou vytvorené syntetické účty majetku, záväzkov a vlastného imania nadväzujúce na ekonomický obsah účtovej skupiny, v rámci ktorej vytvorené syntetické účty dopĺňajú rámcovú účtovú osnovu, pričom k vytvorenému syntetickému účtu sa priradí trojmiestny číselný znak a slovné označenie.

(2) V účtovom rozvrhu sa analytické účty vytvárajú v súlade s § 4.

§ 4
Vytváranie analytických účtov k syntetickým účtom

(1) Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská:

a) členenie majetku podľa druhu, hmotne zodpovedných osôb a miesta umiestnenia majetku; osobitne sa sleduje majetok poskytnutý účtovnej jednotke na zabezpečenie jej pohľadávky, cenné papiere v umorovacom konaní,
b) členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok,
c) členenie pohľadávok a záväzkov podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti,
d) členenie podľa jednotlivých dlžníkov alebo rovnorodých skupín dlžníkov,
e) členenie podľa jednotlivých veriteľov alebo rovnorodých skupín veriteľov,
f) členenie na slovenskú menu a cudziu menu podľa § 4 ods. 6 zákona,
g) členenie podľa položiek účtovnej závierky, a to vrátane požiadaviek na zostavenie poznámok; členenie sa týka aj požiadaviek na zverejňovanie údajov z účtovnej závierky,
h) členenie podľa požiadaviek na vyčíslenie základu dane jednotlivých daní,
i) členenie pre potreby zúčtovania zdravotného, nemocenského a dôchodkového poistenia, príspevkov na poistenie v nezamestnanosti a príspevku do garančného fondu,
j) členenie z hľadiska potrieb finančného riadenia účtovnej jednotky,
k) iné hľadiská podľa potrieb účtovnej jednotky.

(2) Podľa povahy majetku a záväzkov sa v účtovníctve vytvára analytická evidencia, ktorá obsahuje okrem ocenenia aj ďalšie pre účtovnú jednotku potrebné údaje.

§ 5
Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

(1) Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Opravy nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov. Do mimoriadnych nákladov a mimoriadnych výnosov sa účtuje, ak ide o významnú sumu opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období.

(2) Náhrady vynaložených nákladov predchádzajúcich účtovných období sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia.

(3) Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako

a) náklady budúcich období na účtoch 381 a 382,
b) výdavky budúcich období na účte 383.

(4) Výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako

a) výnosy budúcich období na účte 384,
b) príjmy budúcich období na účte 385.

3) § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).

(5) Kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

(6) Náklady a výnosy sa účtujú na príslušných účtoch nákladových druhov a výnosových položiek časovo rozlíšené, s výnimkou nákladových druhov, ktoré tvoria komplexné náklady budúcich období. Vznik komplexných nákladov budúcich období sa po prvotnom zaúčtovaní na príslušných účtoch nákladových druhov v účtovej triede 5 účtuje v prospech účtu 655 a na ťarchu účtu 382 a ich zúčtovanie v prospech účtu 382 a na ťarchu účtu 555.

(7) Na účty časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť existencie časového rozlíšenia.

§ 6
Vnútroorganizačné účtovníctvo

(1) Vnútroorganizačné účtovníctvo možno organizovať

a) v rámci analytických účtov k finančnému účtovníctvu, pričom sa využijú účty vnútroorganizačné náklady a vnútroorganizačné výnosy, ktoré sa zaradia do účtových skupín 59 a 69,
b) v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý sa vytvoria účty v rámci voľných účtových tried 8 a 9 a ich obsahová náplň,
c) kombináciou postupov podľa písmen a) a b).

(2) Vo vnútroorganizačnom účtovníctve môže byť obdobie účtovania a vykazovania kratšie ako účtovné obdobie.

(3) Spojovacie účty preukazujúce nadväznosť medzi finančným účtovníctvom a vnútroorganizačným účtovníctvom pri jeho organizácii v samostatnom účtovnom okruhu sa vytvárajú v rámci účtových tried 8 a 9 alebo ich funkciu nahrádza technické spracovanie dát.

(4) Účty vnútroorganizačného účtovníctva sa uvádzajú v účtovom rozvrhu.

§ 7
Otvorenie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa otvoria účtovnými zápismi. Konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov majetku, záväzkov a vlastného imania sa zaúčtujú ako začiatočné stavy jednotlivých súvahových účtov majetku, záväzkov a vlastného imania k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

(2) Začiatočné stavy súvahových účtov sa pri otvorení účtovných kníh účtujú účtovnými zápismi na ťarchu účtu 701 – Začiatočný účet súvahový a v prospech príslušných novootvorených účtov záväzkov a vlastného imania a účtovnými zápismi v prospech účtu 701 – Začiatočný účet súvahový a na ťarchu príslušných novootvorených účtov majetku.

(3) Pri otvorení účtov sa výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia zaúčtuje na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Účtovný zisk sa účtuje na ťarchu účtu 701 – Začiatočný účet súvahový a v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia vo schvaľovaní. Účtovná strata sa účtuje v prospech účtu 701 – Začiatočný účet súvahový a na ťarchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní konaní.

(4) Stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje

a) podľa rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky, ak ide o účtovný zisk, zaúčtovaním v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy, 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia a v prospech účtu 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku, alebo v prospech ďalších účtov v súlade s osobitnými predpismi alebo na základe rozhodnutia príslušného orgánu; ak príslušný orgán účtovnej jednotky do konca účtovného obdobia nerozhodol o rozdelení zisku, možno tento zisk alebo jeho časť účtovať na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov,
b) podľa rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky, ak ide o účtovnú stratu, zaúčtovaním na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy, 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia a na ťarchu účtu 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty alebo na ťarchu ďalších účtov na základe rozhodnutia príslušného orgánu; ak príslušný orgán účtovnej jednotky do

konca účtovného obdobia nerozhodol o vyrovnaní straty, možno túto stratu alebo jej časť účtovať na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov,

c) v účtovných jednotkách, ktorými sú fyzické osoby – podnikatelia, účtovnými zápismi v prospech alebo na ťarchu účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

§ 8
Uzavretie účtovných kníh a účtovná závierka

(1) Účty hlavnej knihy sa uzavrú účtovnými zápismi podľa § 16 zákona.

(2) Pri uzavretí účtovných kníh sa

a) zisťujú obraty strán Má dať a strán Dal jednotlivých účtov,
b) zisťujú konečné stavy výsledkových účtov a konečné zostatky súvahových účtov,
c) zisťuje výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov; mimo účtovníctva sa zistí základ dane z príjmov a vyčíslená daň z príjmov sa účtuje podľa §10,
d) účtujú konečné stavy účtov nákladov v prospech týchto účtov a na ťarchu účtu 710 – Účet ziskov a strát a konečné stavy účtov výnosov na ťarchu týchto účtov a v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát,
e) účtujú konečné zostatky účtov majetku v prospech týchto účtov a na ťarchu účtu 702 – Konečný účet súvahový a konečné zostatky účtov záväzkov a vlastného imania na ťarchu týchto účtov a v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový,
f) zisťuje výsledok hospodárenia a účtuje sa, ak ide o účtovný zisk na ťarchu účtu 710 – Účet ziskov a strát a v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový, ak ide o účtovnú stratu v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát a na ťarchu účtu 702 – Konečný účet súvahový.

(3) Po uskutočnení účtovného zápisu podľa odseku 2 písm. f) sa účtovné knihy uzatvoria a zostaví sa účtovná závierka.

(4) V účtovných jednotkách, ktorými sú verejné obchodné spoločnosti, pri uzavretí účtovných kníh sa nepostupuje podľa odseku 2 písm. f), ale sa účtuje o nároku spoločníkov na podiele na výsledku hospodárenia. Ak výsledok hospodárenia je zisk, účtuje sa na ťarchu účtu 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom so súvzťažným zápisom v prospech účtu 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku. Ak výsledok hospodárenia je strata, účtuje sa na ťarchu účtu 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom. Podľa tohto odseku sa účtuje aj v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je komanditnou spoločnosťou, vo vzťahu ku komplementárom.

§ 9
Zisťovanie výsledku hospodárenia v účtovníctve

(1) Výsledkom hospodárenia môže byť zisk alebo strata.

(2) Výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5 okrem účtov 591, 592, 593, 594, 595 a účtov vnútroorganizačných výnosov a vnútroorganizačných nákladov.

(3) Výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov – účtovný výsledok hospodárenia, ktorým môže byť účtovný zisk alebo účtovná strata, sa zistí ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

(4) Výsledok hospodárenia sa člení podľa toho, z akej činnosti vznikol, na výsledok hospodárenia z

a) hospodárskej činnosti,
b) finančnej činnosti,
c) mimoriadnej činnosti.

(5) Hospodárska činnosť je prevádzková činnosť, ktorá súvisí s predmetom podnikania účtovnej jednotky, činnosť vykonávaná na podporu prevádzkovej činnosti a súvisí s hospodárskou činnosťou okrem finančných činností a mimoriadnych činností. Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti je rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtových skupín 60 až 65 a na účte 697 – Prevod výnosov z hospodárskej činnosti a nákladov účtovaných na účtoch účtových skupín 50 až 55 a na účte 597 – Prevod nákladov na hospodársku činnosť.

(6) Finančná činnosť je činnosť, ktorá súvisí s finančnými operáciami. Výsledok hospodárenia z finančných činností je rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtových skupín 66 a 67 a na účte 698 – Prevod finančných výnosov a nákladov účtovaných na účtoch účtových skupín 56 a 57 a na účte 598 – Prevod finančných nákladov.

(7) Hospodárska činnosť spolu s finančnou činnosťou sa považuje za bežnú činnosť.

(8) Mimoriadna činnosť spôsobuje vznik nákladov a výnosov, ktoré nesúvisia s bežnou činnosťou a preto sa nepredpokladá, že sa budú opakovať často alebo pravidelne. Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti vzniká napríklad v dôsledku

a) zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 zákona,
b) opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období, ak ide o významné položky,
c) ostatných účtovných prípadov mimoriadneho charakteru vzhľadom na bežnú činnosť, najmä výsledok z postúpenia a ukončenia hospodárskej činnosti alebo časti hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
d) škody spôsobenej živelnou pohromou.

(9) Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti je rozdiel medzi výnosmi účtovanými na účtoch účtovej skupiny 68 a nákladmi účtovanými na účtoch účtovej skupiny 58.

§ 10
Účtovanie dane z príjmov

(1) Daň z príjmov je súčasťou nákladov účtovnej jednotky a účtuje sa na účtoch účtovej skupiny 59 – Dane z príjmov a prevodové účty.

(2) Pri dani z príjmov sa osobitne účtuje

a) daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov"),
b) daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov").

(3) Zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej osobitným predpisom[4)] sa na účely účtovania dane z príjmov vypočíta splatná daň z príjmov. Splatná daň z príjmov sa účtuje na ťarchu účtov 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti a 593 – Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti a v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

(4) Ak v účtovnom období vznikne v jednej činnosti kladný základ dane a v druhej činnosti záporný základ dane, ale za účtovnú jednotku je vytvorený celkový kladný základ dane, účtuje sa splatná daň z príjmov za činnosť, v ktorej je kladný základ dane, buď na ťarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti alebo účtu 593 – Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti so súvzťažným zápisom v prospech účtu 341 – Daň z príjmov. Za činnosť, v ktorej je záporný základ dane sa účtuje záporná splatná daň z príjmov, buď v prospech účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti alebo účtu 593 – Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 341 – Daň z príjmov. Zostatok účtu 341 – Daň z príjmov vyjadruje výsledný zúčtovací vzťah účtovnej jednotky zo splatnej dane z príjmov.

(5) Účtovanie o odloženej dani z príjmov sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť podľa § 19 zákona a o odloženej dani z príjmov účtujú aj po zániku povinnosti podľa § 19 zákona. V ostatných účtovných jednotkách sa o odloženej dani z príjmov môže účtovať podľa rozhodnutia účtovnej jednotky.

(6) Odložená daň z príjmov sa účtuje pri

a) dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
c) možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(7) Daňovou základňou na účely účtovania o odloženej dani z príjmov je hodnota majetku a hodnota záväzku zistená podľa osobitného predpisu[4)].

4) Zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

(8) Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou sú najmä

a) zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť zdaniteľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov, najmä
   1. účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku je vyššia než je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je vyššia než je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu[4)],
   2. účtovná hodnota pohľadávky je vyššia než je jej daňová základňa, napríklad pohľadávka z úrokov, ktoré budú zdanené až po ich inkase,
b) odpočítateľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť odpočítateľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov, najmä
   1. účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku je nižšia než je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je nižšia než je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu[4)],
   2. účtovná hodnota pohľadávky je nižšia než je jej daňová základňa, napríklad bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam a tento rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou pohľadávky bude v budúcnosti daňovo uznaný,
   3. účtovná hodnota zásob je nižšia než je ich daňová základňa, napríklad bola vytvorená opravná položka k zásobám a tento rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou zásob bude v budúcnosti daňovo uznaný,
   4. účtovná hodnota záväzku je vyššia než je jeho daňová základňa, napríklad záväzky daňovo uznané až po ich zaplatení.

(9) Odložená daňová pohľadávka sa vzťahuje na

a) odpočítateľné dočasné rozdiely,
b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
c) možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(10) Odložený daňový záväzok sa vzťahuje na zdaniteľné dočasné rozdiely.

(11) Odložená daň z príjmov pri majetku, ktorým je goodwill sa neúčtuje.

(12) O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať sumy uvedené v odseku 9, je dosiahnuteľný. Za dosiahnuteľný sa považuje, ak voči tomu istému daňovému úradu a u toho istého daňovníka existujú dostatočné zdaniteľné dočasné rozdiely, ktorých krytie sa v budúcnosti očakáva

a) v rovnakom období ako očakávané krytie odpočítateľných dočasných rozdielov, alebo
b) v obdobiach, v ktorých môže byť umorená daňová strata, ku ktorej sa táto odložená daňová pohľadávka vzťahuje.

(13) Ak u toho istého daňovníka a voči tomu istému daňovému úradu nie sú dostatočné zdaniteľné rozdiely, o odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že sa dosiahne dostatočný základ dane z príjmov u toho istého daňovníka a voči tomu istému daňovému úradu v tom období, v ktorom sú odpočítateľné dočasné rozdiely kryté, alebo v ktorých môže byť daňová strata umorená.

(14) Daňové pohľadávky, o ktorých sa doteraz neúčtovalo, sa posudzujú ku dňu, ku ktorému sa zostaví účtovná závierka a

a) preveruje sa účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky a ak je nepravdepodobné, že v budúcich účtovných obdobiach bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov, ktorý by umožnil vyrovnanie časti alebo celej odloženej daňovej pohľadávky, účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa znižuje; účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa znižuje v tej výške, v akej už nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov, aby sa mohla využiť odložená daňová pohľadávka, pričom táto sa zruší v tej výške, v akej je pravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov,
b) o odloženej daňovej pohľadávke, o ktorej sa doposiaľ neúčtovalo, sa účtuje v takej sume, v akej je pravdepodobné, že budúci základ

dane z príjmov umožní jej vyrovnanie, napríklad skvalitnenie podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky jej umožní dosiahnuť v budúcnosti dostatočný základ dane z príjmov, aby splnila kritériá pre účtovanie o odloženej daňovej pohľadávke.

(15) Na účely účtovania pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky a odloženom daňovom záväzku sa použijú sadzby dane z príjmov, u ktorých sa predpokladá, že budú platiť v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka vyrovnaná alebo odložený daňový záväzok uplatnený. Ak táto sadzba dane z príjmov nie je známa, použije sa sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období.

(16) O odloženom daňovom záväzku sa účtuje na ťarchu účtu 592 – Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti a na účte 594 – Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti so súvzťažným zápisom v prospech účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje v prospech účtu 592 – Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti a na účte 594 – Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vznikajúce v súvislosti s určitým účtovným prípadom, sa účtujú v závislosti od toho, ako sa účtuje účtovný prípad. Pri účtovných prípadoch, ktoré sa neúčtujú ako náklad alebo výnos, ale priamo v prospech alebo na ťarchu účtov vlastného imania, napríklad na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín, 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení, 419 – Zmeny základného imania, 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov, 429 – Neuhradená strata minulých rokov, sa aj odložená daň z príjmov účtuje priamo na ťarchu alebo v prospech týchto účtov vlastného imania.

(17) V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(18) Pred zaúčtovaním dane z príjmov odloženej do budúcich účtovných období sa pri zmene sadzby dane z príjmov prepočíta zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka novou sadzbou dane z príjmov a rozdiel sa účtuje podľa charakteru na ťarchu alebo prospech účtu 592 – Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti a 594 – Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti.

§ 11
Účtovanie inventarizačných rozdielov

(1) Na príslušné účty nákladov alebo výnosov sa účtujú inventarizačné rozdiely podľa § 30 ods. 7 zákona okrem

a) chýbajúcich cenných papierov, kedy sa vykáže ich úbytok na analytickom účte Cenné papiere v umorovacom konaní a ak sa začne umorovacie konanie,
b) prebytku odpisovaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa účtuje na ťarchu účtu majetku a v prospech účtu oprávok,
c) schodku peňažných hotovostí a cenín, ktorý sa účtuje ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe.

(2) Prebytok nakupovaných zásob, ak je preukázateľné, že došlo k chybnému účtovaniu pri ich vyskladnení, sa účtuje v prospech účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy a skutočný úbytok zásob, ak je preukázateľné, že došlo k chybnému účtovaniu pri ich vyskladnení, sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy.

(3) Prebytok zásob vlastnej výroby vrátane zvierat sa účtuje na príslušné účty zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

(4) Prebytok neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku sa účtuje na ťarchu účtu majetku a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy.

ZÁSADY PRE ČLENENIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV

§ 12
Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov

(1) Majetok účtovnej jednotky sa z časového hľadiska člení na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok. Dlhodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

(2) Záväzky účtovnej jednotky sa z časového hľadiska členia na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky. Dlhodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

(3) Ak pri konkrétnom druhu majetku a konkrétnom druhu záväzku nie je možné ich členenie podľa odsekov 1 a 2, rozhodujúci pre členenie majetku a záväzkov je zámer účtovnej jednotky s akým sa obstarával majetok alebo vznikal záväzok.

(4) Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky a záväzky splatiť. Podľa dohodnutej doby splatnosti sa pohľadávky a záväzky účtujú pri vzniku účtovného prípadu na príslušné syntetické účty.

(5) Zostatková doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba, ktorá sa rovná rozdielu medzi dohodnutou dobou splatnosti a dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 13
Zásady pre členenie dlhodobého majetku a jeho účtovanie

(1) Dlhodobý majetok sa člení na

a) dlhodobý nehmotný majetok,
b) dlhodobý hmotný majetok,
c) dlhodobý finančný majetok,
d) dlhodobé pohľadávky.

(2) Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma podľa osobitným predpisom[5)] a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu[5)] alebo je nižšie, možno zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok.

(3) Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu[5)] alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku, sa účtuje na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

(4) Dlhodobý hmotný majetok sa člení na

a) pozemky, stavby[6)], byty a nebytové priestory[7)], umelecké diela[8)], zbierky [§ 38 ods. 3 písm. b)], predmety z drahých kovov,
b) samostatné hnuteľné veci s výnimkou hnuteľných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnuteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko–ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise[9)],
c) pestovateľské celky trvalých porastov[10)] s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,

5) § 26 ods. 7 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.
6) Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov. Opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia stavieb.
7) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.
8) Napríklad zákon č. 383/1997 Z. z. Autorský zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa Colný zákon v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 234/2000 Z. z. (úplné znenie č. 34/2001 Z. z.).
9) § 26 ods. 2 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.
10) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov. Vyhláška Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky č.79/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon Národnej rady Slovenskej republiky o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

d) základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,

e) otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie[11] ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis[12].

(5) Na príslušnom účte dlhodobého majetku sa účtuje aj príslušenstvo[13], napríklad prídavné alebo výmenné zariadenia, ktorú sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo sa k hlavnej veci priradí dodatočne.

(6) Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu[9] alebo je nižšie, možno zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(7) Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu[9] alebo je nižšie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého hmotného majetku, sa účtuje na ťarchu účtu zásob.

(8) Dlhodobý finančný majetok sa člení na

a) cenné papiere a podiely podľa § 14 ods. 2 písm. a),

b) pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku,

c) súbory hnuteľných a nehnuteľných vecí prenajímaných ako celok podľa osobitného predpisu[14],

d) dlhodobé pôžičky,

e) umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

(9) Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

§ 14
Zásady pre členenie cenných papierov a podielov a ich účtovanie

(1) Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri obstaraní podľa § 25 zákona. Súčasťou obstarávacej ceny cenného papiera a podielu sú náklady súvisiace s obstaraním cenného papiera, napríklad poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú najmä úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu. V priebehu obstarávania sa jednotlivé zložky obstarávacej ceny nakupovaných cenných papierov a podielov účtujú na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku alebo ak ide o krátkodobý finančný majetok na účte 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku.

(2) Cenné papiere a podiely sa účtujú ako

a) dlhodobý finančný majetok, ak ide o cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, realizovateľné cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere držané do doby splatnosti,

b) krátkodobý finančný majetok, ak ide o majetkové cenné papiere určené na obchodovanie a dlhové cenné papiere určené na obchodovanie, dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely, vlastné dlhopisy a ostatné realizovateľné cenné papiere.

(3) Cenné papiere a podiely sa sledujú na analytických účtoch podľa druhu cenných papierov, emitentov a mien, na ktoré cenné papiere a podiely znejú.

(4) Ako dlhový cenný papier držaný do doby splatnosti sa účtuje cenný papier, ktorý má urče-

11) § 33 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.

12) Zákon č. 44/1988 Zb. o ochrane a využití nerastného bohatstva (banský zákon) v znení neskorších predpisov. Zákon č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

13) § 121 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

14) § 28 ods. 2 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení zákona č. 466/2000 Z. z.

nú splatnosť, a u ktorého má účtovná jednotka úmysel a zámer držať ho do doby splatnosti.

(5) Ako dlhový cenný papier sa účtuje cenný papier úverovej povahy, napríklad dlhopis s pevnou úrokovou sadzbou (ďalej len „kupónový dlhopis"), dlhopis, u ktorého je úrokový výnos stanovený rozdielom medzi menovitou hodnotou a jeho nižším emisným kurzom (ďalej len „diskontované cenné papiere") a zmenky.

(6) Ako cenný papier na obchodovanie sa účtuje cenný papier, ktorý je držaný za účelom vykonania obchodu na tuzemskej burze a zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu s cieľom dosahovať zisk z cenových rozdielov v krátkodobom horizonte.

(7) Ako realizovateľný cenný papier a podiel sa účtuje cenný papier a podiel, ktorý nie je cenným papierom na obchodovanie, cenným papierom držaným do doby splatnosti, cenným papierom a podielom v ovládanej osobe, cenným papierom a podielom v spoločnosti s podstatným vplyvom.

(8) Zmena reálnej hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje ako zníženie hodnoty v prospech účtu krátkodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 564 – Náklady na precenenie cenných papierov. Pri zvýšení hodnoty sa účtuje na ťarchu účtu krátkodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 664 – Výnosy z precenenia cenných papierov.

(9) Zmena reálnej hodnoty dlhových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje takto:

a) zníženie menovitej hodnoty kupónových dlhopisov na ťarchu účtu 566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom finančného majetku,
b) zvýšenie menovitej hodnoty kupónových dlhopisov v prospech účtu 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku súvzťažne s účtom finančného majetku.

(10) U diskontovaných cenných papierov je zmena v ocenení reálnou hodnotou súčasťou úrokového výnosu.

(11) Zmena hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní oceňovaných metódou vlastného imania sa účtuje takto:

a) zmena hodnoty cenného papiera a podielu sa zaznamená na ťarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov,
b) pri predaji sa zaúčtovaná zmena reálnej hodnoty zruší zápisom na ťarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov,

(12) U dlhových cenných papierov sa účtuje o úrokovom výnose na ťarchu príslušného účtu, pričom sa tento úrokový výnos zaznamenáva na analytický účet k príslušnému účtu cenných papierov a v prospech účtu účtovej skupiny 66 – Finančné výnosy. O úrokovom výnose sa účtuje v priebehu doby, ktorá uplynie medzi nákupom cenného papiera a splatnosťou cenného papiera vo vecnej a časovej súvislosti.

(13) Úrokovým výnosom pri dlhových cenných papieroch sa rozumie

a) pri dlhových cenných papieroch s úrokovou sadzbou výnos stanovený touto sadzbou,
b) pri diskontovaných cenných papieroch rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu a obstarávacou cenou.

(14) Pri dlhových cenných papieroch držaných do doby splatnosti sa rozdiel medzi obstarávacou cenou bez kupónu a menovitou hodnotou účtuje vo vecnej a časovej súvislosti podľa charakteru buď na ťarchu účtu účtovej skupiny 56 alebo v prospech účtu účtovej skupiny 66 súvzťažne s účtom finančného majetku. Pri diskontovaných cenných papieroch držaných do doby splatnosti sa v prospech príslušného účtu v účtovej skupine 66 účtuje vo vecnej a časovej súvislosti rozdiel medzi ich obstarávacou cenou a menovitou hodnotou.

(15) Ak objektívne nie je možné určiť reálnu hodnotu cenného papiera alebo podielu alebo ak náklady na získanie informácie o ich reálnej hodnote prevýšia prínosy plynúce z týchto informácií, o reálnej hodnote sa neúčtuje. Účtuje sa

však o alikvotnom úrokovom výnose podľa odseku 13.

(16) O presunoch medzi jednotlivými skupinami cenných papierov sa účtuje, ak cenný papier určený na obchodovanie stratí charakter evidovaného cenného papiera a presunie sa do inej skupiny cenných papierov podľa nového zámeru účtovnej jednotky.

(17) Pri ocenení metódou vlastného imania sa postupuje tak, že podiel na základnom imaní, ktorý je pri obstaraní ocenený obstarávacou cenou, sa pri ocenení ku dňu ustanovenému v § 24 ods. 1 písm. b) a c) zákona upravuje na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka podiel na základnom imaní. Zmena v ocenení sa účtuje podľa odseku 11. Podiel na základnom imaní sa ocení nulou, ak hodnota zodpovedajúca miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní je rovná alebo menšia ako nula.

§ 15
Zásady pre členenie zmeniek a ich účtovanie

(1) O zmenke ako o cennom papieri sa účtuje v účtových skupinách 06 a 25.

(2) O zmenke ako platobnom prostriedku sa v účtovníctve veriteľa účtuje na účte 312 – Zmenky na inkaso. Obstarávacou cenou zmenky je hodnota pohľadávky. Hodnota účtu 312 – Zmenky na inkaso sa zvyšuje o dosahovaný úrokový výnos. V účtovníctve dlžníka sa účtuje o tejto zmenke v prospech účtov 322 – Zmenky na úhradu alebo 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu.

(3) Zmenky ako zabezpečovací prostriedok sa sledujú na podsúvahových účtoch.

(4) Pri predaji zmenky účtovanej na účte 312 – Zmenky na inkaso sa účtuje ako o postúpení pohľadávky.

(5) Pri eskonte zmenky bankou alebo pobočkou zahraničnej banky (ďalej len „banka“) sa zmenka prevedie na účte 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere v ocenení menovitou hodnotou. Do doby splatnosti eskontovanej zmenky zmenkovým dlžníkom o tomto záväzku sa účtuje v účtovníctve príjemcu úveru a o tomto záväzku sa účtuje v prospech účtu 232 – Eskontné úvery, a ak ide o záväzok dlhodobý, účtuje sa v prospech účtu 461 – Bankové úvery. Bankový úrok sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti do finančných nákladov.

(6) Ručenie voči neskorším majiteľom zmenky, ktoré vzniklo z dôvodu prevodu (indosamentu) zmenky, s výnimkou eskontu, sa sleduje na podsúvahových účtoch, a to od dňa prevodu do dňa vyinkasovania zmenky. V odôvodnených prípadoch sa na záväzky vyplývajúce z ručenia vytvára rezerva. Ručenie sa znižuje o splatené sumy pri čiastočnom splácaní.

§ 16
Zásady pre členenie derivátov a ich účtovanie

(1) Derivát[15)] je finančný nástroj, ktorý spĺňa tieto podmienky:

a) jeho reálna hodnota sa mení v závislosti od zmeny úrokovej miery, ceny cenného papiera, ceny komodity, kurzu cudzích mien, indexu finančného trhu, cenového indexu, od úverového hodnotenia (ratingu) alebo úverového indexu, alebo v závislosti od podobnej premennej,

b) nevyžaduje začiatočné čisté investície alebo vyžaduje začiatočné čisté investície, ktoré sú nižšie ako by sa vyžadovalo pri iných druhoch finančných nástrojov, ktoré podobne reagujú na zmeny v úverových a trhových faktoroch,

c) je dohodnutý a vyrovnaný k budúcemu dátumu, pričom doba od dohodnutia obchodu do jeho vyrovnania je dlhšia ako pri spotovej operácii.

(2) Finančným nástrojom je právny vzťah, na základe ktorého vzniká finančné aktívum jednej zmluvnej strany a finančný záväzok alebo kapitálový nástroj druhej zmluvnej strany.

(3) Kapitálovým nástrojom je zostatkový podiel na aktívach subjektu po odpočítaní

15) § 8 písm. d) zákona 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch).

a) všetkých jeho záväzkov napríklad akcie, obchodný podiel, podielový list.

(4) Zabezpečovacím nástrojom v účtovnej jednotke je derivát, ktorým sa zabezpečuje majetok alebo záväzky účtovnej jednotky (ďalej len „zabezpečovací derivát) alebo iné finančné aktívum alebo finančný záväzok splňujúci požiadavky derivátu.

(5) Deriváty sa členia podľa účelu použitia na
a) deriváty určené na obchodovanie,
b) zabezpečovacie deriváty.

(6) Deriváty sa členia podľa druhu finančného nástroja na
a) pevné termínové operácie, ktorými sú forwardy, futurity a swapy,
b) opcie, z ktorých kupujúcemu plynie úžitok z priaznivého vývoja cien podkladových
c) finančných nástrojov, ale ktoré pri nepriaznivom vývoji cien podkladových nástrojov negatívne neovplyvnia finančnú pozíciu kupujúceho.

(7) Deriváty sa z hľadiska podkladových finančných nástrojov členia na
a) úrokové deriváty, ktorými sú deriváty s úrokovými nástrojmi,
b) menové deriváty, ktorými sú deriváty s menovými nástrojmi,
c) akciové deriváty, ktorými sú deriváty s akciovými nástrojmi,
d) komoditné deriváty, ktorými sú deriváty s komoditnými nástrojmi,
e) úverové deriváty, ktorými sú deriváty s úverovými nástrojmi.

(8) Ako úrokové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových úrokových nástrojov, ktoré sú len v jednej mene, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(9) Ako menové deriváty sa účtujú finačné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových menových nástrojov, ktoré sú aspoň v dvoch menách, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(10) Ako akciové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových akciových nástrojov, ktoré sú len v jednej mene, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(11) Ako komoditné deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových komoditných nástrojov, ktoré sú len v jednej mene a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(12) Ako úverové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z dvoch alebo viacerých podkladových úrokových nástrojov, alebo tiež z jedného alebo viacerých podkladových akciových nástrojov alebo komoditných podkladových nástrojov a ktorého reálna hodnota je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky. Vtedy sa účtuje
a) úverový derivát ako poskytnutá záruka, keď účtovná jednotka ako subjekt
b) preberajúci riziko je zaviazaná plniť za dlžníka ak tento subjekt neplní
c) svoje záväzky,
d) úverový derivát ako prijatá záruka, ak účtovná jednotka dohodla úverový derivát na účely zabezpečenia finančného aktíva s tým, že ak neplní iný subjekt svoje záväzky, uhradí ich subjekt preberajúci riziko,
e) prijatá záruka ako úverový derivát, ak ju účtovná jednotka nedohodla na účely zabezpečenia finančného aktíva.

(13) Za deriváty sa nepovažujú
a) repo obchody,
b) zmluvy o nákupe, prenájme alebo predaji hmotného majetku, nehmotného majetku, zásob okrem komodít, s ktorými sa obchoduje alebo môže obchodovať na sekundárnom trhu, napríklad poľnohospodárske produkty, nerastné produkty vrátane ropy, drahé kovy a energia, keď jedna zo zmluvných strán je oprávnená finančne sa vyrovnať; výnimka sa nevzťahuje na zmluvy o komoditách uzavreté na účely kúpy, predaja alebo používania komodity, pri ktorých sa očakáva, že budú vyrovnané dodaním komodity,
c) zmluvy o nadobudnutí vlastných akcií výmenou,

d) poistné zmluvy alebo obvyklé zmluvy, ktoré vyžadujú úhradu v súvislosti s klimatickými, geologickými alebo inými fyzikálnymi faktormi.

(14) Zložený finančný derivát je zmluvne dohodnutý základný finančný nástroj s derivátom, ktorý ovplyvňuje peňažné toky alebo z iného hľadiska modifikuje vlastnosti základného finančného nástroja (ďalej len „vložený derivát"). Vložený derivát sa oddeľuje od základného finančného nástroja a účtuje sa o ňom, ak sú splnené súčasne tieto podmienky:

a) ekonomické vlastnosti a riziká vloženého derivátu nie sú v úzkom vzťahu s ekonomickými vlastnosťami a rizikami základného finančného nástroja,
b) základný finančný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivát by ako samostatný nástroj spĺňal definíciu derivátu,
c) základný finančný nástroj nie je oceňovaný reálnou hodnotou alebo je oceňovaný reálnou hodnotou, ale zmeny z ocenenia sú ponechané na súvahovom účte.

(15) Ak ekonomické vlastnosti a riziká vloženého derivátu nie sú v úzkom vzťahu s ekonomickými vlastnosťami a rizikami základného finančného nástroja, vložený derivát sa účtuje od základného finančného nástroja oddelene, napríklad pri

a) predajnej opcii a kúpnej opcii vložených do finančného nástroja, pričom predajná opcia je opcia, ktorá kupujúcemu dáva právo predať podkladový finančný nástroj za dohodnutú cenu k určitému termínu, pričom kúpna opcia je opcia, ktorá kupujúcemu dáva právo kúpiť podkladový finančný nástroj za cenu, za ktorú sa realizuje k určitému termínu,
b) menovej opcii vloženej do úrokového nástroja,
c) opcii na predĺženie splatnosti presahujúcej splatnosť úrokového základného finančného nástroja, ak pri splatnosti základného úrokového nástroja neexistuje korekcia na trhovú úrokovú mieru,
d) deriváte, ktorým sa mení základný úrokový nástroj na nástroj s charakteristikami kapitálového finančného nástroja alebo komodity,
e) deriváte, ktorý je vložený do úrokového nástroja, čím umožňuje konvertovať úrokový nástroj na finančný nástroj,
f) kúpnej opcii alebo predajnej opcii na úrokový nástroj vydaný s veľkým diskontom alebo prémiou, okrem opcií s cenou, za ktorú sa realizuje a ktorá sa rovná obstarávacej cene úrokového nástroja zvýšenej alebo zníženej o úrokové výnosy alebo náklady,
g) úverovom deriváte vloženého do základného finančného nástroja.

(16) Ak ekonomické vlastnosti a riziká vloženého derivátu sú v úzkom vzťahu s ekonomickými vlastnosťami a rizikami základného finančného nástroja, vložený derivát sa neúčtuje od základného finančného nástroja oddelene, napríklad pri

a) úrokovom swape vloženého do úrokového finančného nástroja,
b) úrokovej opcii vloženej do úrokového nástroja, ak je pri obstaraní opcia mimo peňazí; kúpna opcia je mimo peňazí, ak je spotová (okamžitá) cena nižšia ako cena, za ktorú sa opcia realizuje v čase splatnosti a predajná opcia je mimo peňazí ak je spotová cena vyššia ako cena, za ktorú sa opcia realizuje v čase splatnosti,
c) menovom swape alebo forwarde vloženom do úrokového nástroja,
d) opcii na predčasné splatenie základného finančného nástroja s cenou, za ktorú sa realizuje a ktorá za bežných okolností nepovedie k značným ziskom alebo stratám.

(17) Ak je úverový derivát, ktorý sa účtuje ako záruka, súčasťou zloženého finančného nástroja, napríklad dlhopis s vloženým úverovým derivátom, sleduje sa oddelene od základného finančného nástroja na podsúvahových účtoch ako záruka.

(18) Ako zabezpečovacie deriváty sa účtujú deriváty, ktoré spĺňajú súčasne tieto podmienky:

a) zodpovedajú stratégii účtovnej jednotky v riadení rizík,
b) zabezpečovací vzťah je od začiatku formálne zdokumentovaný, napríklad dokumentácia umožňuje identifikáciu zabezpečovaných nástrojov a zabezpečovacích nástrojov, vymedzenie rizika, prístup k zabezpečovaniu a preukázaniu efektívnosti zabezpečenia,
c) zabezpečenie je efektívne, pričom za efektívne sa považuje, ak v priebehu zabezpečovacieho vzťahu budú zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov zodpovedať za-

bezpečovanému riziku, prípadne celkové zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov sú v rozpätí 80 % až 125 % zmien reálnych hodnôt zabezpečovaných nástrojov zodpovedajúcich zabezpečovanému riziku; pri efektívnosti zabezpečenia sa zisťuje, či zabezpečenie je efektívne na začiatku zabezpečenia a ďalej aspoň ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky.

(19) Zabezpečovanými nástrojmi môžu byť

a) aktíva vykázané v súvahe alebo záväzky, alebo ich časti,
b) zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch, zaväzujúce obidve strany a obsahujúce všetky významné náležitosti najmä množstvo, cenu, termín realizácie, sankcie,
c) očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené, ktorých uskutočnenie je pravdepodobné, napríklad podľa obchodného plánu účtovnej jednotky, množstva podobných obchodov v minulosti, finančnej schopnosti a prevádzkovej schopnosti účtovnej jednotky vykonať tento obchod, rozsahu strát, ktoré by mohli nastať pri neuskutočnení obchodu, možnosti použiť na rovnaké účely iný druh obchodu s podstatne rozdielnymi charakteristikami; identifikácia očakávaného budúceho obchodu v dokumentácii sa vykoná aj z hľadiska obdobia, v ktorom by sa obchod mal uskutočniť, pričom sa určí obdobie a zdokumentuje sa obdobie v priebehu ktorého sa uskutočnenie obchodu očakáva.

(20) Zabezpečované nástroje môžu mať charakter

a) jednotlivého aktíva, záväzku alebo očakávaných budúcich obchodov,
b) viacerých aktív, záväzkov alebo očakávaných budúcich obchodov s
c) obdobnými charakteristikami, pri ktorých sa zabezpečuje proti rovnakému riziku.

(21) Ako o zabezpečovacom deriváte sa neúčtuje, ak

a) uplynie doba platnosti zabezpečovacieho derivátu alebo je tento derivát predaný alebo uplatnený,
b) zabezpečenie už nespĺňa podmienky na zaradenie derivátu do zabezpečovacích
c) derivátov,
d) sa už nepredpokladá, že dôjde k plneniu zmluvy alebo k realizácii očakávaného budúceho obchodu.

(22) Deriváty sa sledujú na podsúvahových účtoch, účtujú sa na súvahových účtoch a výsledkových účtoch odo dňa dohodnutia obchodu do dňa posledného vyrovnania, ukončenia, uplatnenia práva, predaja alebo spätného nákupu. Dňom dohodnutia obchodu je deň uzavretia zmluvy.

(23) Pohľadávky a záväzky vykazované v súvahe sa na analytických účtoch členia podľa jednotlivých derivátov. Pri pevných termínových operáciách zmeny reálnej hodnoty sa účtujú ako pohľadávka alebo záväzok na účte 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií. Pri opciách zaplatená opčná prémia sa účtuje na účte 376 – Nakúpené opcie, prijatá opčná prémia na účte 377 – Predané opcie. Na týchto účtoch sa tiež účtuje o zmenách ich reálnych hodnôt.

(24) Ak je derivát klasifikovaný ako derivát na obchodovanie určený na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu účtuje sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky zmena reálnej hodnoty doložená údajmi z verejného trhu na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom s účtami 373, 376, 377. Finančné vysporiadanie pri realizácii obdchodu sa vykoná súvzťažne s účtami 373, 376 a 377.

(25) Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtuje podľa povahy na ťarchu alebo prospech účtu 373, 376, 377 so súvzťažným zápisom s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(26) Ak bude uplatnená

a) nakúpená kúpna opcia, opčná prémia vstupuje do obstarávacej ceny nadobudnutého majetku, okrem menovej opcie,
b) predaná kúpna opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 – Predané opcie,

c) nakúpená predajná opcia, opčná prémia sa účtuje na ťarchu účtu 567– Náklady na derivátové operácie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 376 – Nakúpené opcie,
d) predaná predajná opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 –Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 –Predané opcie.

(27) Ak sa neuplatní
a) nakúpená kúpna opcia, opčná prémia sa účtuje na ťarchu účtu 567 – Náklady na derivátové operácie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 376 – Nakúpené opcie,
b) nakúpená predajná opcia, opčná prémia sa účtuje na ťarchu účtu 567 – Náklady na derivátové operácie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 376 – Nakúpené opcie,
c) predaná kúpna opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 – Predané opcie,
d) predaná predajná opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 – Predané opcie.

(28) Ak nie je možné preceniť deriváty reálnou hodnotou, ktorou je trhová cena z verejného trhu, použije sa kvalifikovaný odhad. Na určenie reálnej hodnoty sa použije model oceňovania s preukázateľnými údajmi, napríklad kurzy Národnej banky Slovenska, zverejnené úrokové sadzby medzibankového trhu, verejne dostupné ratingy ratingových agentúr. Ak sa nedá odborný odhad vypracovať, alebo ak sú náklady na získanie informácií o precenení neúmerné jeho významu, potom sa o reálnej hodnote neúčtuje, ak nie je zrejmé, že prišlo k znehodnoteniu derivátu.

(29) Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušný účet derivátu. Zmeny reálnej hodnoty zabezpečeného aktíva alebo záväzkov z dôvodu zabezpečeného rizika sa účtujú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušný účet aktív alebo záväzkov.

(30) Ku dňu ukončenia zabezpečenia sa precenenie na reálnu hodnotu zabezpečeného aktíva alebo záväzkov rozpustí na ťarchu alebo v prospech účtu aktív alebo záväzkového účtu so súvzťažným zápisom s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(31) Ak bude zabezpečovaný majetok a záväzky a so zabezpečovacím derivátom sa obchoduje na verejnom trhu a zmeny reálnej hodnoty je možné doložiť údajmi z verejného trhu, alebo so zabezpečovacím derivátom sa neobchoduje na verejnom trhu, ale derivát bude vysporiadaný podľa uzavretej zmluvy najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia následne sa na ťarchu príslušného účtu nákladov a v prospech príslušneho účtu výnosov účtuje nie len o zmenách reálnych hodnôt zabezpečeného majetku a záväzkov, ale aj o zabezpečovacích derivátoch.

§ 17
Zásady pre členenie krátkodobého majetku a jeho účtovanie

(1) Krátkodobý majetok sa člení na
a) zásoby,
b) krátkodobý finančný majetok,
c) krátkodobé pohľadávky.

(2) Zásobami sú
a) materiál,
b) nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá,
c) tovar.

(3) Ako materiál sa účtujú najmä suroviny, pomocné látky a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly, hmotný majetok podľa § 13 ods. 7 , pričom
a) ako suroviny sa účtujú hmoty, ktoré pri výrobnom procese prechádzajú úplne alebo sčasti do výrobku a tvoria jeho podstatu,
b) ako pomocné látky sa účtujú hmoty, ktoré prechádzajú priamo do výrobku, netvoria však jeho podstatu, napríklad lak na výrobky,
c) ako prevádzkové látky sa účtujú hmoty, ktoré sú potrebné na prevádzku účtovnej jednotky ako celku, napríklad mazadlá, palivo, čistiace prostriedky,
d) ako náhradné dielce sa účtujú predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu alebo prevádzkyschopného stavu,
e) ako o obaloch sa účtuje, ak slúžia na ochranu a dopravu nakúpeného materiálu, tovaru a vlastných výrobkov; a ak nevratné obaly sa

dodávajú zákazníkovi alebo odovzdávajú vo vnútri účtovnej jednotky spolu s dodaným obsahom.

(4) O hnuteľných veciach s dobou použiteľnosti najviac jeden rok sa účtuje bez ohľadu na obstarávaciu cenu ako o zásobách.

(5) O nedokončenej výrobe sa účtuje, ak ide o produkty, ktoré už prešli jednou alebo niekoľkými výrobnými operáciami a nie sú už materiálom, ale nie sú ešte hotovým výrobkom. Medzi nedokončenú výrobu sa zahŕňajú tiež nedokončené výkony iných činností, pri ktorých nevznikajú hmotné produkty, napríklad služby súdnych exekútorov a architektov.

(6) O polotovaroch vlastnej výroby sa účtuje, ak ide o oddelene evidované produkty, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a dokončia sa alebo skompletizujú do výrobkov v ďalšom výrobnom procese.

(7) O výrobkoch sa účtuje, ak ide o predmety vlastnej výroby určené na predaj mimo účtovnej jednotky alebo na spotrebu vo vnútri účtovnej jednotky.

(8) O zásobách sa účtujú najmä zvieratá, ktorými sú mladé chovné zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvá, kŕdle sliepok, kačíc, moriek, perličiek a husí na výkrm a psy.

(9) O tovare sa účtuje, ak sa nakupuje za účelom predaja, pričom nakúpený tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva sa na ňom technické zhodnotenie. Tovarom sú aj výrobky vlastnej výroby, ktoré sa aktivovali (účtová skupina 62 – Aktivácia) a odovzdali do vlastných predajní účtovnej jednotky.

(10) Krátkodobým finančným majetkom sú
a) peňažné hotovosti účtovnej jednotky, ekvivalenty peňažných hotovostí, napríklad ceniny, poukážky, šeky,
b) účty v bankách,
c) majetok účtovaný v účtovej skupine 25,
d) peniaze na ceste.

(11) Krátkodobý finančný majetok je likvidný, bezprostredne obchodovateľný majetok, u ktorého predpokladaná držba je najviac jeden rok odo dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

(12) Krátkodobými pohľadávkami sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti najviac jeden rok.

§ 18
Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek

(1) Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti na ťarchu nákladov a tvoria sa k účtom majetku, ak zníženie hodnoty majetku v účtovníctve je preukázateľné a nie je trvalého charakteru.

(2) Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní[16], mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

(3) Opravné položky k majetku, ktorého zmena reálnej hodnoty sa účtuje na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, sa účtujú tiež na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(4) Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

(5) Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že predajná cena zásob znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

(6) Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria ak ide o pochybné pohľadávky, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, na pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom konaní [15] a vyrovnacom konaní[16], na sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo ich zaplatenie.

16) Zákon č. 328/1991 Zb. o konkurze a vyrovnaní v znení neskorších predpisov.

(7) Opravná položka k dlhodobej pohľadávke, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, upravuje hodnotu pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania.

(8) Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, okrem výnimky podľa odseku 3 a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

(9) Opravné položky nemajú aktívny zostatok.

(10) Ak pri inventarizácii záväzkov sa zistí, že ich suma je iná ako je ich suma v účtovníctve, nevytvárajú sa opravné položky, ale ich zvýšenie alebo zníženie sa účtuje priamo na účte záväzkov so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu nákladov alebo v prospech príslušného účtu výnosov , napríklad, ak nie je záväzok splatený alebo splácaný včas a podľa zmluvy vzniká povinnosť platiť úroky z omeškania alebo penále.

§ 19
Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) Rezervy sa tvoria na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva sa účtuje v očakávanej výške záväzku, pričom spôsob jej tvorby a používania je uvedený vo vnútornom predpise účtovnej jednotky.

(2) Záväzky s určitým časovým vymedzením a s určitou výškou sa neúčtujú na účtoch rezerv, ale na príslušných účtoch záväzkov.

(3) Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

(4) Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.

(5) Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

(6) Rezervy nemajú aktívny zostatok.

(7) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúre a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

(8) Rezervy sa vytvárajú na

a) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
b) reklamácie a záručné opravy,
c) odstránenie odpadov a obalov,
d) rekultiváciu pozemkov,
e) demoláciu budov,
f) odstupné,
g) nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho zabezpečenia,
h) odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
i) nevyfakturované dodávky a služby,
j) členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne, ktoré sa týkajú vykazovaného účtovného obdobia,
k) bonusy, skontá, rabaty a podobne, ktoré sa týkajú výrobkov, tovaru a služieb predaných pred ukončením vykazovaného účtovného obdobia,
l) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
m) náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
n) pokuty a penále,
o) finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk,
p) povinnosť spätného odkúpenia obalov,
q) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
r) vyplácanie prémií a odmien,
s) provízie obchodným zástupcom,
t) na stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy,
u) náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu podľa § 41,
v) a iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

(9) Rezervy sa nevytvárajú na opravu dlhodobého majetku[17].

17) § 7 zákona č. 368/1999 Z. z. o rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov.

§ 20
Odpisovanie dlhodobého majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková hodnota sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobého hmotnému majetku.

(2) Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

(3) Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.

(4) Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa predovšetkým zohľadňuje

a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, ako je smennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
c) technické a morálne zastaranie,
d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.

(5) Podľa meniacich sa podmienok sa prehodnotí odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.

(6) Pri odpisovaní zvierat základného stáda a ťažných zvierat možno postupovať tak, že odpisy sa vyjadria podielom obstarávacej ceny zníženej o predpokladanú tržbu pri brakovaní (čitateľ) a predpokladaného počtu rokov v chove základného stáda (menovateľ). Ťažné zvieratá, dostihové a plemenné kone sa odpisujú individuálne, ostatné zvieratá základného stáda možno odpisovať skupinovo.

(7) Ak sa odpisuje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, ktorý je v podielovom spoluvlastníctve, účtovné odpisy sa vykonávajú zo spoluvlastníckeho podielu každého spoluvlastníka.

(8) Účtovné odpisy zaokrúhlené na celé koruny nahor sa účtujú v prospech účtu účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku; obdobne sa účtuje o odpisoch v účtovníctve nájomcu v prípadoch uvedených v § 40.

(9) Dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol obstaraný družstevnou bytovou výstavbou a neslúži podnikaniu, sa neodpisuje.

PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA PRI OCEŇOVANÍ MAJETKU

§ 21
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku

(1) Dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reprodukčnou obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch majetku.

(2) Dlhodobý hmotný majetok bezodplatne nadobudnutý na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci[18)] sa účtuje so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok novo zistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou, účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok. Ak ide o neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok novo zistený pri inventarizácii ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou účtuje sa so súvzťažným zápisom v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy.

(4) Ocenenie jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické

18) § 489 až 496 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 264/1992 Zb.

zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma uvedená v osobitnom predpise[11)] a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa môžu účtovať ako

a) technické zhodnotenie,
b) služby, ak ide o dlhodobý nehmotný majetok,
c) náklady na hospodársku činnosť, ak ide o dlhodobý hmotný majetok.

(5) Ak sa technické zhodnotenie podľa zmluvy bude odpisovať v účtovníctve nájomcu, ocenenie podľa odseku 4 sa nezvýši.

(6) O trvalom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov, ak nejde o škodu.

(7) O prechodnom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pomocou opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09, napríklad o znížení ceny z dôvodu predpokladanej nižšej predajnej ceny ako je ocenenie majetku v účtovníctve. Hodnota dlhodobého finančného majetku, ktorým sú pôžičky, ak sú neúročené alebo úročené nižšou úrokovou sadzbou ako je bežná úroková sadzba, sa upraví opravnou položkou na hodnotu v čase účtovania, vykazovania a ďalej v prípadoch ustanovených v § 18.

§ 22
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob

(1) Úbytok zásob rovnakého druhu sa môže účtovať v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov, alebo spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob. Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

(2) Obstarávaciu cenu zásob je možné na analytických účtoch rozdeliť na cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním alebo na vopred stanovenú cenu, za ktorú sa majetok obstará a odchýlku od skutočnej ceny, za ktorú sa majetok obstará a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení zásob sa tieto náklady alebo odchýlky rozpúšťajú spôsobom uvedeným vo vnútornom predpise účtovnej jednotky.

(3) Z vnútropodnikových služieb súvisiacich s obstaraním zásob nákupom a so spracovaním zásob, sa do obstarávacej ceny aktivuje len prepravné a vlastné náklady na spracovanie materiálu podľa § 43 ods. 2 a 4.

(4) Finančné náklady súvisiace s použitím cudzích zdrojov, napríklad úroky, môžu sa zahrnúť do vlastných nákladov len vtedy, ak patria do obdobia ich vytvárania.

(5) Vlastné náklady pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou sa ocenia buď vo svojej skutočnej výške, alebo vo výške vlastných nákladov podľa operatívnych (plánových) kalkulácií. Takto určené náklady sú náklady určené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach určených technickou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonov.

§ 23
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob ku dňu inventarizácie a pri uzavieraní účtovných kníh

(1) Ak sa pri inventarizácii zistí, že úžitková hodnota zásob nezodpovedá ich oceneniu v účtovníctve, prírastky hodnoty sa neúčtujú a úbytky hodnoty sú predmetom analýzy a ak nie je zníženie hodnoty definitívne, vytvára sa opravná položka. Pri definitívnom znížení hodnoty sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy a 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob alebo na účte 549 – Manká a škody, ak ide o škodu.

(2) Nevyfakturované dodávky sa ocenia napríklad podľa uzatvorenej zmluvy, dodacieho listu alebo odhadom.

§ 24
Účtovanie kurzových rozdielov

(1) Na účtoch pohľadávok, záväzkov, dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku sa účtujú kurzové rozdiely vznikajúce v účtovníctve ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu z dôvodu inkasa pohľadávok, platby záväzkov a predaja dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 563 –

Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 – Kurzové zisky. O kurzových rozdieloch sa účtuje ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu najmä z dôvodu postúpenia pohľadávky, vkladu pohľadávky do základného imania, vzájomného započítania pohľadávky.

(2) Kurzové rozdiely nevznikajú pri

a) zmene veriteľa u dlžníka a u veriteľa, ak za jeho dlžníka bude plniť iný dlžník,
b) splácaní peňažných vkladov od spoločníka do obchodných spoločností a družstiev; rozdiel sa účtuje ako pohľadávka alebo ako záväzok voči vkladateľovi.

(3) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kurzový rozdiel z ocenenia majetku a záväzkov podľa § 4 ods. 6 zákona účtuje na ťarchu účtu 563 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 – Kurzové zisky, s výnimkou prípadov podľa odsekov 4 a 5. Rovnako sa postupuje pri účtovaní kurzových rozdielov z opravných položiek a rezerv v cudzej mene.

(4) Kurzové rozdiely z majetku a záväzkov podľa § 27 ods. 1 zákona sú súčasťou ich ocenenia reálnou hodnotou. Účtujú sa takým istým spôsobom, ako sa účtujú zmeny reálnej hodnoty tohto majetku a záväzkov a to do výnosov alebo nákladov, alebo na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, napríklad pri cenných papieroch podľa § 14, pri derivátoch podľa § 16.

(5) Kurzové rozdiely pri podieloch na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, ocenených metódou vlastného imania podľa § 27 ods. 8 zákona sú súčasťou ocenenia metódou vlastného imania.

PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA V OSOBITNÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOCH

§ 25
Účtovanie zmien základného imania a tvorby rezervného fondu a nedeliteľného fondu

(1) Otváracia súvaha zostavená ku dňu zápisu akciovej spoločnosti do obchodného registra obsahuje splatené vklady, pohľadávku vo výške nesplatených vkladov, zriaďovacie náklady, základné imanie zapísané do obchodného registra, emisné ážio, rezervný fond a ďalšie skutočnosti uvedené v písomnostiach súvisiacich zo založením a vznikom akciovej spoločnosti.

(2) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je akciová spoločnosť, sa postupuje takto:

a) na účte 411 – Základné imanie sa účtuje o zvyšovaní základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra, na základe výpisu z obchodného registra,
b) zvýšenie základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra, sa účtuje v prospech účtu 419 – Zmeny základného imania a vyrovná sa preúčtovaním na účte 411 – Základné imanie, ku dňu zápisu do obchodného registra,
c) na účte 411 – Základné imanie sa účtuje o znižovaní základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra, na základe výpisu z obchodného registra,
d) zníženie základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra sa účtuje na ťarchu účtu 419 – Zmeny základného imania a vyrovná sa preúčtovaním na účte 411 – Základné imanie, ku dňu zápisu do obchodného registra.

(3) V účtovnej jednotke, ktorá je akcionárom sa účtuje pohľadávka voči akciovej spoločnosti na vyplatenie likvidačného zostatku ku dňu schválenia návrhu na jeho rozdelenie na ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Daň z príjmov vyberaná podľa osobitného predpisu[19] sa účtuje na ťarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti so súvzťažným zápisom v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky. Ak bude táto pohľadávka vysporiadaná nepeňažne, obstarávacou cenou takto nadobudnutého majetku je hodnota tejto pohľadávky.

(4) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je spoločnosť s ručením obmedzeným, sa postupuje takto:

a) na účtovanie o vzniku takejto účtovnej jednotky, o zvyšovaní a znižovaní základného imania sa vzťahujú odseky 1 a 2 primerane,

19) § 36 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení zákona č. 466/2000 Z. z.

b) vyrovnací podiel sa účtuje ako záväzok voči spoločníkovi v prospech účtu 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely; nepeňažná úhrada vyrovnacieho podielu sa účtuje súvzťažne so zostatkovou hodnotou odpisovaného dlhodobého majetku a obstarávacou cenou neodpisovaného dlhodobého majetku alebo súvzťažne s účtom iného majetku; ak vznikne rozdiel na účte záväzkov účtuje sa v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

(5) V účtovnej jednotke, ktorá je spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným sa účtuje pohľadávka voči spoločnosti s ručením obmedzeným na vyrovnací podiel na ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku. Ak bude táto pohľadávka vysporiadaná nepeňažne, obstarávacou cenou takto nadobudnutého majetku je výška tejto pohľadávky.

(6) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je družstvo sa postupuje takto:

a) o zvyšovaní základného imania sa účtuje na účte 411 – Základné imanie pri prijatí nového člena, pri upísaní ďalších vkladov, ku ktorým sa zaviazali členovia družstva a ktoré nie sú určené na zvyšovanie zapisovaného základného imania do obchodného registra; pri zvyšovaní základného imania z účtovného zisku družstva na základe stanov alebo podľa rozhodnutia členskej schôdze,
b) o znižovaní základného imania na účte 411 – Základné imanie sa účtuje
   1. vyrovnací podiel člena družstva z vlastného imania družstva okrem nedeliteľného fondu a ďalších fondov, ak je použitie týchto fondov upravené v stanovách,
   2. úhrada straty, ak družstvo nemá v stanovách upravenú uhradzovaciu povinnosť členov alebo, ak stanovy neupravujú úhradu straty inak,
   3. zníženie už upísaných členských vkladov,
c) o znižovaní základného imania sa neúčtuje pri prevode členských práv, alebo ak sa dedič stane členom družstva,
d) o zvyšovaní alebo znižovaní nezapisovaného základného imania družstva sa môže účtovať v prospech alebo na ťarchu účtu 411 bez účtovania na účte 419,
e) na účtovanie o vyrovnacom podiele sa primerane vzťahuje odsek 4.

(7) Na účtovanie základného imania v účtovnej jednotke, ktorou je komanditná spoločnosť sa primerane vzťahuje odsek 4.

(8) Tvorba rezervného fondu pri vzniku obchodnej spoločnosti sa účtuje na ťarchu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov. Tvorba rezervného fondu z účtovného zisku sa účtuje na ťarchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní alebo 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 421 – Zákonný rezervný fond. V účtovníctve spoločníka sa účtuje pri vzniku obchodnej spoločnosti suma tvoriaca rezervný fond na ťarchu účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov.

(9) Pri vzniku družstva sa tvorba nedeliteľného fondu účtuje na ťarchu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov. Tvorba nedeliteľného fondu z účtovného zisku sa účtuje na ťarchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia vo schvaľovacní alebo 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 422 – Nedeliteľný fond. V účtovníctve člena družstva sa účtuje pri vzniku družstva suma tvoriaca nedeliteľný fond na ťarchu účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov.

§ 26
Účtovanie pri splynutí a rozdelení

(1) Pri splynutí alebo rozdelení sa ku dňu zrušenia bez likvidácie rozdiely medzi zisteným ocenením majetku a záväzkov v účtovníctve a ocenením podľa § 27 ods. 1 písm. d) zákona zaúčtujú na príslušné účty majetku a záväzkov, s prípadným použitím účtu 015 – Goodwill so súvzťažným zápisom na účte 416 – Oceňovacie

rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení. Pri cenných papieroch a derivátoch sa postupuje podľa § 14 a 16.

(2) Zostatok účtu 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení sa v otváracích súvahách obchodných spoločností a družstiev vzniknutých splynutím a v otváracích súvahách obchodných spoločností a družstiev vzniknutých rozdelením vykazuje na účtoch účtových skupín 41 – Základné imanie a kapitálové fondy a 42 – Fondy zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia podľa zmluvy o splynutí alebo zmluvy o rozdelení.

(3) Pri splynutí obchodných spoločností alebo družstiev sú v otváracej súvahe vysporiadané ich vzájomné pohľadávky a záväzky. O prípadné rozdiely vzniknuté vysporiadaním vzájomných pohľadávok a záväzkov sa upraví účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – Neuhradená strata minulých rokov v otváracej súvahe.

§ 27
Účtovanie predaja podniku

(1) Pri predaji podniku alebo jeho časti sa v účtovníctve predávajúceho účtuje predávaný majetok podniku alebo jeho časti na ťarchu účtu 588 – Ostatné mimoriadne náklady a záväzky v prospech účtu 688 – Ostatné mimoriadne výnosy. Predajná cena sa účtuje na ťarchu účtu 371 – Pohľadávky z predaja podniku a v prospech účtu 688 – Ostatné mimoriadne výnosy. Rozdiel účtov 588 – Ostatné mimoriadne náklady a 688 – Ostatné mimoriadne výnosy vyjadruje zisk alebo stratu z predaja podniku.

(2) V účtovníctve kupujúceho sa účtuje kupovaný majetok podniku alebo jeho časti na ťarchu príslušných účtov majetku a prevzaté záväzky v prospech príslušných účtov záväzkov. Kúpna cena sa účtuje v prospech účtu 372 – Záväzky z kúpy podniku.

§ 28
Účtovanie pri zrušení obchodných spoločností, družstiev alebo štátnych podnikov s likvidáciou

(1) Ku dňu skončenia likvidácie obchodných spoločností alebo družstiev sa zostaví mimoriadna účtovná závierka, ktorá obsahuje vyčíslenie záväzku z dôvodu splatnej dane z príjmov. Na účely zabezpečenia vedenia účtovníctva do dňa zániku účtovnej jednotky sa otvoria účty majetku a záväzkov a účtuje sa o vysporiadaní daňovej povinnosti a vyplatení podielu spoločníkov na likvidačnom zostatku.

(2) Na účtovanie o zrušení štátneho podniku s likvidáciou sa primerane vzťahuje odsek 1.

§ 29
Účtovanie v konkurze a vyrovnaní

(1) V účtovníctve dlžníka[16)] sa po úplnom a včasnom splnení vyrovnania potvrdeného súdom účtujú zaniknuté záväzky na ťarchu príslušného účtu záväzkov a v prospech účtu 688 – Ostatné mimoriadne výnosy.

(2) Pri uzavretí účtovných kníh podľa § 16 ods. 3 písm. d) zákona sa preúčtujú zostatky tých účtov nákladov budúcich období, výnosov budúcich období, výdavkov budúcich období, príjmov budúcich období, rezerv a opravných položiek, ktoré vstupom do konkurzu stratili opodstatnenosť, a to buď na účty pohľadávok a záväzkov, alebo na účty nákladov a výnosov.

(3) Otváracia súvaha, ktorá sa zostavuje ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu nadväzuje na zostatky súvahových účtov.

(4) Majetok nezachytený v účtovníctve úpadcu[16)], ktorý však úpadcovi preukázateľne patrí v deň vyhlásenia konkurzu, sa účtuje na ťarchu príslušného majetkového účtu so súvzťažným zápisom v prospech mimoriadnych výnosov.

(5) V účtovníctve úpadcu sa po úplnom a včasnom splnení núteného vyrovnania potvrdeného súdom účtujú zaniknuté záväzky na ťarchu príslušného záväzkového účtu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 688 – Ostatné mimoriadne výnosy.

§ 30
Účtovanie zákazkovej výroby

(1) Zákazková výroba (ďalej len „zákazka“) je vytvorenie jednotlivého hmotného majetku alebo kombinácie hmotných majetkov, ktoré spolu súvisia alebo sú navzájom závislé vzhľadom na ich dizajn, technológiu, účel alebo použitie na základe zmluvy.

(2) Zákazka zahŕňa aj

a) poskytovanie služieb, ktoré priamo súvisia s vytvorením majetku podľa odseku 1, služby manažérov projektu alebo architektov,

b) rekonštrukciu, likvidáciu majetku podľa odseku 1 alebo rekultiváciu životného prostredia po likvidácii majetku podľa odseku 1.

(3) Zákazka môže byť dohodnutá s

a) fixnou cenou alebo s dodatkom o možnosti zvyšovania nákladov,

b) cenou dohodnutou ako súčet nákladov a percentuálnej marže alebo fixnej marže.

(4) Výnosy zo zákazky zahŕňajú cenu dohodnutú v zmluve. Súčasťou týchto výnosov sú aj zmeny ceny dohodnutej v zmluve, ak sa dodatočne dohodne iný rozsah prác, nároky a stimulačné doplatky.

(5) Nároky sú požiadavky dodávateľa, ktoré bude uplatňovať u odberateľa alebo tretej osoby najmä ako náhradu za náklady nezahrnuté do ceny zákazky, zdržanie zapríčinené odberateľom, zmenu špecifikácie alebo dizajnu, za predpokladu, že výška nárokov bude odberateľom akceptovaná.

(6) Stimulačný doplatok patrí dodávateľovi, ak dodrží špecifické podmienky dohodnuté v zmluve alebo uskutoční zákazku kvalitnejšie, vo väčšom rozsahu alebo skôr. Stimulačný doplatok zvyšuje pôvodne zmluvne dohodnutý výnos zo zákazky.

(7) Náklady na zákazku na účely účtovania sú tie náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke odo dňa uzatvorenia zmluvy až po jej úplné splnenie

a) priame náklady priamo súvisiace so zákazkou,

b) nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke,

c) iné náklady, napríklad správna réžia, náklady na výskum a vývoj, ak nie je v zmluve dohodnuté inak.

(8) Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet.

(9) Ak začiatok a ukončenie zákazky je v rôznych účtovných obdobiach, náklady a výnosy zákazky sa účtujú do účtovného obdobia, v ktorom boli práce súvisiace so zákazkou vykonané.

(10) Na účely vykazovania nákladov sa vedie ich analytická evidencia v kalkulačnom členení zákazky.

(11) Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože rozpočtované náklady na zákazku podľa odseku 7 sú vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky podľa odseku 4, táto strata sa zohľadní v účtovnom období, v ktorom sa zákazka začala uskutočňovať a to vytvorením opravnej položky podľa odsekov 12 a 13 a rezervy podľa odseku 13.

(12) Ak je očakávaná strata podľa odseku 11 nižšia ako doteraz aktivované zásoby vzťahujúce sa k zákazke, vytvára sa k nim opravná položka vo výške tejto straty.

(13) Ak je očakávaná strata podľa odseku 11 vyššia ako sú doteraz aktivované zásoby, vzťahujúce sa k zákazke, vytvára sa k týmto zásobám opravná položka vo výške týchto zásob a rezerva vo výške rozdielu medzi touto stratou a výškou doteraz aktivovaných zásob vzťahujúcich sa k zákazke.

(14) Výnosy zo zákazky sa účtujú v závislosti od stupňa dokončenia zákazky bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce boli už fakturované a v akej výške. Tento postup účtovania sa nazýva metódou percenta dokončenia.

(15) Stupeň dokončenia zákazky sa na účely odseku 14 zisťuje v závislosti od charakteru zákazky ako

a) pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu,

b) posúdenie, zhodnotenie vykonanej práce, napríklad odpracované hodiny, počet ukončených operácií,

c) dokončenie niektorých častí zákazky, napríklad dokončenie poschodia domu k celkovému počtu poschodí domu.

(16) Metóda percenta dokončenia sa uplatňuje kumulatívne v každom účtovnom období na základe aktuálneho rozpočtu výnosov a nákladov zákazky. Vplyv zmeny odhadu sa účtuje ako výnos alebo náklad v tom účtovnom období, v ktorom bola zmena uskutočnená.

OSOBITNÉ USTANOVENIA O POSTUPOCH ÚČTOVANIA

§ 31

V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtuje na účtoch týchto účtových tried:

a) účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok,
b) účtová trieda 1 – Zásoby,
c) účtová trieda 2 – Finančné účty,
d) účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy,
e) účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky,
f) účtová trieda 5 – Náklady,
g) účtová trieda 6 – Výnosy,
h) účtová trieda 7 – Uzavierkové účty a podsúvahové účty.

ÚČTOVÁ TRIEDA 0 – DLHODOBÝ MAJETOK

§ 32

(1) V účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o

a) dlhodobom majetku,
b) obstaraní dlhodobého majetku,
c) poskytnutých preddavkoch na dlhodobý majetok,
d) oprávkach k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobého hmotnému majetku,
e) opravných položkách k dlhodobému majetku.

(2) V účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo správy majetku štátu a ďalej najmä o

a) kúpenom dlhodobom hnuteľnom majetku, ktorého vlastnícke právo kupujúci nadobudne zaplatením a do nadobudnutia vlastníckeho práva majetok užíva,
b) kúpenom dlhodobom nehnuteľnom majetku, pri ktorom vlastníctvo kupujúci nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností[3] a do nadobudnutia vlastníctva kupujúci nehnuteľnosť užíva,
c) majetku v nájme, ktorý sa odpisuje za podmienok ustanovených v osobitnom predpise[14],
d) technickom zhodnotení v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je nájomcom a ktoré odpisuje za podmienok ustanovených v osobitnom predpise[20],
e) technickej rekultivácii, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku a vykonáva sa na pozemkoch vo vlastníctve inej osoby ako je účtovná jednotka,
f) dlhodobom nehmotnom majetku,
g) o dlhodobom hmotnom majetku, ktorého vlastníctvo zmluvou o zabezpečovacom prevode práva[21] prešlo na veriteľa, a ktorý sa na základe zmluvy o výpožičke[22] bezodplatne užíva počas trvania zabezpečenia záväzku prevodom práva; ocenenie tohto majetku sa prevodom práva a výpožičkou nemení.

(3) O majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci[18] sa účtuje v účtovníctve vlastníka tohto majetku a v účtovníctve nájomcu sa sleduje na podsúvahovom účte.

§ 33
Účtovanie obstarania dlhodobého majetku

(1) Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 32 ods. 2 písm. d) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov[23].

(2) Odsek 1 sa vzťahuje aj na technickej zhodnotenie majetku.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtu 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

(4) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy. Majetok nadobudnutý štátnym podnikom delimitáciou sa účtuje

20) § 28 ods. 3 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení zákona č. 466/2000 Z. z.

21) § 553 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

22) § 659 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

23) Napríklad zákon č. 50/1976 Zb. v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 330/1996 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov, zákon č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení zákona č. 438/2002 Z. z.

na príslušný účet majetku a v prospech účtu 411 – Základné imanie.

(5) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok preradený z osobného užívania do podnikania sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný alebo 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný a v prospech účtu –Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

(6) Na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok sa účtujú dlhodobé preddavky a krátkodobé preddavky poskytnuté na dlhodobý majetok.

§ 34
Účtovanie obstarávania dlhodobého nehmotného majetku

(1) Na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok do času jeho uvedenia do užívania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú úroky a kurzové rozdiely. Ak je súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku zhotovovanie hnuteľných predmetov, napríklad prototypov, modelov alebo vzoriek, na ktorých sa práce skúšajú a overujú, sledujú sa na samostatnom analytickom účte. Ak sú hnuteľné predmety pre ďalšie práce nepotrebné, naloží sa s nimi podľa toho, či sa predajú, likvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti. Ak sa tieto predmety využijú vo vlastnej činnosti zaúčtujú sa na príslušný účet majetku.

(2) Ak sa dlhodobý nehmotný majetok vytvára vlastnou činnosťou alternatívne, napríklad alternatívne projekty, sú súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku náklady na všetky alternatívne riešenia.

§ 35
Účtovanie obstarávania dlhodobého hmotného majetku

(1) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do užívania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na

a) prípravu a zabezpečenie výstavby dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, náklady na poskytnutie záruky v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do užívania,
b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce, a to vrátane variantných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zariadenie staveniska, otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie[11)], dopravné, montážne práce a clo,
c) zabezpečovacie a konzervačné práce, alebo udržovacie a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,
d) náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníkovi nehnuteľností podľa osobitných predpisov[24)] a platby za ekologickú ujmu[25)] v súvislosti s výstavbou,
e) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako i úhrada vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia[26)],
f) skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela; ak pri skúškach vzniknú pou-

24) Napríklad zákon č. 70/1998 Z. z. o energetike v znení neskorších predpisov, zákon č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 184/2002 Z. z. o vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (vodný zákon), zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny.

25) Napríklad zákon č. 17/1992 Zb. o životnom prostredí v znení neskorších predpisov.

26) Zákon č. 70/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov.

žiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria objednávateľovi, znížia sa o výnosy z týchto výrobkov alebo výkonov náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

(2) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú a nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku

a) penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku,
b) náklady na prípravu pracovníkov pre budované prevádzky a zariadenia,
c) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
d) náklady na biologickú rekultiváciu,
e) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného hmotného majetku do užívania,
f) náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzky – schopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológii, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady,
g) kurzové rozdiely,
h) úroky.

(3) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj náklady vynaložené na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v nájme alebo bude mať v nájme na základe písomnej zmluvy a toto technické zhodnotenie sa bude odpisovať. V účtovníctve vlastníka prenajatého dlhodobého hmotného majetku sa v takomto prípade neúčtujú náklady na technické zhodnotenie a tieto náklady nezvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku.

§ 36
Účtovanie pri vyraďovaní dlhodobého majetku

(1) Dlhodobý majetok sa vyraďuje predajom, likvidáciou, vydaním alebo prevodom podľa osobitných predpisov[27)], darovaním, vkladom dlhodobého majetku do inej obchodnej spoločnosti alebo družstva, v dôsledku škody alebo manka, preradením z podnikania do osobného užívania a delimitáciou.

(2) Zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti likvidovaného v dôsledku novej stavby, vrátane nákladov na likvidáciu sa zahrnie do nákladov na novú stavbu.

(3) Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej časti majetku, pričom oprávky k vyradenej časti majetku sú vyjadrené rovnakým percentom odpisov ako oprávky k dlhodobému hmotnému majetku ako celku za predpokladu, že zostávajúca časť majetku nestratí spôsobilosť užívania. Rovnako sa postupuje pri dlhodobom nehmotnom majetku a pri vyradení časti súboru hnuteľných vecí.

(4) Ak sa podľa osobitných predpisov bezodplatne prevádza dlhodobý hmotný majetok, odpíše sa jeho obstarávacia cena jednorazovo do nákladov a ako plne odpísaný sa bezodplatne prevedie nadobúdajúcej účtovnej jednotke, v účtovníctve ktorej sa neodpisuje.

(5) Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, sa účtuje pri vyradení najmä na ťarchu účtov

a) 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri predaji,
b) 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri likvidácii alebo pri prevode podľa osobitných predpisov,

27) Napríklad zákon č. 87/1991 Zb. o mimosúdnych rehabilitáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 229/1991 Zb. o úprave vlastníckych vzťahov k pôde a inému poľnohospodárskemu majetku v znení neskorších predpisov, zákon č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov.

c) 543 – Dary pri darovaní,
d) 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov pri vecnom vklade do obchodnej spoločnosti alebo družstva,
e) 549 – Manká a škody pri manká a škodách,
f) 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa pri prevode do osobného užívania,
g) 411 – Základné imanie pri delimitácii alebo pri prevode majetku štátu, ku ktorému má právo hospodárenia štátny podnik podľa osobitného predpisu[28)].

(6) Pri predaji dlhodobého finančného majetku sa cena, v ktorej sa účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok, účtuje na ťarchu účtu 561 – Predané cenné papiere a podiely.

(7) Pri zrušení prác a trvalom zastavení prác súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, sa suma účtovaná na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku alebo 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku zaúčtuje na ťarchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o škodu a v ostatných prípadoch na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

§ 37
Účtovanie dlhodobého nehmotného majetku

(1) Na účte 011 – Zriaďovacie náklady sa účtujú náklady súvisiace so založením a vznikom účtovnej jednotky, ktorými sú súdne poplatky, notárske poplatky, náklady na pracovné cesty, mzdy, odmeny za sprostredkovanie, nájomné, náklady súvisiace so zriadením uhrádzané materskej spoločnosti a iné náklady. Zriaďovacími nákladmi nie sú náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku, zásob, reprezentačné a ďalšie náklady, ktoré podľa osobitného predpisu[4)] nie sú daňovým výdavkom.

(2) Ako zriaďovacie náklady sa neúčtujú náklady spojené so zlúčením, splynutím a rozdelením obchodných spoločností a družstiev a so zmenou ich právnej formy, upisovaním nových akcií a iným zvyšovaním vlastného imania a s tým súvisiace náklady ako sú náklady na notárske poplatky, súdne poplatky, provízie maklérom, odborné posudky, poradenstvo, prospekt emitenta cenných papierov a iné náklady.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastným vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje na účte 012 – Aktivované náklady na vývoj, ak je možné preukázať
a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné používať alebo predať,
b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

(4) Na účte 012 – Aktivované náklady na vývoj, sa účtuje o vývoji, ak ide o aplikáciu zistení výskumu alebo iných znalostí na plánovanie alebo návrh výroby nových alebo významne zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb pred začatím ich výroby alebo používania. Ako vývoj sa účtuje najmä dizajn a
a) zhotovenie a testovanie prototypov a modelov,
b) nástrojov, šablón, foriem a čipov využívaním novej technológie,
c) zhotovenie a činnosť skúšobnej prevádzky, ktorá nie je v etape ekonomickej realizovateľnosti výroby,
d) zhotovenie a prevádzku vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.

(5) Výsledky vykonaných vývojových prác sa účtujú ako náklady na vývoj, ak sú
a) kúpené samostatne a nie sú súčasťou dodávky iného dlhodobého majetku a jeho ocenenia,

28) Zákon č. 92/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

b) vytvorené vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi; nejde o výsledky zákazky alebo súčasť dodávky dlhodobého majetku,
c) vytvorené vlastnou činnosťou pre potreby účtovnej jednotky.

(6) Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu výrobkov alebo procesov. Ak sa nepreukáže podľa odseku 3 možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov účtovných období, v ktorých vznikli.

(7) Na účtoch dlhodobého nehmotného majetku sa neúčtujú náklady na výskum, ktorým sa rozumie pôvodné a plánované zisťovanie, vykonávané s cieľom získať nové vedecké poznatky alebo technické poznatky. Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Nákladmi na výskum sú najmä náklady na
a) činnosti zamerané na získanie nových poznatkov,
b) skúmanie, zhotovenie a konečný výber aplikácií zo záverov výskumu alebo iných poznatkov,
c) hľadanie alternatívnych materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb,
d) formuláciu dizajnu, hodnotenie a konečný výber možných alternatív nových alebo zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb.

(8) Softvér sa účtuje na účte 013 – Softvér bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, ak je
a) kúpený samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia,
b) vytvorený vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním a použitia pre potreby v účtovnej jednotke, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.

(9) Na účte 014 – Oceniteľné práva sa účtujú napríklad výrobno–technické poznatky (know how), licencie, užívacie práva, vydavateľské práva, vydavateľské tituly, autorské práva, dovozné kvóty a vývozné kvóty, obchodné značky, ochranné známky, receptúry, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ak sa obstarali za odplatu.

(10) Na účte 015 –Goodwill sa účtuje goodwill obstaraný napríklad
a) kúpou, výmenou alebo vkladom podniku alebo jeho časti,
b) rozdelením,
c) splynutím.

(11) Goodwill sa účtuje na účte 015 – Goodwill, ak je kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania. Ak je tento rozdiel záporný ide o badwill a účtuje sa v prospech účtu 015 – Goodwill.

(12) Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Badwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015 – Goodwill.

(13) Goodwill sa účtuje pri splynutí a rozdelení, ak je účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti na základnom imaní inej zúčastnenej spoločnosti vyššia než je reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel. To neplatí pri zlúčení, keď sa použije účtovná hodnota majetku a záväzkov tejto inej zúčastnenej spoločnosti pripadajúca na tento podiel. Badwill sa zaúčtuje v v prospech účtu 015 – Goodwill.

(14) Goodwill vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje.

(15) Odpisy goodwillu sa účtujú na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

(16) Badwill sa účtuje v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

(17) Náklady na školenia a semináre, marketingové a podobné štúdie, prieskum trhu, poradenstvo, odborné posudky, získanie noriem a certifikátov, napríklad ako sú ISO normy, prípravu a zábeh výkonov, reklamu, uvedenie výrobkov na trh, reštrukturalizáciu a reorganizáciu

podniku alebo jeho časti, na rozšírenie výroby, ako aj ostatné náklady podobného charakteru sa neúčtujú ako dlhodobý nehmotný majetok, ale sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím, na ktoré sa vzťahujú.

§ 38
Účtovanie dlhodobého hmotného majetku

(1) Obstaranie ložísk nerastných surovín sa účtuje na účte 031 – Pozemky, pričom ocenenie pozemku je vrátane ceny ložiska nerastných surovín. Obstarávacia cena pozemku sa znižuje postupne formou opravnej položky o hodnotu vyťažených surovín. Po vyťažení ložiska a jeho rekultivácii sa suma zaúčtovanej opravnej položky zníži o výdavky na rekultiváciu, maximálne však do výšky zaúčtovanej opravnej položky.

(2) Do obstarávacej ceny pozemku sa zahrnie hodnota kúpeného lesa, ak sa kúpil za účelom jeho pestovania. Obstarávacia cena kúpeného pozemku vysadená stromami alebo kríkmi, ktoré nie sú pestovateľským celkom trvalých porastov[10)], je cena vrátane výsadby.

(3) Na účte 032 – Umelecké diela a zbierky sa účtujú

a) umelecké diela[8)], ak nie sú súčasťou stavebných objektov,

b) zbierky, napríklad súbor predmetov zobrazujúci historický alebo technický vývoj v podnikateľskej činnosti, hnuteľné kultúrne pamiatky.

(4) Na účte 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá sa účtujú bez ohľadu na obstarávaciu cenu dospelé plemenné a chovné zvieratá[4)] za účelom hospodárskeho využitia. Dospelosť zvierat na účely ich zaradenia do dlhodobého hmotného majetku je stanovená zootechnickými zásadami ako je spôsobilosť reprodukcie, napríklad spôsobilosť na rozmnožovanie vlastného druhu, veková hranica. Hospodárskym úžitkom sa rozumie najmä narodenie mláďat, produkcia mlieka, vlny, využitie ťažnej sily zvieraťa, komerčné využitie. Na tomto účte sa môžu účtovať aj zvieratá základného stáda a ostatných hospodársky využívaných chovov napríklad muflónov, danielov, jeleňov, pštrosov, ak ich využiteľnosť v chove je dlhšia ako štyri roky.

(5) Ocenenie dospelých zvierat obstaraných z vlastného chovu preradených zo zásob do dlhodobého hmotného majetku sa zvýši napríklad o náklady spojené s preradením, externé náklady na veterinárnu kontrolu, dopravu zvierat na iné miesto ustajnenia.

§ 39
Účtovanie opravnej položky k nadobudnutému majetku

(1) Na účte 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku sa účtuje pri prevode majetku štátu podľa osobitného predpisu[28)] a pri predaji podniku, pokiaľ sa nevykonáva individuálne precenenie jednotlivých zložiek majetku. O tejto opravnej položke sa účtuje ako o rozdiele medzi kúpnou cenou pri predaji alebo cenou dosiahnutou vydražením a hodnotou majetku, ktorou sa ocenil v účtovníctve privatizovaného subjektu alebo predávajúceho zníženou o prevzaté záväzky. Účet 097– Opravná položka k nadobudnutému majetku môže mať podľa svojho charakteru aktívny zostatok alebo pasívny zostatok. Majetok na príslušných majetkových účtoch sa pritom ocení zostatkovou cenou z účtovníctva privatizovaného subjektu alebo predávajúceho.

(2) Ak sa individuálne precenenie jednotlivých zložiek majetku nevykonáva, zaúčtuje sa opravná položka k majetku na účte 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku. Do opravnej položky sa nezahŕňa cena pozemkov, ktorá sa zaúčtuje na účte 031 – Pozemky v dohodnutej cene; pokiaľ nie je cena pozemkov dohodnutá osobitne, zaúčtujú sa pozemky v ocenení podľa osobitného predpisu.

(3) Majetok sa môže dodatočne individuálne preceniť na základe odborného odhadu, a to len do výšky kúpnej ceny, alebo ceny dosiahnutej vydražením a o výsledok precenenia sa upraví opravná položka. Dodatočné precenenie sa môže vykonať najneskoršie do termínu prvého zostavenia účtovnej závierky; pokiaľ od nadobudnutia majetku do uzatvorenia účtovných kníh neuplynú tri mesiace, možno vykonať precenenie aj v nasledujúcom účtovnom období. Dodatočné precenenie sa týka všetkého takto obstaraného majetku s výnimkou pohľadávok, prechodných účtov aktív a účtov peňažných prostriedkov.

(4) Opravná položka sa odpisuje do nákladov alebo výnosov, pravidelne počas 15 rokov od nadobudnutia dlhodobého majetku, a to nepriamo prostredníctvom účtu 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku. Pri jej úplnom odpísaní sa vyradí z účtovníctva, zaúčtovaním v prospech alebo na ťarchu účtu 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku. Neodpísaná časť opravnej položky k nadobudnutému majetku sa jednorazovo odpíše podľa povahy do nákladov alebo výnosov pri predaji alebo vklade celého súboru majetku. Pri predaji alebo vkladu časti dlhodobého majetku, ku ktorému sa opravná položka viaže, sa odpíše pomerná časť opravnej položky podľa povahy do nákladov alebo výnosov.

§ 40
Účtovanie nájmu majetku

(1) Pri účtovaní majetku prenajatého na základe písomnej zmluvy, ak predmetom nájmu je súbor hnuteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného podľa osobitného predpisu[14)] sa postupuje takto:

a) prenajatý majetok sa v účtovníctve prenajímateľa prevedie z účtov účtových skupín 01, 02, 03, 07 a 08 na ťarchu účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok a ak je účtovaná opravná položka, zruší sa; prenajatý majetok sa zo strany dal účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok účtuje na ťarchu účtu 374 –Pohľadávky z nájmu,

b) prenajatý majetok sa v účtovníctve nájomcu účtuje na ťarchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 a v prospech účtov účtovných skupín 07 a 08, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu v ocenení majetku u prenajímateľa a uvedenom v zmluve,

c) prenajatý majetok vrátený po skončení nájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje v prospech účtov účtových skupín 01, 02 a 03, na ťarchu účtov účtových skupín 07 a 08 a na ťarchu účtu 474 – Záväzky z nájmu,

d) prenajatý majetok sa po skončení nájmu v účtovníctve prenajímateľa účtuje na ťarchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 a v prospech účtov účtových skupín 07 a 08, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 374 – Pohľadávky z nájmu a ak sa má vrátený majetok znovu prenajať, účtuje sa na ťarchu účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok a v prospech účtu 374 – Pohľadávky z nájmu.

(2) Pri účtovaní nájomného pri nájme majetku podľa odseku 1 sa postupuje tak, že celková suma za nájom dohodnutá v zmluve sa rozdelí na zložku

a) zodpovedajúcu výške odpisov alebo sume na budúce odkúpenie majetku, úhrada ktorej sa účtuje v účtovníctve nájomcu na ťarchu účtu 474 – Záväzky z nájmu a v účtovníctve prenajímateľa v prospech účtu 374 – Pohľadávky z nájmu,

b) nájomného, o ktorom sa účtuje sa účtuje v účtovníctve nájomcu na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby a v účtovníctve prenajímateľa v prospech účtu 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku.

(3) Zostatok účtov 474 – Záväzky z nájmu a 374 – Pohľadávky z nájmu sa po skončení nájmu účtuje podľa zmluvy.

§ 41
Účtovanie technického zhodnotenia majetku odpisovaného nájomcom

(1) Technické zhodnotenie vykonané na prenajatom majetku a odpisované nájomcom sa odpíše v priebehu nájmu.

(2) Zostatková cena technického zhodnotenia pri predčasnom skončení nájmu sa účtuje takto:

a) v účtovníctve nájomcu do nákladov na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,

b) ak sa nájomca s prenajímateľom dohodnú o odplatnom prevode technického zhodnotenia, účtuje sa o takomto prevode v účtovníctve nájomcu ako o predaji dlhodobého hmotného majetku.

(3) Náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu sa účtujú v účtovníctve nájomcu do ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

(4) Technické zhodnotenie odpisované nájomcom sa účtuje na účte, na ktorom sa účtuje prenajatý majetok, a pri finančnom lízingu na účte, na ktorom sa bude účtovať majetok prevzatý nájomcom do vlastníctva.

§ 42
Účtovanie dlhodobého majetku na analytických účtoch

(1) Na analytických účtoch sa účtuje

a) podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku pričom pri súbore hnuteľných vecí a majetku, ktorého súčasťou ocenenia je aj príslušenstvo sa analytické účty vytvárajú pre jednotlivé súbory a pre majetok vrátane príslušenstva a ak sa k súboru hnuteľných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo sa vyradí, upraví sa ocenenie na príslušnom analytickom účte,

b) podľa účelu ustanoveného osobitnými predpismi alebo vyplývajúceho z požiadaviek riadenia účtovnej jednotky,

c) ak je účtovná jednotka nájomcom, osobitne majetok podľa § 32 ods. 2 písm. c), d) a g),

d) osobitne majetok daný do zálohy alebo ktorým sa iným spôsobom ručí za záväzky.

(2) Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účte účtovej skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe účtovného odpisovania a daňového odpisovania, sadzby účtovných odpisov a daňových odpisov, sumy účtovných odpisov a daňových odpisov za zdaňovacie obdobie, účtovnú zostatkovú cenu a daňovú zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia. Pri majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, majetku danému do zálohy alebo vecnom bremene na majetku, ak na jeho obstaranie bola poskytnutá dotácia, podpora alebo príspevok, sa v analytickej evidencii vlastníka majetku a záložného veriteľa uvedie výška poskytnutej dotácie, podpory alebo príspevkov a ďalšie skutočnosti preukazujúce úplnosť účtovného prípadu. Pri súbore hnuteľných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnuteľných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia tejto veci alebo príslušenstva.

(3) Analytické účty dlhodobého finančného majetku sa vedú podľa jeho jednotlivých zložiek, pri preddavkoch a pôžičkách podľa jednotlivých dlžníkov. Analytická evidencia obsahuje údaje potrebné na identifikáciu dlhodobého finančného majetku alebo údaje ustanovené osobitnými predpismi. Analytické účty k cenným papierom a podielom sa vytvárajú podľa ich členenia uvedeného v § 14.

ÚČTOVÁ TRIEDA 1 – ZÁSOBY

§ 43
Účtovanie zásob

(1) Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A alebo B. Účtovanie zásob podľa spôsobu A môžu použiť všetky účtovné jednotky, pre ktoré platí toto opatrenie. Účtovanie zásob podľa spôsobu B sa vzťahuje na tie účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť podľa § 19 zákona.

(2) Spôsobom A sa účtujú zásoby takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo na ťarchu účtu 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov, alebo na finančných účtoch; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob a vlastné náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na ťarchu príslušných účtov zásob so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupiny 62 –Aktivácia,

b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa účtuje v účtovníctve účtovnej jednotky v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade alebo 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru,

c) spotreba materiálu a predaj tovaru sa účtuje na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy a pri predaji materiálu na ťarchu účtu 542 – Predaný materiál

so súvzťažným zápisom na príslušnom účte zásob,

d) inventarizačné rozdiely materiálu a tovaru podľa § 11 sa účtujú na ťarchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak ide o prebytky alebo v prospech účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, ak je možné preukázať, že prišlo k prebytku nesprávnym účtovaním spotreby materiálu alebo predávaného tovaru; úbytky materiálu a tovaru do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy.

(3) Zásoby vlastnej výroby sa spôsobom A účtujú takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob vlastnej výroby ocenené vlastnými nákladmi účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; pri vyskladnení zásob sa účtuje na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby,

b) inventarizačné rozdiely zásob vlastnej výroby podľa § 11 sa účtujú na ťarchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, ak ide o prebytky; úbytky zásob do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

(4) Spôsobom B sa účtujú zásoby takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch, pričom sa aktivujú vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou a dodávok zásob a vlastné náklady na spracovanie materiálu; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy súvzťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 62 – Aktivácia,

b) pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatočné stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach účtujú na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje pri materiáli na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade so súvzťažným zápisom na účte 501 – Spotreba materiálu a na ťarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach so súvzťažným zápisom na účte 504 – Predaný tovar; manká a škody sa účtujú na ťarchu účtu 549 –Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, ak možno preukázať, že došlo k prebytku nesprávnym účtovaním spotreby materiálu alebo predaného tovaru.

(5) Zásoby vlastnej výroby sa spôsobom B účtujú takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa v účtovej skupine 12 – Zásoby vlastnej výroby nevykonávajú žiadne účtovné zápisy a vynaložené náklady na výrobu alebo inú činnosť sa účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 5 – Náklady,

b) pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatočné stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby účtujú na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom na príslušný účet účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; manká sa účtujú na ťarchu účtu 549 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú súvzťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

(6) Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, analytická evidencia sa vedie formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob aj v priebehu účtovného obdobia.

(7) Pri uzavieraní účtovných kníh, sa spôsobom A aj spôsobom B účtovania zásob, účtujú zásoby, ktoré sa nenachádzajú v účtovnej jednotke na ťarchu účtu 119 – Materiál na ceste alebo

139 – Tovar na ceste. Nevyfakturované dodávky sa účtujú v prospech účtu 326 – Nevyfaktúrované dodávky, 476 – Dlhodobé nevyfaktúrované dodávky, 323 – Krátkodobé rezervy alebo na účty účtovej skupiny 45 – Rezervy.

(8) Pri účtovaní zásob spôsobom A, sa môžu nákupy materiálu účtovať priamo na účte 112 – Materiál na sklade, nákupy zvierat na účte 124 – Zvieratá a nákupy tovaru na účte 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

(9) Zásoby odovzdané na spracovanie inej účtovnej jednotke, do konsignačných skladov alebo požičané mimo účtovnej jednotky sa sledujú na analytických účtoch a v analytickej evidencii sa zaznamenáva miesto ich uloženia.

(10) O sumu nákladov na externé spracovanie materiálu alebo o vlastné náklady vynaložené na spracovanie materiálu vlastnou činnosťou, sa zvyšuje ocenenie zásob.

(11) Zásoby prevzaté účtovnou jednotkou na spracovanie, vypožičané od iných subjektov, došlé účtovnej jednotke omylom a informácie o konsignačnom sklade sa zaznamenávajú na podsúvahových účtoch s uvedením druhu zásob a ich ocenenia.

(12) Renovácia náhradných dielcov a úprava zásob vykonávaná vo vlastnej réžii sa aktivuje a náklady na renováciu a úpravu sú zložkou ocenenia náhradných dielcov a zásob na sklade.

(13) Prevod zásob vlastnej výroby do vlastných predajní sa účtuje prostredníctvom účtu 621 – Aktivácia materiálu a tovaru.

(14) Normy prirodzených úbytkov zásob a druhy materiálov účtovaných priamo do spotreby bez zaúčtovania na sklad sú uvedené vo vnútornom predpise účtovnej jednotky zo zohľadnením toho, že spotreba materiálu vykázaná v účtovnej závierke zodpovedá skutočnej spotrebe materiálu.

§ 44
Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 1

(1) Kalkulačný účet 111 – Obstaranie materiálu slúži na zistenie obstarávacej ceny materiálu pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzatvorení účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

(2) Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob, účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa tu účtuje len pri uzavieraní účtovných kníh.

(3) Na účte 119 – Materiál na ceste sa účtujú vyúčtovania za dodaný materiál, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala[29)].

(4) Na účte 121 – Nedokončená výroba sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob nedokončenej výroby vo vlastných nákladoch, ktoré tvoria priame náklady a výrobná réžia. Odchylne sa môže účtovať nedokončená výroba

a) vo výrobe s krátkodobým nepretržitým cyklom, v ktorej sa účtujú mzdy až na výrobky alebo polotovary, a to len v položkách priamych materiálových nákladov,
b) v hromadnej a veľkosériovej výrobe len priamymi nákladmi,
c) v malosériovej výrobe, v zákazkovej výrobe a vo výrobe s dlhodobým cyklom priame náklady, výrobná réžia alebo správna réžia; pri správnej réžii, len ak výrobný cyklus trvá viac ako jeden rok.

(5) Na účte 121 – Nedokončená výroba sa pri spôsobe B účtovania zásob účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(6) Na účte 122 – Polotovary vlastnej výroby sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob polotovarov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(7) Na účte 123 – Výrobky sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb výrobkov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(8) Na účte 124 – Zvieratá sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zvierat. Nakúpené zvieratá sa oceňujú v obstarávacích cenách. Zvieratá vlastného chovu, príchovky

a prírastky zvierat vo vlastných nákladoch, ak ich nemožno zistiť, ocenia sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účtuje pri uzavieraní účtovných kníh. Na stratu z brakovania kŕdľa sliepok určených na znášanie konzumných vajec sa vytvára rezerva, ktorá sa účtuje na účte 323 – Krátkodobé rezervy alebo na účte účtovej skupiny 45 – Rezervy.

(9) Kalkulačný účet 131 – Obstaranie tovaru slúži na zistenie obstarávacej ceny tovaru pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzatvorení účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

(10) Na účte 132 –Tovar na sklade a v predajniach sa účtuje stav a pohyb nakúpeného a prevzatého tovaru v obstarávacích cenách. Pri aktivovanom tovare sa na tomto účte účtuje v ocenení uvedenom pri účte 123 – Výrobky. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(11) Na účte 139 – Tovar na ceste sa účtuje vyúčtovanie za dodaný tovar, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala[29)].

(12) Na účtoch účtovej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám sa účtuje tvorba opravných položiek k zásobám so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 559 – Tvorba ostatných opravných položiek. Zníženie alebo zrušenie opravných položiek k zásobám sa účtuje na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám súvzťažne s účtom 659 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek. Pri spotrebe, predaji alebo likvidácii zásob sa opravná položka k nim vytvorená účtuje na účte 659 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek.

§ 45
Účtovanie zásob v analytickej evidencii

(1) Analytická evidencia sa vedie podľa druhov alebo skupín zásob na skladových kartách alebo súborov dát z počítača. V účtovných jednotkách vykonávajúcich maloobchodnú činnosť najmä podľa hmotne zodpovedných osôb a miest uloženia zásob.

(2) Analytická evidencia slúži na identifikáciu zásob a obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob.

ÚČTOVÁ TRIEDA 2 – FINANČNÉ ÚČTY

§ 46
Obsahové vymedzenie účtových skupín

(1) Na účtoch účtovej skupiny 21 sa účtuje stav a pohyb hotovostí na základe účtovných dokladov.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách. Analytické účty sa vedú podľa účtovnou jednotkou otvorených účtov v bankách. Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje na základe oznámenia banky o pohyboch na jednotlivých účtoch v bankách. Vklady a výbery peňazí v hotovosti, prevody medzi účtami v bankách sa účtujú prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.

(3) Na účtoch účtovej skupiny 23 sa účtujú krátkodobé bankové úvery poskytnuté najdlhšie na dobu jedného roka najmä prekleňovacie úvery, ak sa neúčtovali v rámci bežného účtu, krátkodobé úvery poskytnuté na základe eskontovaných zmeniek, postúpených hypotekárnych záložných listov. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých účtovnou jednotkou otvorených účtov bankových úverov.

(4) Na účty účtovej skupiny 24 sa účtujú krátkodobé finančné výpomoci (záväzky), ktoré poskytli účtovnej jednotke iné osoby ako banky. Ďalej sa v tejto účtovej skupine účtujú poskytnuté peňažné prostriedky na základe účtovnou jednotkou vystavených krátkodobých dlhopisov.

(5) Na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok sa účtuje časť finančného majetku, u ktorého je predpokladaná držba najviac jeden rok odo dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

(6) Účtová skupina 26 – Prevody medzi finančnými účtami sa používa na preklenutie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a iných hotovostí a prijatím príslušných bankových výpisov účtovnou jednotkou. Obdobne sa tu účtujú účtovné prípady, pri ktorých do-

29) § 412 až 416 Obchodného zákonníka.

chádza k časovému nesúladu pri prevodoch medzi účtami účtovnej jednotky v bankách. Na účtoch účtovej skupiny 26 sa vklady alebo výbery peňazí v hotovosti a šekov účtujú podľa pokladničných dokladov alebo výpisov z účtov v bankách a účtov úverov.

(7) Na účte účtovej skupiny 29 sa účtujú opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku, o ktorom sa účtuje na účtoch účtovej skupiny 25.

§ 47
Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 2

(1) Na účte 211 – Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto hotových peňazí, poukážok na zúčtovanie, napríklad poukážky na odber tovaru a služieb. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplatných vreckách, depozitá, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcovi. Stav peňazí v pokladnici sa nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Peniaze v hotovosti zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely a šeky vydané na použitie, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom alebo spoločníkom. Na analytických účtoch sa sleduje stav a pohyb valút, šekov, poukážok na zúčtovanie znejúcich na cudziu menu oddelene podľa jednotlivých mien.

(2) Na účte 213 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom alebo spoločníkom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom alebo spoločníkom.

(3) Na účte 221 – Bankové účty sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách. Bankové účty majú spravidla aktívny zostatok. Na účte 221 – Bankové účty sa účtuje aj vtedy, ak má po dohode s bankou príslušný účet v banke pasívny zostatok, napríklad kontokorentný účet. V súvahe sa pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý krátkodobý bankový úver.

(4) Na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou na čas jedného roka a kratšie so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 221 – Bankové účty. Ak uhradí banka platobný doklad priamo z bankového úveru, účtuje sa poskytnutý úver vo výške vykonanej úhrady v prospech príslušného bankového úveru so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu záväzku, napríklad účtu 321 – Dodávatelia.

(5) Na účte 232 – Eskontné úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou na eskontované zmenky alebo iné cenné papiere, ktoré do času ich splatnosti prevzala banka na inkaso. Na ťarchu účtu 232 po obdržaní avíza od banky o úhrade zmenky alebo iného cenného papiera dlžníkom sa účtuje úhrada úveru so súvzťažným zápisom v prospech účtu 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere. Na ťarchu účtu 232 sa účtuje aj vrátenie neuhradenej zmenky alebo iného cenného papiera bankou a to so súvzťažným zápisom v prospech účtu 221 – Bankové účty.

(6) Na účte 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy sa účtujú krátkodobé dlhopisy, ktoré účtovná jednotka vydala so splatnosťou do jedného roka.

(7) Na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci sa účtuje o prijatých krátkodobých výpomociach poskytnutých účtovnej jednotke od iných osôb, s výnimkou bánk a spoločníkov obchodnej spoločnosti. Na tomto účte sa účtuje na základe zmlúv alebo účtovnou jednotkou vydaných cenných papierov, okrem krátkodobých dlhopisov účtovaných na účte 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy.

(8) Na účte 251 – Majetkové cenné papiere určené na obchodovanie sa účtuje podľa § 14. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých druhov cenných papierov, emitentov a meny.

(9) Na účte 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa účtujú vlastné akcie v obstarávacej cene a vlastné obchodné podiely, ktoré môže účtovná jednotka nadobudnúť, a ktoré drží prechodne.

(10) Na účte 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie sa účtuje podľa § 14 o cenných papieroch úverovej povahy, ktoré sa držia za účelom obchodovania na verejnom trhu. Analytické účty sa vedú podľa druhu cenných papierov, emitentov a meny.

(11) Na účte 255 – Vlastné dlhopisy sa účtujú vlastné dlhopisy, ktoré môže účtovná jednotka držať podľa osobitného predpisu[30].

(12) Na účte 256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti sa účtuje podľa § 14.

(13) Na účte 257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere sa účtujú ostatné cenné papiere, napríklad nakúpené opčné listy. Ak nakúpené opčné listy sú držané až do dňa uplatnenia prednostného práva, účtujú sa v tento deň do nákladov na účte 568 – Ostatné finančné náklady bez ohľadu, či právo uplatnené bolo alebo nie.

(14) Na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste.

ÚČTOVÁ TRIEDA 3 – ZÚČTOVACIE VZŤAHY

§ 48

(1) V účtovej triede 3 sa účtujú

a) dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky z obchodných vzťahov, napríklad voči odberateľom; poskytnuté preddavky dodávateľom účtované v účtovej skupine 31– Pohľadávky okrem preddavkov na dlhodobý majetok; rozlíšenie na dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky vo vzťahu k dohodnutej dobe splatnosti sa vykoná na analytických účtoch k jednotlivým účtom,
b) krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad krátkodobé záväzky voči dodávateľom, prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov účtované v účtovej skupine 32 – Záväzky,
c) v účtovej skupine 33 pohľadávky a záväzky voči zamestnancom vrátane sociálneho zabezpečenia, zdravotného poistenia, fondu zamestnanosti a garančného fondu; zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia sa vzťahuje na účtovnú jednotku, zamestnancov a spoločníkov v obchodných spoločnostiach, ktorí sú zároveň v pracovnoprávnom vzťahu k spoločnosti; účtová skupina 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia nezahŕňa zúčtovanie voči spoločníkom v obchodných spoločnostiach zo závislej činnosti,
d) v účtovej skupine 34 priame dane, nepriame dane, poplatky, dotácie na obstaranie dlhodobého majetku a dotácie na hospodársku činnosť,
e) v účtovej skupine 35 poskytnuté krátkodobé pôžičky v rámci konsolidovaného celku, pohľadávky za upísané vlastné imanie, krátkodobé pohľadávky voči spoločníkom a členom a pohľadávky zo združenia podľa zmluvy o združení,
f) v účtovej skupine 36 krátkodobé záväzky z prijatých pôžičiek v rámci konsolidovaného celku, záväzky voči spoločníkom a členom a záväzky zo združenia podľa zmluvy o združení,
g) v účtovej skupine 37 pohľadávky a záväzky z predaja podniku, pohľadávky z emisie dlhopisov, ako i iné pohľadávky a záväzky, ktoré nie sú účtované na účtoch predchádzajúcich účtových skupín,
h) v účtovej skupine 38 účtovné prípady časového rozlíšenia nákladov a výnosov na zabezpečenie nezávislosti jednotlivých účtovných období,
i) na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam, na účte 395 – Vnútorné zúčtovanie, vnútorne vzťahy v rámci účtovnej jednotky a na účte 398 – Spojovací účet pri združení vzájomné vzťahy medzi účastníkmi združenia podľa zmluvy o združení.

(2) Analytické účty sa vytvárajú podľa jednotlivých dlžníkov a veriteľov, ich rovnorodých skupín a podľa jednotlivých druhov mien.

(3) Pohľadávky, ktorých výška sa určí napríklad na základe zmluvy alebo iného dokladu, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú na príslušných účtoch pohľadávok, s ktorými súvisia a vedú sa na samostatnom analytickom účte.

§ 49
Účtovanie pohľadávok

(1) Na účte 311 – Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové pohľadávky.

30) Zákon č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov.

(2) Na účte 312 – Zmenky na inkaso sa účtuje príjem zmeniek cudzích, zmeniek cudzích na vlastný rad a zmeniek vlastných prijatých od odberateľov a od iných dlžníkov.

(3) Na účte 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere sa účtujú pohľadávky za zmenky odovzdané banke na zaplatenie do doby splatnosti zmenky, ako aj iné cenné papiere odovzdané k eskontu banke. V prospech účtu sa účtujú zmenky a iné cenné papiere zinkasované bankou, ako aj zmenky a iné cenné papiere nezaplatené, bankou vrátené.

(4) Na účte 314 – Poskytnuté preddavky sa účtujú poskytnuté dlhodobé a krátkodobé preddavky dodávateľom, okrem preddavkov poskytnutých na dlhodobý majetok.

(5) Na účte 315 – Ostatné pohľadávky sa účtujú ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov, napríklad reklamácie voči dodávateľom, nárok na záručný paušál pri prevzatí záväzkov za záručné opravy, pohľadávky z predaja dlhodobého majetku a materiálu.

§ 50
Účtovanie záväzkov

(1) Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové záväzky.

(2) Na účte 322 – Zmenky na úhradu sa účtujú vlastné zmenky a akceptované cudzie zmenky pri ich použití na uspokojenie záväzku voči dodávateľovi, pri ktorom zmenkový záväzok pre účtovnú jednotku je najviac jeden rok.

(3) Na účte 323 – Krátkodobé rezervy sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok, napríklad za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia, reklamácie, nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku.

(4) Na účte 324 – Prijaté preddavky sa účtujú prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov.

(5) Na účte 325 – Ostatné záväzky sa účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad odberateľmi uplatnené reklamácie, záväzok voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výkony.

(6) Na účte 326 – Nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, poskytnuté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná presnú výšku záväzku.

§ 51
Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

(1) Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávnych vzťahov vrátane sociálneho zabezpečenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, okrem záväzkov voči spoločníkom a členom družstiev zo závislej činnosti. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

(2) Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

(3) Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrady voči zamestnancovi.

(4) Na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia sa účtujú

a) v prospech tohto účtu záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni, Národnému úradu práce a príslušnej zdravotnej poisťovni plnené zamestnávateľom so súvzťažnými zápismi buď na ťarchu účtov 524 – Zákonné sociálne zabezpečenie alebo 525 – Ostatné sociálne zabezpečenie; sumy plnené za fyzickú osobu – podnikateľa sa účtujú súvzťažne na ťarchu účtu 526 – Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa a sumy plnené zamestnancom sa účtujú na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci alebo 366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti,
b) na ťarchu tohto účtu nároky na výplaty sociálnych dávok so súvzťažnými zápismi v prospech účtu 331 – Zamestnanci a 366 –

Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti.

§ 52
Zúčtovanie daní a dotácií

(1) Na účte 341 – Daň z príjmov sa účtujú platené preddavky na daň z príjmov účtovnej jednotky v priebehu roka a zrazená daň z príjmov podľa osobitného predpisu[19)], ak sa podľa osobitného predpisu[4)] zrazená daň z príjmov započíta ako preddavok na daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

(2) Ak na konci účtovného obdobia suma preddavkov dane z príjmov zrazenej podľa osobitného predpisu[19)] presahuje daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie a suma preddavkov sa považuje za splnenie daňovej povinnosti[19)], účtuje sa táto daňová povinnosť v prospech účtu 341 so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti.

(3) Pri uzavieraní účtovných kníh sa v prospech účtu 341 účtuje záväzok účtovnej jednotky zo splatnej dane z príjmov voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti alebo na ťarchu účtu 593 – Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti.

(4) Na účte 342 – Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ktorá sa odvádza daňovému úradu účtovnou jednotkou ako platiteľom dane z príjmov vybraná od daňovníka alebo zrazená daňovníkovi dane z príjmov, napríklad zamestnancom, akcionárom pri výplate dividend.

(5) V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje podľa dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky z dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu a to so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na ťarchu účtov v účtových triedach 0, 1 a 5, ak zdaniteľné plnenie sa uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezplatnom plnení v prospech iných osôb.

(6) Na účte 343 sa účtuje i daňový dobropis, pri znížení dane z pridanej hodnoty a daňový ťarchopis, pri zvýšení dane z pridanej hodnoty, ako aj pri oprave základu dane z pridanej hodnoty, podľa ktorého sa pôvodný záväzok zaúčtoval.

(7) Na ťarchu účtu 343 sa účtuje nárok voči daňovému úradu na odpočet dane z pridanej hodnoty v zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dane z pridanej hodnoty daň na vstupe zaúčtoval, a to so súvzťažným zápisom v prospech účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 –Iné záväzky, 471 – Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku, 474 – Záväzky z nájmu a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

(8) V prospech účtu 343 sa účtuje aj vrátenie dane z pridanej hodnoty z dôvodu nadmerného odpočtu alebo preplatku dane z pridanej hodnoty.

(9) Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje

a) v prospech účtu daňová povinnosť účtovnej jednotky podľa daňových dokladov zo spotrebných daní[31)] za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na ťarchu účtov v účtovej triede 1 a účtovej triedy 5, ak zdaniteľné plnenie sa uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb, ako aj pri vzniku manka a škody na majetku,
b) na ťarchu účtu odvod spotrebných daní alebo preddavkové pevné sumy a vyrovnanie daňovej povinnosti zo spotrebných daní a nárok voči daňovému úradu na vrátenie spotrebných daní za zdaňovacie obdobie so súvzťažným zápisom v prospech účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 471 – Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

31) Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 309/1993 Z. z. o spotrebnej dani z vína v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 229/1995 Z. z. o spotrebnej dani z liehu v znení neskorších predpisov.

(10) Účtovanie o spotrebných daniach sa usporiada tak, aby bolo možné na jeho podklade preukázať daňovému úradu v nadväznosti na daňové priznanie

a) daňový záväzok za zdaňovacie obdobie,
b) nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie,
c) zúčtovanie spotrebných daní, ktorým sa vyjadrí celkový výsledný vzťah voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie.

(11) Na účte 345 sa účtujú aj ďalšie dane, napríklad cestná daň, daň z nehnuteľností, daň z dedičstva, daň z darovania a daň z prevodu a prechodu nehnuteľností.

(12) Poplatky sa účtujú v prospech účtu 345 so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 538 – Ostatné dane a poplatky. Platenie poplatkov sa účtuje na ťarchu účtu 345.

(13) Na účtoch 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu a 347 – Ostatné dotácie sa účtujú

a) v prospech týchto účtov príjem dotácií,
b) na ťarchu týchto účtov
   1. dotácie na obstaranie dlhodobého majetku a na obstaranie technického zhodnotenia so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období,
   2. dotácie na hospodársku činnosť so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli,
   3. dotácie na úhradu úrokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním úrokov do finančných nákladov.

(14) Na účte 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje priznanie dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu a priznanie dotácie z prostriedkov Európskych spoločenstiev podľa osobitného predpisu[32].

§ 53
Účtovanie pohľadávok voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkom združenia

(1) Na účte 351 – Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku sa účtujú krátkodobé pôžičky poskytnuté účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku.

(2) Na účte 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie sa účtujú pohľadávky voči upisovateľom, ktorými sú akcionári, spoločníci a členovia družstva. Zostatok účtu predstavuje upísané nesplatené akcie alebo podiely.

(3) Na účte 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty sa účtujú krátkodobé pohľadávky voči spoločníkom vo verejnej obchodnej spoločnosti, komplementárom v komanditnej spoločnosti, spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným alebo členom družstva, vo výške predpísanej úhrady straty súvzťažne s účtom 596 – Prevod podielov na hospodárskom výsledku spoločníkom alebo účtom 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(4) Na účte 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom sa účtujú, napríklad krátkodobé pohľadávky z pôžičiek spoločníkom v obchodnej spoločnosti, úrok z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka vo verejnej obchodnej spoločnosti, v komanditnej spoločnosti alebo v spoločnosti s ručením obmedzeným.

(5) Na účte 358 – Pohľadávky voči účastníkom združenia sa účtujú pohľadávky voči účastníkom združenia, ak

a) nevzniká samostatná právnická osoba,
b) nie je poverený ani jeden z účastníkov združenia za správcu združenia, pričom zostatok tohto účtu sa odsúhlasí účastníkmi združenia.

§ 54
Účtovanie záväzkov voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkom združenia

(1) Na účte 361 – Záväzky v rámci konsolidovaného celku sa účtujú krátkodobé záväzky, napríklad z dôvodu prijatých pôžičiek od účtovej jednotky v konsolidovanom celku.

32) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č.303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

(2) Na účte 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku sa účtujú záväzky voči spoločníkom vrátane akcionárov v obchodných spoločnostiach alebo členom družstiev vo výške ich podielov na zisku spoločnosti alebo družstva, a to so súvzťažným zápisom na účte 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom, ak ide o spoločníkov vo verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov v komanditnej spoločnosti a účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, ak ide o spoločníkov v ostatných obchodných spoločnostiach, členov družstiev a komanditistov v komanditnej spoločnosti.

(3) Na účte 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom sa účtujú krátkodobé záväzky, napríklad z pôžičiek od spoločníkov obchodnej spoločnosti, záväzky z dôvodu úrokov zo splatených vkladov spoločníkov vo verejnej obchodnej spoločnosti, v komanditnej spoločnosti a v spoločnosti s ručením obmedzeným.

(4) Na účte 366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti sa účtujú záväzky voči spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditistom komanditných spoločností a členom družstiev z pracovnoprávnych vzťahov vrátane sociálneho zabezpečenia.

(5) Na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov sa účtujú záväzky účtovnej jednotky, ako akcionára alebo spoločníka v inej obchodnej spoločnosti alebo člena družstva, za prevzaté a doteraz nesplatené cenné papiere a vklady.

(6) Na účte 368 – Záväzky voči účastníkom združenia sa účtujú záväzky voči účastníkom združenia, ak

a) nevzniká samostatná právnická osoba,

b) nie je poverený ani jeden z účastníkov združenia ako správca združenia, pričom zostatok tohto účtu sa odsúhlasí účastníkmi združenia.

§ 55
Účtovanie iných pohľadávok a iných záväzkov

(1) Na účte 371 – Pohľadávky z predaja podniku sa v účtovníctve predávajúceho účtuje pohľadávka z predaja podniku alebo jeho časti podľa § 27.

(2) Na účte 372 – Záväzky z kúpy podniku sa v účtovníctve kupujúceho účtuje záväzok z kúpy podniku alebo jeho časti podľa § 27.

(3) Na účte 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií sa účtuje podľa § 16.

(4) Na účte 374 – Pohľadávky z nájmu sa v účtovníctve prenajímateľa účtujú pohľadávky v súvislosti s prenájmom majetku[14)].

(5) Na účte 375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov sa účtuje v účtovníctve emitenta dlhopisov

a) na ťarchu účtu vydanie
   1. dlhodobých dlhopisov súvzťažne s účtom 473 –Vydané dlhopisy,
   2. krátkodobých dlhopisov súvzťažne s účtom 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy,

b) v prospech účtu úhrada dlhopisov od majiteľa.

(6) Analytické účty k tomuto účtu sa vedú podľa jednotlivých emisií dlhopisov.

(7) Na účte 376 – Nakúpené opcie sa účtuje podľa § 16. K tomuto účtu sa analytické účty vedú členené na kúpne opcie a predajné opcie.

(8) Na účte 377 – Predané opcie sa účtuje podľa § 16. K tomuto účtu sa vedú analytické účty členené na kúpne opcie a predajné opcie.

(9) Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky sa účtujú pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovej triede 3, napríklad

aň pohľadávka voči zodpovednej osobe na náhradu škody alebo manka, súvzťažne s účtom 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a pohľadávka voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí,

b) záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, súvzťažne k účtu 548– Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ak tento záväzok nemá charakter rezervy,

c) záväzok voči colnému orgánu z dôvodu cla, dane z pridanej hodnoty a záväzok zo spotrebných daní pri dovoze; na analytických účtoch sa sleduje osobitne zúčtovanie ciel

a zúčtovanie dane z pridanej hodnoty a jednotlivých spotrebných daní pri dovoze; v nadväznosti na daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a spotrebnej dani je evidovanie na analytických účtoch k účtu 379 – Iné záväzky usporiadané tak, aby sa preukázalo platenie dane z pridanej hodnoty a spotrebnej dane colnému orgánu a nárok na odpočet dane z pridanej hodnoty a na vrátenie spotrebnej dane voči daňovému úradu,

d) pohľadávka spoločníka alebo člena na priznané podiely zo zisku, vyrovnacie podiely a podiely na likvidačnom zostatku,

e) záväzky spoločníka alebo člena z úhrady straty v obchodnej spoločnosti alebo družstve.

§ 56
Účty časového rozlišovania

(1) Na účtoch účtovej skupiny 38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa časovo rozlišujú náklady a výnosy.

(2) Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné.

(3) Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

(4) Na účte 382 – Komplexné náklady budúcich období sa účtujú náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu.

(5) Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

(6) Časovo sa nerozlišujú, napríklad náklady na prípravu a zábeh výkonov, náklady spojené so zlúčením, splynutím a rozdelením spoločností a so zmenou ich právnej formy, náklady na získanie vlastného imania, napríklad upisovanie nových akcií a iné zvyšovanie vlastného imania a s tým súvisiace náklady ako napríklad notárske poplatky a súdne poplatky, provízie maklérom, prospekt emitenta cenných papierov, ďalej pokuty, penále, náklady na školenia a semináre, náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na získanie noriem a certifikátov, náklady na uvedenie výrobkov na trh, náklady na reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo časti podniku, náklady na rozšírenie výroby, náklady na reklamu a propagáciu, pokuty, penále, manká a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru, účtujú sa do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli. Ak tieto služby sú vopred platené, napríklad platené nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru, časovo sa rozlišujú.

(7) Na účte 383 – Výdavky budúcich období sa účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné platené pozadu.

(8) Zúčtovanie výdavkov budúcich období sa vykoná pri uskutoční výdavku.

(9) Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné.

(10) Zúčtovanie výnosov budúcich období sa vykoná v období, s ktorým vecne súvisia.

(11) Prijaté úhrady za vykonané preložky rozvodných zariadení podľa osobitného predpisu[26)] sa časovo rozlišujú vo výške odpisov týchto zariadení.

(12) Prijaté dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

(13) Na účte 385 – Príjmy budúcich období sa účtujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté pozadu. Na účte 385 sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov výnosov v účtovej triede 6.

§ 57
Účtovanie opravnej položky k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie

(1) Na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje tvorba opravnej položky k pohľadávkam, ako aj jej zníženie alebo zrušenie. Na analytických účtoch sa členia opravné položky na opravné položky podľa osobitného predpisu[33)] a ostatné opravné položky k pohľadávkam.

(2) Na účte 395 – Vnútorné zúčtovanie sa účtujú vzťahy medzi jednotlivými vnútornými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti od organizácie účtovníctva účtovnej jednotky. Tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok.

(3) Na účte 398 – Spojovací účet pri združení sa účtujú operácie voči účastníkom združenia, ak

a) nevzniká samostatná právnická osoba,
b) jeden z účastníkov tohto združenia je poverený správou peňazí alebo iných vecí poskytnutých na účely združenia.

(4) Na účte 398 – Spojovací účet pri združení sa v účtovníctve správcu združenia a v účtovníctve účastníkov združenia účtuje o vložených prostriedkoch a iných účtovných prípadoch. V rámci uzatvorenia účtovných kníh sa vzájomne odsúhlasuje účtovanie na účte 398 – Spojovací účet pri združení medzi správcom združenia a jednotlivými účastníkmi združenia. Účtovanie na účte 398 sa usporiada tak, aby sa zabezpečili údaje o podieloch jednotlivých účastníkov združenia na jeho majetku, výnosoch a nákladoch.

ÚČTOVÁ TRIEDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

§ 58

V účtovej triede 4 sa účtujú

a) základné imanie, kapitálové fondy, fondy tvorené zo zisku, oceňovacie rozdiely, prevedené výsledky hospodárenia, výsledok hospodárenia v schvaľovaní,
b) rezervy,
c) dlhodobé bankové úvery,
d) dlhodobé záväzky,
e) odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka,
f) vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

§ 59
Účtovanie vlastného imania

(1) Na účtoch účtových skupín 41 až 43 sa účtuje vlastné imanie účtovnej jednotky, ktoré predstavuje rozdiel majetku a záväzkov.

(2) V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtujú tieto fondy:

a) kapitálové fondy tvorené a doplňované z kapitálových peňažných a nepeňažných vkladov,
b) fondy tvorené zo zisku účtovnej jednotky.

(3) Na účte 411 – Základné imanie sa účtuje základné imanie a jeho zmeny podľa § 25.

(4) Osobitne na analytických účtoch účtu 411– Základné imanie sa vedie

a) základné imanie vytvorené vkladmi,
b) základné imanie vytvorené priamo alebo sprostredkovane zo zisku,
c) u družstiev základné imanie v členení na zapisované a nezapisované do obchodného registra,
d) podľa jednotlivých spoločníkov a členov družstva, ktorí vložili vklad alebo im bol vklad zvýšený zo zisku.

(5) Na účte 412 – Emisné ážio sa účtuje rozdiel medzi menovitou hodnotou vydaných akcií a sumou platenou za akcie (emisný kurz) podľa osobitného predpisu[34)] alebo vkladov pri zvyšovaní základného imania upísaním nových akcií alebo vkladov.

(6) Na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú ostatné kapitálové vklady peňažné aj nepeňažné, ktoré pri ich vytvorení nezvyšujú základné imanie podniku a nie je pre ne v predchádzajúcich účtoch tejto účtovej skupiny samostatný syntetický účet. V prospech účtu sa účtujú najmä prijaté dary, členské podiely v družstvách na družstevnú bytovú výstavbu a štátny príspevok. Analytické účty k účtu 413 sa vedú podľa jednotlivých kapitálových fondov s osobitným sledovaním darov, členských podielov a štátneho príspevku.

33) Zákon č. 368/1999 Z. z.

34) § 157 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

(7) Na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sa účtuje podľa § 14 a § 16.

(8) Na účte 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín sa v účtovníctve spoločníka obchodnej spoločnosti a v účtovníctve člena družstva účtuje kladný alebo záporný rozdiel medzi uznaným ocenením a účtovným ocenením ich vecného vkladu pri jeho vložení do obchodnej spoločnosti alebo družstva. Účtuje tu tiež zvýšenie alebo zníženie hodnoty cenného papiera a podielu pri zvyšovaní základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva z majetku prevyšujúceho toto imanie alebo pri znižovaní základného imania. Príslušná časť zostatku tohto účtu sa účtuje na účte 568 – Ostatné finančné náklady alebo na účte 668 – Ostatné finančné výnosy pri predaji alebo inom úbytku príslušných cenných papierov a podielov.

(9) Na účte 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky účtuje podľa § 26.

(10) Na účte 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov sa účtuje rezervný fond[35)].

(11) Na účte 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov sa účtuje nedeliteľný fond[35)].

(12) Na účte 419 – Zmeny základného imania sa účtuje podľa § 25. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých vkladateľov, ktorí sa zaviazali vložením vkladu zvýšiť základné imanie.

(13) Vytváranie a dopĺňanie rezervného fondu z účtovného zisku podľa osobitného predpisu[35)] sa účtuje na účte 421 – Zákonný rezervný fond. K účtu 427 – Ostatné fondy sa vedú analytické účty podľa jednotlivých vytvorených fondov. Fondy podľa predchádzajúcich odsekov sa netvoria a nečerpajú na ťarchu nákladov a výnosov.

(14) Na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo usporiadanie účtovnej straty. Na ťarchu účtu 431 sa účtujú aj tantiemy a dividendy na výplatu podľa rozhodnutia účtovnej jednotky o rozdelení účtovného zisku, ak sa ne netvoria osobitné fondy zo zisku. Tento účet nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok.

§ 60
Účtovanie rezerv

(1) Na účtoch účtovej skupiny 45 – Rezervy, sa účtuje tvorba, použitie a zrušenie rezerv. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých rezerv.

(2) Na účte 451 – Rezervy zákonné sa účtujú rezervy[17)] okrem rezerv na opravu hmotného majetku[17)].

§ 61
Účtovanie dlhodobých záväzkov

(1) Na účtoch účtovej skupiny 46 – Bankové úvery sa účtujú bankové úvery, ktoré majú dlhodobý charakter. Dlhodobým charakterom bankového úveru sa rozumie obdobie dohodnutej doby splatnosti dlhšie ako jeden rok. Rovnako sa tu účtujú dlhodobé bankové úvery, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých úverov poskytnutých účtovnej jednotke a podľa jednotlivých bánk.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 47 – Dlhodobé záväzky sa účtujú záväzky z obchodného i neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých veriteľov.

(3) Na účte 471 – Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku sa účtujú záväzky voči účtovnej jednotke v konsolidovanom celku. Na analytických účtoch sa osobitne zaznamenávajú záväzky z kapitálových operácií a z obchodného styku.

(4) Na účte 472 – Záväzky so sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídel do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu[36)] sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky so sociálneho fondu a na ťarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

(5) Ďalšie zdroje fondu podľa osobitného predpisu[37)] sa účtujú v prospech účtu 472 – Zá-

35) Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

36) § 3 ods.1 písm. a) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

37) § 4 ods.2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z.

väzky sociálneho fondu a na ťarchu 221 – Bankové účty.

(6) Príspevok zamestnávateľa podľa osobitného predpisu[38)] sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky so sociálneho fondu a na ťarchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(7) Na účte 473 – Vydané dlhopisy sa účtujú v účtovníctve emitenta dlhopisov vydané dlhopisy vo výške emisie so súvzťažným zápisom s účtom 375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov.

(8) Na účte 474 – Záväzky z nájmu sa účtuje pri nájme hmotného majetku a nehmotného majetku, ktorý vytvára súbor a ktorý sa využíva na základe písomnej zmluvy nájomcom po celé zdaňovacie obdobie ako celok podľa osobitného predpisu[14)]. Suma záväzku voči prenajímateľovi sa účtuje vo výške zostatkovej ceny prenajatého dlhodobého majetku a umoruje sa vo výške odpisov zaúčtovaných za príslušný dlhodobý majetok do nákladov s prihliadnutím na platobné podmienky podľa zmluvy.

(9) Na účte 475 – Dlhodobé prijaté preddavky sa účtujú prijaté preddavky od odberateľov.

(10) Na účte 476 –Dlhodobé nevyfaktúrované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, napríklad nevyfaktúrované dodávky, poskytnuté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná presnú výšku záväzku.

(11) Na účte 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu sa účtujú zmenky vlastné a akceptované cudzie zmenky.

(12) Na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v predchádzajúcich účtoch účtovej skupiny 47 – Dlhodobé záväzky určený samostatný syntetický účet. Na tomto účte sa účtujú taktiež záväzky vyplývajúce z tichého spoločenstva.

(13) Na účte 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sa účtuje odložená daň z príjmov.

§ 62
Účtovanie vlastného imania fyzickej osoby – podnikateľa

(1) Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa slúži na účtovanie všetkých osobných vkladov, vrátane vkladu na začiatku podnikateľskej činnosti, výberov fyzickej osoby a prijatých darov. Pri otváraní účtovných kníh sa na tento účet účtuje účtovný zisk alebo účtovná strata za predchádzajúce účtovné obdobie so súvzťažným zápisom na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(2) Účet 491 môže mať pasívny zostatok alebo aktívny zostatok.

(3) Osobitne sa zaznamenávajú na analytických účtoch k účtu 491 prijaté dary, zisk alebo strata predchádzajúcich účtovných období.

ÚČTOVÁ TRIEDA 5 – NÁKLADY

§ 63

(1) V účtovej triede 5 sa účtujú prvotné náklady alebo druhotné náklady. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú účtovné prípady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia časovo rozlíšené.

(2) Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných účtovných dokladov budú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad náklady na súkromné telefonické hovory, prepravné, nájomné, elektrickú energiu možno pri účtovaní postupovať takto:

a) ak sa zistia pred zaúčtovaním príslušných účtovných dokladov nároky, ktoré majú, napríklad zamestnanci, spoločníci alebo členovia účtovnej jednotke uhradiť, sumy takých nárokov sa zaúčtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,

b) ak sa nezistia tieto sumy pred účtovaním príslušných účtovných dokladov, účtujú sa tieto sumy na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch v účtovej triede 3 sa znížia zachytené náklady v účtovej triede 5,

38) § 4 ods.3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. .

c) v účtovných jednotkách, ktoré poskytujú služby, napríklad v cestovných kanceláriách, vo verejnom stravovaní sa v nákladoch v účtovej triede 5 účtujú celé sumy faktúr alebo iných dokladov a tržby za poskytnuté služby sa účtujú v účtovej triede 6.

(3) Konečné stavy účtov v účtovej triede 5 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú na ťarchu účtu 710 – Účet ziskov a strát.

§ 64
Obsahové vymedzenie účtových skupín nákladov na hospodársku činnosť

(1) Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob

a) pri spôsobe A účtovania zásob
   1. v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob,
   2. inventarizačné rozdiely sa účtujú podľa svojho charakteru podľa § 43,

b) pri spôsobe B účtovania zásob
   1. v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar,
   2. pri uzavretí účtovných kníh začiatočné stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru overené inventarizáciou sa účtujú na ťarchu účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar.

(2) Na účte 502 – Spotreba energie sa účtujú náklady, napríklad na vodu, paru, plyn a elektrickú energiu.

(3) Na účte 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok sa účtujú neskladovateľné nákupy.

§ 65
Účtová skupina 51 – Služby

Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú prvotné náklady za externé služby s výnimkou účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, na ktorom sa účtujú náklady na reprezentáciu a to vrátane vlastných výkonov, ktoré sa použijú na účely reprezentácie. Na účte 518 – Ostatné služby sa účtuje, napríklad nájomné, poštovné a poradenstvo. Účtuje sa tu tiež nehmotný majetok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku.

§ 66
Účtová skupina 52 – Osobné náklady

Na účtoch 521 – Mzdové náklady, 522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti, 523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva sa účtujú všetky požitky zamestnancov vrátane príjmov spoločníkov a členov družstva zo závislej činnosti. Na týchto účtoch sa účtujú mzdy vždy v hrubých sumách. Do hrubej mzdy sa zahrnie aj naturálna mzda, ak je súčasťou mzdy. Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtuje aj tvorba sociálneho fondu podľa § 61 ods. 4 až 6. Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtuje aj príspevok do garančného fondu.

§ 67
Účtová skupina 53 – Dane a poplatky

(1) V tejto účtovej skupine sa účtujú dane, odvody a obdobné platby charakteru nákladov, ak je účtovná jednotka daňovníkom okrem dane z príjmov, ktorá sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 59 – Dane z príjmov a prevodové účty.

(2) Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtujú aj dodatočné vyrubenia týchto daní za minulé roky vrátane dane z pridanej hodnoty za minulé roky , ak o túto daň už nemožno zvýšiť hodnotu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, zásob a pohľadávok. Na tomto účte sa účtujú dodatočné vyrubenia spotrebných daní vzťahujúce sa k vlastnej spotrebe výrobkov.

§ 68
Účtová skupina 54 – Iné náklady na hospodársku činnosť

(1) Na ťarchu účtu 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje rozdiel medzi cenou predávaného majetku zúčtovanom na účtoch účtových skupín 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný a vytvorenými oprávkami. Ďalej sa na ťarchu tohto účtu účtuje v súvislosti s predajom neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku jeho cena účtovaná na účtoch účtovej skupiny 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný a hodnota zaúčtovaná na účtoch 041 a 042 pri predaji nedokončeného dlhodobého majetku.

(2) Na ťarchu účtu 542 – Predaný materiál sa účtuje v súvislosti s predajom úbytok nakúpeného materiálu v obstarávacej cene alebo materiálu vytvoreného vlastnou činnosťou vo vlastných nákladoch.

(3) Na ťarchu účtu 543 – Dary sa účtuje bezodplatné odovzdanie majetku na základe dobrovoľného plnenia účtovnej jednotky. Na tomto účte sa účtuje, napríklad zostatková cena darovaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vrátane daňovej povinnosti z dôvodu dane z pridanej hodnoty vzťahujúcej sa na bezodplatné plnenie.

(4) Na ťarchu účtov 544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa účtujú najmä uznané sankčné položky na základe príslušných zmlúv, dokladov, bez ohľadu na to, či došlo k platbe alebo nie a odstupné zo zrušenia zmluvy[39]. Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch.

(5) Na ťarchu účtu 546 – Odpis pohľadávky sa účtuje odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania

a) ak dlžník zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená ani vymáhaním od dedičov dlžníka,
b) na základe oznámenia príslušného orgánu o vydaní rozhodnutia o neuznaní pohľadávky ako aj oznámení, že pobyt dlžníka je neznámy,
c) ak zo všetkých okolností prípadu je zrejmé, že by náklady na vymáhanie pohľadávky presiahli jej výťažok.

(6) Na účte 546 – Odpis pohľadávky sa účtujú aj postúpené pohľadávky z hospodárskej činnosti a odpis pohľadávok podľa osobitného predpisu[16].

(7) Na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, napríklad príspevky právnickým osobám. Na samostatnom analytickom účte k tomuto účtu sa sledujú rozdiely vyplývajúce zo zníženia regulovaných cien podľa osobitného zákona[40].

(8) Na ťarchu účtu 549 – Manká a škody sa účtujú manká a škody na dlhodobom majetku, manko nakúpených zásob ako aj zásob vlastnej výroby. Ak sa rozhodne o zrušení prác na príprave alebo rozostavaní obstarávaného dlhodobého majetku (zmarené investície), sumy vzťahujúce sa na tento účtovný prípad a účtované na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa odpíšu na ťarchu účtu 549 – Manká a škody, a to v deň rozhodnutia o zrušení prác na obstarávaní dlhodobého majetku, ak ide o škodu. V ostatných prípadoch sa zaúčtujú na účte 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Na tomto účte sa neúčtuje úbytok zásob do výšky stanovenej normy prirodzených úbytkov. Tie sa účtujú podľa charakteru na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, 504 – Predaný tovar alebo na ťarchu príslušného účtu účtovej skupiny 61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob. Nutné porážky zvierat sa účtujú ako predaj zvierat, a to aj, ak nie sú dosiahnuté tržby.

39) Napríklad § 355 Obchodného zákonníka.

40) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.

§ 69
Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky nákladov na hospodársku činnosť

(1) V tejto účtovej skupine sa účtujú náklady súvisiace s hospodárskou činnosťou, ktoré sa neúčtujú na účtoch účtových skupín 50 až 54.

(2) Na účte 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú odpisy podľa odpisového plánu. Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje na ťarchu účtu 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Na účte 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aj zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri jeho fyzickej likvidácii v dôsledku opotrebenia. Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v dôsledku mank a škôd sa účtuje priamo na ťarchu účtu 549 – Manká a škody.

(3) Okrem odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa v tejto účtovej skupine účtuje aj tvorba zákonných rezerv na účte 552 – Tvorba zákonných rezerv so súvzťažným zápisom v prospech účtu 451 – Rezervy zákonné. Tvorba ostatných rezerv sa účtuje na účte 554 – Tvorba ostatných rezerv so súvzťažným zápisom v prospech účtu 323 – Krátkodobé rezervy alebo v prospech účtov účtovej skupiny 45 – Rezervy okrem účtu 451 – Rezervy zákonné.

(4) Na ťarchu účtu 555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa zúčtujú položky komplexných nákladov, ktoré vecne súvisia s bežným účtovným obdobím, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období.

(5) Na ťarchu účtu 557 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku sa účtujú sumy vyjadrujúce postupné umorovanie opravnej položky k nadobudnutému majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku.

(6) Súvzťažnými účtami k účtu 558 – Tvorba zákonných opravných položiek, 559 – Tvorba ostatných opravných položiek sú účty účtových skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku okrem účtov 096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku, 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku a 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku. Ďalej sa na tomto účte účtuje súvzťažne s účtami účtovej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám a účtom 391 – Opravná položka k pohľadávkam.

§ 70
Účtová skupina 56 – Finančné náklady

(1) Na účte 561 – Predané cenné papiere a podiely sa účtuje úbytok cenných papierov a podielov so súvzťažnými zápismi na účtoch účtových skupín 06 – Dlhodobý finančný majetok a 25 – Krátkodobý finančný majetok pri ich predaja. Ak ide o predaj dlhových cenných papierov, účtuje sa ku dňu ich predaja doúčtovanie alikvotného výnosu.

(2) Na ťarchu účtu 562 – Úroky sa účtuje platobná povinnosť z dôvodu úrokov voči bankám, dodávateľom, pri pôžičkách, finančných operáciií, napríklad eskontu cenných papierov.

(3) Na ťarchu účtu 563 – Kurzové straty sa účtujú kurzové straty podľa § 24.

(4) Na ťarchu účtu 564 – Náklady na precenenie cenných papierov a účtu 566 – Náklady na finančný majetok sa účtuje podľa § 14.

(5) Na ťarchu účtu 567 – Náklady na derivátové operácie sa účtuje podľa § 16.

(6) Na ťarchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady sa účtujú náklady peňažného styku, napríklad bankové výdavky, poistné, náklady súvisiace so získaním bankových záruk a podobné bankové výdavky, ako aj depozitné poplatky okrem prípadov, ak sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

§ 71
Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky finančných nákladov

(1) Na ťarchu účtu 574 – Tvorba rezerv sa účtuje tvorba rezerv, ktoré sa týkajú finančných ná-

kladov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 323 – Krátkodobé rezervy alebo účtov účtovej skupiny 45–Rezervy.

(2) Na ťarchu účtu 579 – Tvorba opravných položiek sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech účtu 096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku a účte účtovej skupiny 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

§ 72
Účtová skupina 58 – Mimoriadne náklady

(1) Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú účtovné prípady neobvyklého charakteru vzhľadom k bežnej činnosti účtovnej jednotky, ako aj mimoriadne udalosti vyskytnuté sa náhodne.

(2) Na ťarchu účtu 581 – Náklady na zmenu metódy sa účtujú zmeny účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 a 4 zákona so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku a záväzkov.

(3) Na ťarchu účtu 582 – Škody sa účtujú škody vzniknuté na majetku z mimoriadnych príčin, napríklad v dôsledku živelnej pohromy.

(4) Na ťarchu účtu 584 – Tvorba rezerv sa účtujú položky rezerv na náklady charakteru mimoriadnych nákladov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 323 – Krátkodobé rezervy alebo účtov účtovej skupiny 45 – Rezervy.

(5) Na ťarchu účtu 588 – Ostatné mimoriadne náklady sa účtuje oprava nákladov minulých účtovných období, ak ide o významné položky. Účtujú sa tu aj náklady z dôvodu postúpenia alebo ukončenia hospodárskej činnosti, alebo zložky hospodárskej činnosti účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 597 – Prevod prevádzkových nákladov alebo účtu 598 – Prevod finančných nákladov. Na tomto účte sa účtuje v účtovníctve predávajúceho pri predaji podniku alebo jeho časti podľa § 27.

(6) Na ťarchu účtu 589 – Tvorba opravných položiek sa účtuje súvzťažne v prospech príslušných účtov účtových skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku, 19 – Opravné položky k zásobám, 291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku a účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam, ak majú vzťah k mimoriadnym nákladom.

§ 73
Účtová skupina 59 – Dane z príjmov a prevodové účty

(1) Výška splatných daní pri uzavretí účtovných kníh sa účtuje na ťarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti, pre časť týkajúcu sa výsledku hospodárenia z bežnej činnosti, 593 – Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti, pre časť týkajúcu sa mimoriadneho výsledku hospodárenia, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

(2) Výška odložených daní z príjmov sa účtuje podľa § 10 podľa svojho charakteru na účte 592 – Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti, pre časť týkajúcu sa výsledku hospodárenia z bežnej činnosti, a na účte 594 – Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti, pre časť týkajúca sa mimoriadneho výsledku hospodárenia, so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu alebo v prospech účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(3) Na ťarchu účtu 595 – Dodatočné odvody dane z príjmov sa účtujú dodatočné vyrubenia dane z príjmov za predchádzajúce roky a v prospech tohto účtu nárok na vrátenie dane z príjmov za predchádzajúce roky so súvzťažným zápisom v prospech alebo na ťarchu účtu 341.

(4) Na účte 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom sa účtuje nárok na podiel z účtovného zisku alebo povinnosť úhrady účtovnej straty voči spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementárom komanditnej spoločnosti so súvzťažným zápisom na účte 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku alebo 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty.

(5) V prospech účtu 597 – Prevod nákladov na hospodársku činnosť sa účtujú náklady súvisiace s postúpením alebo ukončením hospodárskej činnosti, alebo zložky hospodárskej činnosti účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 588 – Ostatné mimoriadne náklady alebo na ťarchu účtov účtovej skupiny 56 –

Finančné náklady, ak ide o náklady finančného charakteru.

(6) V prospech účtu 598 – Prevod finančných nákladov sa účtuje prevod finančných nákladov na ťarchu nákladov na hospodársku činnosť na účte 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo na ťarchu niektorého z účtov účtovej skupiny 58 – Mimoriadne náklady, v záujme objektívneho vykázania hospodárskeho, finančného a mimoriadneho výsledku hospodárenia.

ÚČTOVÁ TRIEDA 6 – VÝNOSY

§ 74

(1) V účtovej triede 6 sa účtujú výnosy narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Prvotné výnosy sa v tejto účtovej triede účtujú časovo rozlíšené. Daň z pridanej hodnoty sa účtuje v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

(2) Zľavy a zrážky, napríklad skontá, bonusy, rabaty, dobropisy sú u dodávateľa súčasťou tržieb, môžu sa však pre ne zriadiť samostatné analytické účty. Za zľavy a zrážky sa považujú všetky položky bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o zľavu dodatočne uznanú, napríklad pre zlú akosť.

(3) Zrazená daň z príjmov sa účtuje na ťarchu účtu 341 – Daň z príjmov, ak sa započítava na celkovú daňovú povinnosť[4)]. Ak sa odvedená suma preddavku považuje za splnenie daňovej povinnosti[4)] zaúčtuje sa na ťarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti. V ostatných prípadoch sa výnos, ktorý sa zdaňuje osobitnou sadzbou dane z príjmov a suma zrazenej dane z príjmov účtuje na ťarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti. Dividendy, podiely na zisku, podiely na likvidačnom zostatku alebo im podobné plnenie sa účtujú v brutto čiastke.

(4) Zaniknuté záväzky, napríklad premlčaním sa účtujú na príslušný účet ostatných výnosov. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky zaniknuté z dôvodu splnenia záväzku, započítania záväzku, nahradenia súčasného záväzku novým vo výške rovnajúcej sa výške pôvodného záväzku.

(5) Konečné stavy účtov v účtovej triede 6 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát.

§ 75
Účtová skupina 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar

V prospech účtov tejto účtovej skupiny sa účtujú tržby z predaja tovaru, zásob vlastnej výroby a služieb typických pre hospodársku činnosť účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov účtovej skupiny 31 – Pohľadávky alebo účtu 211 – Pokladnica.

§ 76
Účtová skupina 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob

(1) Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob, prírastky a úbytky zásob vlastnej výroby alebo zmena stavu zásob vyplývajúca z inventarizácie ako rozdiel medzi sumou stavu zásob nedokončenej výroby, polotovarov vlastnej výroby, výrobkov a zvierat na konci a na začiatku účtovného obdobia, štvrťroka alebo polroka. Súvzťažnými účtami sú príslušné účty účtovej triedy 1. Ak je hodnota zásob na konci príslušného obdobia vyššia ako na začiatku obdobia, účtuje sa rozdiel v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61, inak sa rozdiel účtuje na ťarchu príslušných účtov tejto účtovej skupiny.

(2) Pri použití zásob vlastnej výroby na reprezentáciu účtujú sa na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu a v prospech príslušných účtov zásob.

§ 77
Účtová skupina 62 – Aktivácia

(1) V prospech účtu 621 – Aktivácia materiálu a tovaru sa účtuje hodnota vyrobeného materiálu a tovaru vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov zásob, alebo účtu 501 – Spotreba materiálu alebo účtu 504 – Predaný tovar v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob.

(2) V prospech účtu 622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb sa účtuje napríklad vnútropodniková preprava so súvzťažným zápisom na

ťarchu účtov 111 – Obstaranie materiálu, 131 – Obstaranie tovaru, 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 501 – Spotreba materiálu, 504 – Predaný tovar alebo na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, ak sa použijú vnútroorganizačné služby na reprezentáciu.

(3) V prospech účtov 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku a 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aktivácia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vyrobeného vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

§ 78
Účtová skupina 64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti

(1) V prospech účtov 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a 642 – Tržby z predaja materiálu sa účtujú tržby so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky alebo na ťarchu účtu 311 – Odberatelia.

(2) V prospech účtov 644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a 645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa účtuje napríklad suma sankcií na základe príslušných zmlúv, dokladov, bez ohľadu či boli zaplatené alebo nie. Patrí sem aj odstupné zo zrušenia zmluvy[39]. Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch.

(3) V prospech účtu 646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú inkasá pohľadávok, ktoré sa v minulosti odpísali na ťarchu nákladov a od tohto dňa sa neúčtovali na účte pohľadávok. Na tomto účte sa účtujú aj výnosy z postúpenia pohľadávok z hospodárskej činnosti.

(4) V prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti sa účtujú výnosy neuvedené na predchádzajúcich účtoch, ktoré majú vzťah k hospodárskej činnosti. Účtujú sa tu, napríklad nároky na náhradu škody alebo manka voči zodpovednej osobe a voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí súvzťažne k účtu 378 – Iné pohľadávky. Na tomto účte sa účtujú aj inventarizačné rozdiely podľa § 43.

§ 79
Účtová skupina 65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z hospodárskej činnosti

(1) V prospech účtu 652 – Zúčtovanie zákonných rezerv sa účtuje použitie a zrušenie zákonných rezerv so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 451 –s Rezervy zákonné.

(2) V prospech účtu 654 – Zúčtovanie ostatných rezerv sa účtuje použitie a zrušenie ostatných rezerv, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 323 – Krátkodobé rezervy alebo účtov účtovej skupiny 45 – Rezervy okrem účtu 451 – Rezervy zákonné.

(3) V prospech účtu 655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa účtuje vznik komplexných nákladov so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období.

(4) V prospech účtu 657 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku sa účtujú sumy vyjadrujúce postupné umorovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku.

(5) V prospech účtu 658 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek a účtu 659 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek sa účtuje zníženie a zrušenie opravných položiek so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov účtových skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku okrem účtov 096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku, 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku a 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku. Na tomto účte sa účtuje súvzťažne s účtovou skupinou 19 – Opravné položky k zásobám a účtom 391 – Opravná položka k pohľadávkam.

§ 80
Účtová skupina 66 – Finančné výnosy

(1) V prospech účtu 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov sa účtuje predaj cenných papierov dlhodobého aj krátkodobého charakteru účtovaných na účtoch 061 – Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely, 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok a na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok.

(2) V prospech účtu 662 – Úroky sa účtujú úroky od bánk a od iných dlžníkov a obdobné plnenia.

(3) V prospech účtu 663 – Kurzové zisky sa účtujú kurzové rozdiely podľa § 13.

(4) V prospech účtu 664 – Výnosy z precenenia majetkových cenných papierov sa účtuje podľa § 14.

(5) V prospech účtu 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku sa účtujú, napríklad dividendy, podiely na zisku, úroky a nájomné vyplývajúce z vlastníctva tohto majetku účtovaného na účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.

(6)V prospech účtu 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku sa účtujú dividendy, podiely na zisku a úroky, vyplývajúce z vlastníctva tohto majetku účtovaného na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok.

(7) V prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií sa účtuje podľa § 16.

(8) V prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy sa účtujú finančné výnosy neúčtované na predchádzajúcich účtoch tejto účtovej skupiny.

§ 81
Účtová skupina 67 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek finančných výnosov

(1) V prospech účtu 674 – Zúčtovanie rezerv sa účtuje použitie a zrušenie rezerv týkajúcich sa finančnej činnosti so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 323 – Krátkodobé rezervy alebo účtov účtovej skupiny 45 – Rezervy.

(2) V prospech účtu 679 – Zúčtovanie opravných položiek sa účtuje zníženie a zrušenie opravných položiek so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku a účtu účtovej skupiny 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

§ 82
Účtová skupina 68 – Mimoriadne výnosy

(1) Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú účtovné prípady neobvyklého charakteru vzhľadom k bežnej činnosti účtovnej jednotky, ako aj mimoriadne udalosti vyskytnuté sa náhodne.

(2) V prospech účtu 681 – Výnosy zo zmeny metódy sa účtujú napríklad zmeny účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 a 4 zákona so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu majetku a záväzkov.

(3) V prospech účtu 684 – Zúčtovanie rezerv sa účtujú položky charakteru mimoriadnych výnosov so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 323 – Krátkodobé rezervy alebo účtov účtovej skupiny 45 – Rezervy.

(4) V prospech účtu 688 – Ostatné mimoriadne výnosy sa účtuje najmä oprava výnosov minulých účtovných období, ak ide o významné položky, a ďalej výnosy z dôvodu postúpenia alebo ukončenia hospodárskej činnosti alebo zložky hospodárskej činnosti účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov účtovej skupiny 69 – Prevodové účty. Na tomto účte sa účtuje v účtovníctve predávajúceho pri predaji podniku alebo jeho časti podľa § 27.

(5) V prospech účtu 689 – Zúčtovanie opravných položiek sa účtuje súvzťažne na ťarchu účtov účtových skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku a účtov účtovej skupiny 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku, 19 – Opravné položky k zásobám a účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam, ak ide o položky majúce vzťah k mimoriadnym výnosom.

§ 83
Účtová skupina 69 – Prevodové účty

(1) Na ťarchu účtu 697 – Prevod výnosov z hospodárskej činnosti sa účtujú výnosy súvisia-

ce s postúpením alebo ukončením hospodárskej činnosti alebo zložky hospodárskej činnosti účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 688 – Ostatné mimoriadne výnosy alebo v prospech účtov účtovej skupiny 66 – Finančné výnosy, ak ide o výnosy finančného charakteru.

(2) Na ťarchu účtu 698 – Prevod finančných výnosov sa účtuje prevod v prospech prevádzkových výnosov, napríklad účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech niektorého z účtov účtovej skupiny 68 – Mimoriadne výnosy, v záujme objektívneho vykázania hospodárskeho, finančného a mimoriadneho výsledku hospodárenia.

ÚČTOVÁ TRIEDA 7 – UZÁVIERKOVÉ ÚČTY A PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

§ 84
Uzávierkové účty

Uzavierkovými účtami sú
a) 701 – Začiatočný účet súvahový,
b) 702 – Konečný účet súvahový,
c) 710 – Účet ziskov a strát.

§ 85
Podsúvahové účty

(1) Na podsúvahových účtoch v účtových skupinách 75 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

(2) Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä
a) prijaté depozitá a hypotéky,
b) prenajatý majetok,
c) majetok prijatý do úschovy,
d) zásoby prijaté na spracovanie,
e) zmenky na inkaso použité na úhradu do doby ich splatnosti,
f) prísne zúčtovateľné tlačivá,
g) materiál v skladoch civilnej obrany a ostatný materiál špecifického použitia,
h) program 222,
i) záväzky z lízingu,
j) pohľadávky z lízingu,
k) pohľadávky z opcií,
l) záväzky z opcií,
m) odpísané pohľadávky.

(3) V účtovníctve účtovnej jednotky sa môže vytvoriť zúčtovací účet na zabezpečenie účtovného záznamu na podsúvahových účtoch.

PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

(1) Na účely prechodu účtovania účtovných jednotiek, ktoré ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia účtovali podľa doterajších predpisov, sa vykonajú tieto účtovné operácie:
a) zostatok účtu 018 – Drobný nehmotný investičný majetok sa preúčtuje na príslušný účet účtovej skupiny 01,
b) zostatok účtu 078 – Oprávky k drobnému nehmotnému investičnému majetku sa preúčtuje na príslušný účet účtovej skupiny 07,
c) zostatok účtu 028 – Drobný hmotný investičný majetok sa preúčtuje na účte 022 – Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí,
d) zostatok účtu 088 – Oprávky k drobnému hmotnému investičnému majetku sa preúčtuje na účet 082 – Oprávky k samostatným hnuteľným veciam a k súboru hnuteľných vecí,
e) opravná položka vytvorená k cenným papierom a podielom, ktoré sa podľa § 27 zákona oceňujú reálnou hodnotou sa zruší so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu cenných papierov a podielov,
f) opravné položky vytvorené na deriváty, ktoré sa podľa § 27 zákona oceňujú reálnou hodnotou, sa zrušia so súvzťažným zápisom v prospech účtu derivátov,
g) opravné položky vytvorené na zabezpečovacie deriváty sa preúčtujú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov,
h) alikvótny úrokový výnos pri dlhových cenných papieroch účtovaný na účte 385 – Príjmy budúcich období sa zaznamená na príslušný analytický účet cenných papierov,
i) časť zostatku účtov účtovej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, ktorá ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia nespĺňa obsahovú náplň podľa § 37 ods. 9 sa účtuje podľa doterajších predpisov; k 1. januáru 2004 sa počiatočný stav príslušného účtu účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému

nehmotnému majetku zaúčtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 428 – Nerozdelený zisk alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov,

j) zostatok účtu 373 – Nakúpené opcie sa preúčtuje na účte 376 – Nakúpené opcie,

k) zostatok účtu 374 – Predané opcie sa preúčtuje na účte 377 – Predané opcie,

l) zostatky účtov 381 – Náklady budúcich období a 382 – Komplexné náklady budúcich období podľa § 56 ods. 6, o ktorých sa účtovalo ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia sa rozpustia v súlade z doterajšími predpismi; k 1. januáru 2004 sa táto časť počiatočných stavov účtov 381 – Náklady budúcich období a 382 – Komplexné náklady budúcich období zaúčtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 428 – Nerozdelený zisk alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov,

m) zostatok účtu 386 – Kurzové rozdiely aktívne sa preúčtuje na príslušný účet majetku alebo záväzkov, ku ktorému boli vytvorené,

n) zostatok účtu 387 – Kurzové rozdiely pasívne sa preúčtuje na príslušný účet majetku alebo záväzkov, ku ktorému boli vytvorené,

o) zostatok účtu 388 – Dohadné účty aktívne sa preúčtuje na príslušné účty pohľadávok podľa § 48 ods. 3,

p) zostatok účtu 389 – Dohadné účty pasívne sa preúčtuje na účet 459 – Ostatné rezervy alebo 323 – Krátkodobé rezervy,

q) zostatok účtu 441 – Sociálny fond sa preúčtuje na účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu,

r) rezervy tvorené podľa osobitného predpisu[17)] neuvedené v § 19 ods. 8 sa účtujú podľa doterajších predpisov; k 1.januáru 2004 sa táto časť začiatočného stavu účtu 451– Rezervy zákonné zaúčtuje súvzťažne v prospech účtu 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov,

s) skutočnosti, o ktorých sa účtovalo na skupinových syntetických účtov sa zaúčtujú na jednotlivé syntetické účty, na ktoré vecne patria.

(2) Na účte 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku sa táto opravná položka doodpisuje podľa § 39 ods. 4 a odo dňa nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia sa nové účtovné prípady na tomto účte neúčtujú.

(3) Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sa k u dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia prepočítajú podľa § 10. Tá časť odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky, ktorá by bola účtovaná ako náklad alebo výnos k 31. decembru 2002 sa zaúčtuje na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Zostatok účtu 371 – Odložený daňový záväzok a pohľadávka sa preúčtujú na účet 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

§ 87

Zrušujú sa:

1. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. novembra 1998 č. 3177/1998-KM, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre podnikateľov (oznámenie č. 362/1998 Z. z.) v znení opatrenia č. 21891/1999-92 (oznámenie č. 387/1999 Z. z.) a opatrenia č. 22815/2000-92 (oznámenie č. 486/2000 Z. z.),
2. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 22008/1999-92, ktorým sa ustanovuje postup účtovania v konkurze a vyrovnaní (oznámenie č. 386/1999 Z. z.).

§ 88

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2003.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

Príloha k opatreniu č. 23054/2002-92

Rámcová účtová osnova pre podnikateľov

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

01 – Dlhodobý nehmotný majetok

011 – Zriaďovacie náklady
012 – Aktivované náklady na vývoj
013 – Softvér
014 – Oceniteľné práva
015 – Goodwill
019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný

021 – Stavby
022 – Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí
025 – Pestovateľské celky trvalých porastov
026 – Základné stádo a ťažné zvieratá
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok

03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný

031 – Pozemky
032 – Umelecké diela a zbierky

04 – Obstaranie dlhodobého majetku

041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku

05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok

051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
053 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok

06 – Dlhodobý finančný majetok

061 – Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe
062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom
063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely
065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

066 – Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku
067 – Ostatné pôžičky
069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok

07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku
071 – Oprávky k zriaďovacím nákladom
072 – Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj
073 – Oprávky k softvéru
074 – Oprávky k oceniteľným právam
075 – Oprávky ku goodwillu
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku
081 – Oprávky k stavbám
082 – Oprávky k samostatným hnuteľným veciam a k súboru hnuteľných vecí
085 – Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov
086 – Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlhodobému majetku
091 – Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku
092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku
093 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku
094 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku
095 – Opravná položka k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok
096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku
097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku
098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

Účtová trieda 1 – Zásoby

11 – Materiál
111 – Obstaranie materiálu
112 – Materiál na sklade
119 – Materiál na ceste

12 – Zásoby vlastnej výroby
121 – Nedokončená výroba
122 – Polotovary vlastnej výroby
123 – Výrobky

124 – Zvieratá

13 – Tovar

131 – Obstaranie tovaru

132 – Tovar na sklade a v predajniach

139 – Tovar na ceste

19 – Opravné položky k zásobám

191 – Opravná položka k materiálu

192 – Opravná položka k nedokončenej výrobe

193 – Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby

194 – Opravná položka k výrobkom

195 – Opravná položka k zvieratám

196 – Opravná položka k tovaru

Účtová trieda 2 – Finančné účty

21 – Peniaze

211 – Pokladnica

213 – Ceniny

22 – Účty v bankách

221 – Bankové účty

23 – Bežné bankové úvery

231 – Krátkodobé bankové úvery

232 – Eskontné úvery

24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci

241 – Vydané krátkodobé dlhopisy

249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

25 – Krátkodobý finančný majetok

251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie

252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie

255 – Vlastné dlhopisy

256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti

257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere

259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku

26 – Prevody medzi finančnými účtami

261 – Peniaze na ceste

29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

31 – Pohľadávky

311 – Odberatelia
312 – Zmenky na inkaso
313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere
314 – Poskytnuté preddavky
315 – Ostatné pohľadávky

32 – Záväzky

321 – Dodávatelia
322 – Zmenky na úhradu
323 – Krátkodobé rezervy
324 – Prijaté preddavky
325 – Ostatné záväzky
326 – Nevyfakturované dodávky

33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

331 – Zamestnanci
333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom
335 – Pohľadávky voči zamestnancom
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

34 – Zúčtovanie daní a dotácií

341 – Daň z príjmov
342 – Ostatné priame dane
343 – Daň z pridanej hodnoty
345 – Ostatné dane a poplatky
346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu
347 – Ostatné dotácie

35 – Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu

351 – Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku
353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie
354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty
355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom
358 – Pohľadávky voči účastníkom združenia

36 – Záväzky voči spoločníkom a združeniu
361 – Záväzky v rámci konsolidovaného celku
364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku
365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom
366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti
367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
368 – Záväzky voči účastníkom združenia

37 – Iné pohľadávky a iné záväzky
371 – Pohľadávky z predaja podniku
372 – Záväzky z kúpy podniku
373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií
374 – Pohľadávky z prenájmu
375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov
376 – Nakúpené opcie
377 – Predané opcie
378 – Iné pohľadávky
379 – Iné záväzky

38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov
381 – Náklady budúcich období
382 – Komplexné náklady budúcich období
383 – Výdavky budúcich období
384 – Výnosy budúcich období
385 – Príjmy budúcich období

39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie
391 – Opravná položka k pohľadávkam
395 – Vnútorné zúčtovanie
398 – Spojovací účet pri združení

Účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky

41 – Základné imanie a kapitálové fondy

411 – Základné imanie
412 – Emisné ážio
413 – Ostatné kapitálové fondy
414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov
415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín
416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení
417– Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov
418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov
419 – Zmeny základného imania

42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia

421 – Zákonný rezervný fond
422 – Nedeliteľný fond
423 – Štatutárne fondy
427 – Ostatné fondy
428 – Nerozdelený zisk minulých rokov
429 – Neuhradená strata minulých rokov

43 – Výsledok hospodárenia

431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

45 – Rezervy

451 – Rezervy zákonné
459 – Ostatné rezervy

46 – Bankové úvery

461 – Bankové úvery

47 – Dlhodobé záväzky

471 – Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku
472 – Záväzky zo sociálneho fondu
473 – Vydané dlhopisy
474 – Záväzky z prenájmu
475 – Dlhodobé prijaté preddavky
476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky
478 – Dlhodobé zmenky na úhradu

479 – Ostatné dlhodobé záväzky

48 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

49 – Fyzická osoba – podnikateľ

491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa

Účtová trieda 5 – Náklady

50 – Spotrebované nákupy

501 – Spotreba materiálu

502 – Spotreba energie

503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok

504 – Predaný tovar

51 – Služby

511 – Opravy a udržiavanie

512 – Cestovné

513 – Náklady na reprezentáciu

518 – Ostatné služby

52 – Osobné náklady

521 – Mzdové náklady

522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti

523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva

524 – Zákonné sociálne zabezpečenie

525 – Ostatné sociálne zabezpečenie

526 – Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa

527 – Zákonné sociálne náklady

528 – Ostatné sociálne náklady

53 – Dane a poplatky

531 – Cestná daň

532 – Daň z nehnuteľnosti

538 – Ostatné dane a poplatky

54 – Iné náklady na hospodársku činnosť

541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

542 – Predaný materiál

543 – Dary
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania
546 – Odpis pohľadávky
548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť
549 – Manká a škody

55 – Odpisy, rezervy a opravné položky nákladov na hospodársku činnosť
551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
552 – Tvorba zákonných rezerv
554 – Tvorba ostatných rezerv
555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období
557 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku
558 – Tvorba zákonných opravných položiek
559 – Tvorba ostatných opravných položiek

56 – Finančné náklady
561 – Predané cenné papiere a podiely
562 – Úroky
563 – Kurzové straty
564 – Náklady na precenenie cenných papierov
566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok
567 – Náklady na derivátové operácie
568 – Ostatné finančné náklady
569 – Manká a škody na finančnom majetku

57 – Rezervy a opravné položky finančných nákladov
574 – Tvorba rezerv
579 – Tvorba opravných položiek

58 – Mimoriadne náklady
581 – Náklady na zmenu metódy
582 – Škody
584 – Tvorba rezerv
588 – Ostatné mimoriadne náklady
589 – Tvorba opravných položiek

59 – Dane z príjmov a prevodové účty
591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti

592 – Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti
593 – Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti
594 – Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti
595 – Dodatočné odvody dane z príjmov
596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom
597 – Prevod nákladov na hospodársku činnosť
598 – Prevod finančných nákladov

Účtová trieda 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastné výkony a tovar

601 – Tržby za vlastné výrobky
602 – Tržby z predaja služieb
604 – Tržby za tovar

61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob

611 – Zmena stavu nedokončenej výroby
612 – Zmena stavu polotovarov
613 – Zmena stavu výrobkov
614 – Zmena stavu zvierat

62 – Aktivácia

621 – Aktivácia materiálu a tovaru
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb
623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku
624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku

64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti

641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
642 – Tržby z predaja materiálu
644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania
645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania
646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok
648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek výnosov z hospodárskej činnosti

652 – Zúčtovanie zákonných rezerv
654 – Zúčtovanie ostatných rezerv
655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období
657 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

658 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek
659 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek

66 – Finančné výnosy
661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov
662 – Úroky
663 – Kurzové zisky
664 – Výnosy z precenenia cenných papierov
665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku
666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku
667 – Výnosy z derivátových operácií
668 – Ostatné finančné výnosy

67 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek finančných výnosov
674 – Zúčtovanie rezerv
679 – Zúčtovanie opravných položiek

68 – Mimoriadne výnosy
681 – Výnosy zo zmeny metódy
682 – Náhrady škôd
684 – Zúčtovanie rezerv
688 – Ostatné mimoriadne výnosy
689 – Zúčtovanie opravných položiek

69 – Prevodové účty
697 – Prevod výnosov z hospodárskej činnosti
698 – Prevod finančných výnosov

Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty

70 – Súvahové uzávierkové účty
701 – Začiatočný účet súvahový
702 – Konečný účet súvahový

71 – Výsledkový uzávierkový účet
710 – Účet ziskov a strát

75 až 79 – Podsúvahové účty

Účtové triedy 8 a 9 – Vnútroorganizačné účtovníctvo

5

Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 16. decembra 2002,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky**

Referent: Ing. Kamil Jakoby, tel.: 02/5958 3133

Číslo: 21 833/2002-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ustanovuje:

§ 1
Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky (ďalej len „Eximbanka").

(2) Usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek jednotlivých súčastí individuálnej účtovnej závierky Eximbanky je uvedené v prílohách č. 1, 2 a 3 k tomuto opatreniu. Ak to vyplýva z rozsahu činnosti Eximbanky, usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek individuálnej účtovnej závierky možno členiť podrobnejšie, ak je základné usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek individuálnej účtovnej závierky v súlade s týmto opatrením.

(3) Údaje z individuálnej účtovnej závierky sa zverejňujú v plnom rozsahu.

(4) Na predkladanie individuálnej účtovnej závierky Eximbanky podľa odseku 1 sa vzťahujú osobitné prepisy[1].

Vymedzenie položiek individuálnej účtovnej závierky
§ 2

(1) Položky súvahy a položky výkazu ziskov a strát sa usporiadavajú do tabuliek, pričom položky súvahy sú usporiadané v šiestich stĺpcoch a položky výkazu ziskov a strát v štyroch stĺpcoch. Sumy položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát sa uvádzajú v tisícoch slovenských korún.

(2) Údaje jednotlivých položiek aktív súvahy sa vykazujú v členení na

a) hrubé sumy (brutto) za bežné účtovné obdobie vrátane sumy úprav (korekcia),
b) sumy úprav (korekcia) za bežné účtovné obdobie, ktorými sú opravné položky a pri hmotnom majetku a nehmotnom majetku oprávky,
c) čisté sumy (netto) za bežné účtovné obdobie, ktorými sú hrubé sumy (brutto) po odpočítaní sumy úprav (korekcia),
d) čisté sumy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) V tabuľke súvahy v stĺpci 1 (brutto) sa vykazujú aktíva ocenené podľa osobitného predpisu[2] za bežné účtovné obdobie, v stĺpci 2 (korekcia) sa vykazujú opravné položky a oprávky k hmotnému majetku a nehmotnému majetku za bežné účtovné obdobie, v stĺpci 3 (netto) sa vykazujú aktíva ako rozdiel medzi stĺpcami 1 a 2 za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 4 sa vykazujú aktíva (netto) za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

---

1) Napríklad zákon č. 80/1997 Z. z. o Exportno-importnej banke Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. novembra 2002 č. 20 360/2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky (oznámenie č. 645/2002 Z. z.).

(4) V tabuľke súvahy v stĺpci 5 sa vykazujú jednotlivé položky pasív ocenené podľa osobitného predpisu[2)] za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 6 sa vykazujú jednotlivé položky pasív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(5) Vo výkaze ziskov a strát v stĺpci 1 sa vykazujú náklady za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 2 sa vykazujú náklady za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. V stĺpci 3 sa vykazujú výnosy za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 4 sa vykazujú výnosy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

§ 3

(1) Podľa tohto opatrenia sa postupuje po prvýkrát pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky za rok 2003.

(2) Na zostavenie individuálnej účtovnej závierky za rok 2002 sa vzťahujú doterajšie predpisy.

§ 4

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. novembra 1997 č. 3863/1997-sekr., ktorým sa ustanovuje usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky Exportno-importnej banky Slovenskej republiky a minimálny rozsah údajov z nej určený na zverejnenie (oznámenie č. 342/1997 Z. z.) v znení opatrenia č. 22 000/2000-92 (oznámenie č. 485/2000 Z. z.).

§ 5

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. februára 2003.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

Príloha č. 1 k opatreniu č. 21 833/2002–92

Súvaha Úč EB 1–01

S Ú V A H A
k .....20..

Aktíva

1. Pokladničná hotovosť a vklady v Národnej banke Slovenska
2. Štátne dlhopisy bez kupónov a ostatné cenné papiere prijímané Národnou bankou Slovenska na refinancovanie
3. Pohľadávky voči bankám
   a) splatné na požiadanie
   b) ostatné pohľadávky
4. Pohľadávky voči klientom
   a) splatné na požiadanie
   b) ostatné pohľadávky
5. Pohľadávky z poistenia a zaistenia vývozných úverov
6. Dlhové cenné papiere
   a) štátnych orgánov
   b) ostatných subjektov
7. Akcie, podielové listy a ostatné podiely
8. Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom v
   a) bankách
   b) ostatných subjektoch
9. Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom v
   a) bankách
   b) ostatných subjektoch
10. Nehmotný majetok
    a) zriaďovacie výdavky
    b) dobré meno (goodwill)
    cň ostatný nehmotný majetok
11. Hmotný majetok
    a) pozemky a budovy na prevádzkovú činnosť
    b) ostatný hmotný majetok
12. Ostatné aktíva
13. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
14. Zúčtovanie so štátnym rozpočtom nároku na prídel do zverených zdrojov financovania

Aktíva celkom

Pasíva

1. Záväzky voči bankám
   a) splatné na požiadanie
   b) ostatné záväzky

2. Záväzky z poistenia a zaistenia
3. Záväzky voči klientom
4. Záväzky z dlhových cenných papierov
   a) vydané dlhové cenné papiere
   b) ostatné záväzky z dlhových cenných papierov
5. Ostatné pasíva
6. Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období
7. Rezervy
8. Podriadené finančné záväzky
9. Základné imanie
10. Rezervné fondy a ostatné fondy zo zisku
    a) zákonný rezervný fond
    b) ostatné rezervné fondy
    c) účelové fondy tvorené z vlastných zdrojov financovania
    d) ostatné fondy tvorené zo zisku
11. Kapitálové fondy
    a) účelové fondy tvorené zo zverených zdrojov financovania
    b) ostatné kapitálové fondy
12. Oceňovacie rozdiely z prepočtu
    a) zabezpečovacích derivátov
    b) podielových cenných papierov a vkladov
13. Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z minulých rokov
14. Zisk alebo strata bežného účtovného obdobia

Pasíva celkom

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Eximbanky, podpisový záznam fyzickej osoby zodpovednej za zostavenie súvahy a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

Vysvetlivky

Aktíva

1. V položke 1 – Pokladničná hotovosť a vklady v Národnej banke Slovenska sa vykazujú bankovky a mince v slovenskej mene a bankovky a mince v cudzej mene v pokladnici a vklady v Národnej banke Slovenska, ktoré sú splatné na požiadanie. Splatnými na požiadanie sa rozumejú sumy, ktoré môžu byť kedykoľvek vyzdvihnuté bez výpovednej lehoty alebo na ktoré je dohodnutá 24 hodinová výpovedná lehota alebo výpovedná lehota jeden pracovný deň. Suma vykázaná v stĺpci 1 sa rovná sume v stĺpci 3.
2. V položke 2 – Štátne dlhopisy bez kupónov a ostatné cenné papiere prijímané Národnou bankou Slovenska na refinancovanie sa vykazujú štátne dlhopisy bez kupónov a ostatné cenné papiere prijímané Národnou bankou Slovenska na refinancovanie v členení na dlhopisy vydané štátom a ostatné dlhopisy bez kupónov. Suma vykázaná v stĺpci 1 sa rovná sume v stĺpci 3.
3. V položke 3 – Pohľadávky voči bankám sa vykazujú pohľadávky z úverov a ostatné pohľadávky vrátane dosiahnutých úrokov, bežné účty a termínované vklady v Národnej banke Slovenska a v iných bankách a pobočkách zahraničných bánk (ďalej len „banka"), poskytnuté úvery Národnej banke Slovenska a poskytnuté úvery iným bankám, štandardné úvery s výhradou a klasifikované úvery, vklady a ostatné pohľadávky voči bankám, opravné položky ku klasifikovaným

úverom, cenné papiere obstarané v primárnych emisiách neurčené na obchodovanie, zostatky bežných účtov v bankách, terminované vklady a ostatné pohľadávky voči bankám, napríklad poskytnuté úvery bankám v repo obchodoch[2)]. Sumy vykazované v stĺpci 1 nie sú znížené o opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy stĺpca 1 mínus sumy stĺpca 2.

4. V položke 4 – Pohľadávky voči klientom sa vykazujú pohľadávky zo štandardných vývozných úverov a štandardných dovozných úverov, štandardných vývozných úverov s výhradou a štandardných dovozných úverov s výhradou, klasifikovaných vývozných úverov a klasifikovaných dovozných úverov voči klientom, ktorí nie sú bankou a opravné položky k pohľadávkam voči klientom. V položke sa vykazujú aj faktoringové pohľadávky, ak ide o pohľadávky voči iným účtovným jednotkám, ktoré nie sú bankou, pohľadávky vzniknuté zo zmlúv o kúpe prenajatej veci a ostatné pohľadávky. Ďalej sa v tejto položke vykazujú repo obchody, ostatné pohľadávky vyplývajúce z nezaplatených splatných dlhových cenných papierov, vrátane dosiahnutých úrokov z pohľadávok[2)]. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

5. V položke 5 – Pohľadávky z poistenia a zaistenia vývozných úverov sa vykazujú pohľadávky pri operáciách poistenia a zaistenia vývozných úverov, pohľadávky z poistného plnenia, pohľadávky z poistného plnenia voči zaisťovateľom, ostatné pohľadávky z poistenia a zaistenia a klasifikované pohľadávky z poistenia a zaistenia a opravné položky k pohľadávkam z poistenia a zaistenia. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistej sume, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

6. V položke 6 – Dlhové cenné papiere sa vykazujú dlhopisy vydané štátnymi orgánmi a ostatné cenné papiere určené na obchodovanie, cenné papiere určené na predaj, cenné papiere držané do splatnosti, cenné papiere poskytnuté ako kolaterál v repo obchodoch a požičané cenné papiere[2)], pričom kolaterálom sa rozumie zabezpečenie finančným aktívom. V položke sa vykazujú aj cenné papiere vzniknuté pri transformácii rôznych aktív (ďalej len „sekuritizáca") a opravná položka k cenným papierom držaným do splatnosti. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

7. V položke 7 – Akcie, podielové listy a ostatné podiely sa vykazujú akcie, dočasné listy, podiely v obchodných spoločnostiach, ktoré nemajú charakter podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom alebo podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom a podielové listy, ktoré sú určené na obchodovanie alebo na predaj. V položke sa vykazujú aj cenné papiere, poskytnuté v repo obchodoch a požičané cenné papiere a opravné položky k ostatným podielom. Sumy vykazované v stĺpci 1 nie sú znížené o opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

8. V položke 8 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom[2)] sa vykazujú podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, ak má Eximbanka priamy podiel alebo nepriamy podiel najmenej 20 % a najviac 50 % na základnom imaní alebo hlasovacích právach v inej obchodnej spoločnosti, v členení na podstatný vplyv uplatňovaný v bankách a ostatných obchodných spoločnostiach a opravná položka, ak nie sú podielové cenné papiere a vklady ocenené metódou vlastného imania. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistej sume, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

9. V položke 9 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom[2)] sa vykazujú podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom, ak má Eximbanka priamy podiel alebo nepriamy podiel viac ako 50 % na základnom imaní alebo hlasovacích právach v inej obchodnej spoločnosti a opravná položka, ak nie sú podielové cenné papiere a vklady ocenené metódou vlastného imania. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o oprávky a opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

10. V položke 10 – Nehmotný majetok sa vykazuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako suma ustanovená osobitným predpisom[3)] a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ide hlavne o zriaďovacie výdavky, dobré meno (goodwill), softvér, ostatný nehmotný majetok, napríklad autorské práva, licenčné zmluvy, obchodné známky, ak nie sú vytvorené vlastnou činnosťou, obstaranie nehmotného majetku a poskytnutie preddavkov na obstaranie nehmotného majetku, oprávky a opravné položky k nehmotnému majetku. Položka sa vykazuje v členení na zriaďovacie výdavky a dobré meno (goodwill) a ostatný nehmotný majetok. V položke sa vykazuje aj drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom[3)] a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o oprávky a opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

11. V položke 11 – Hmotný majetok sa vykazuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako suma ustanovená osobitným predpisom[3)] a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok v členení na pozemky a budovy, ktoré Eximbanka používa na vlastnú prevádzkovú činnosť a ostatný hmotný majetok, napríklad zariadenie, počítače bez softvéru, ak softvér nebol súčasťou obstarania počítača a neprevádzkový majetok odpisovaný a neodpisovaný. V položke sa vykazuje aj obstaranie hmotného majetku a poskytnuté preddavky na obstaranie hmotného majetku, hmotný majetok používaný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci, oprávky a opravné položky k hmotnému majetku a drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom[3)] a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o oprávky a opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

12. V položke 12 – Ostatné aktíva sa vykazujú najmä ostatné pohľadávky voči tretím osobám, deriváty[4)] s kladnou reálnou hodnotou, marže derivátov, s ktorými sa obchoduje na tuzemskej burze alebo zahraničnej burze, odložená daňová pohľadávka, ostatné pokladničné hodnoty, pohľadávky z obchodovania s cennými papiermi účtovej triedy 37, zásoby, zúčtovanie so štátnym rozpočtom, poskytnuté prevádzkové preddavky, ostatné pohľadávky voči klientom, ostatné neidentifikovateľné pohľadávky voči klientom, odhadné účty aktívne a podriadené finančné aktíva. V položke sa vykazuje opravná položka, ktorá sa vzťahuje k pohľadávkam voči tretím osobám a poskytnutým prevádzkových preddavkom. Sumy vykázané v stĺpci 1 nie sú znížené o opravné položky, ktoré sa vykazujú v stĺpci 2; v stĺpci 3 sa vykazujú v čistých sumách, ktorými sú sumy vykázané v stĺpci 1 mínus sumy vykázané v stĺpci 2.

13. V položke 13 – Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú zostatky príslušných účtov. Sumy vykázané s stĺpci 1 sa rovnajú sumám vykázaným v stĺpci 3.

14. V položke 14 – Zúčtovanie so štátnym rozpočtom nároku na prídel do zverených zdrojov financovania sa vykazujú zostatky nároku na prídel do fondu na financovanie vývozných úverov do fondu na vyrovnanie ekonomických rozdielov z operácií na finančnom trhu, do fondu na poistenie krátkodobých vývozných úverov proti politickým rizikám a poistenie dlhodobých vývozných

---

3) Zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

4) § 8 písm. d) zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch).

úverov proti politickým a komerčným rizikám. Sumy vykázané s stĺpci 1 sa rovnajú sumám vykázaným v stĺpci 3.

Pasíva

1. V položke 1 – Záväzky voči bankám sa vykazujú prijaté úvery od Národnej banky Slovenska, záväzky z repo obchodov a prijaté úvery od iných bánk. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
2. V položke 2 – Záväzky z poistenia a zaistenia sa vykazujú záväzky pri operáciách z poistenia a operáciách zo zaistenia vývozných úverov. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
3. V položke 3 – Záväzky voči klientom sa vykazujú úvery od štátnych orgánov, úvery od orgánov územnej samosprávy, prijaté úvery vrátane repo obchodov. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
4. V položke 4 – Záväzky z dlhových cenných papierov sa vykazujú vydané krátkodobé cenné papiere s kupónmi a krátkodobé cenné papiere bez kupónov, dlhodobé cenné papiere s kupónmi a dlhodobé cenné papiere bez kupónov, dlhopisy, zmenky, záväzky vzniknuté z predaja z cenných papierov určených na obchodovanie, ktoré boli prijaté v repo obchodoch alebo pri pôžičke cenného papiera od inej účtovnej jednotky (ďalej len „krátky predaj"). Záväzky z vydaných cenných papierov, sa vykazujú vrátane úrokov a prémií. Suma sa vykazuje sa v stĺpci 5.
5. V položke 5 – Ostatné pasíva sa vykazujú predovšetkým záväzky voči tretím osobám, ak nie sú zahrnuté v iných položkách, deriváty so zápornou reálnou hodnotou, napríklad pasívne zostatky z pevných termínových operácií a opcií, odložený daňový záväzok, záväzky z obchodovania s cennými papiermi účtovej skupiny 37, zúčtovanie so štátnym rozpočtom, zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou, zdravotnými poisťovňami a Národným úradom práce, záväzky z hodnôt na inkaso, ostatné záväzky voči klientom, odhadné položky pasívne a ostatné zostatky účtov, ktoré sa nevykazujú v iných položkách. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
6. V položke 6 – Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú zostatky príslušných účtov. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
7. V položke 7 – Rezervy sa vykazujú rezervy podľa osobitného predpisu[5)] a ostatné rezervy tvorené Eximbankou v členení podľa účelu ich použitia. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
8. V položke 8 – Podriadené finančné záväzky sa vykazujú prijaté úvery a vydané cenné papiere, pri ktorých bolo dohodnuté, že v prípade likvidácie, konkurzu, núteného vyrovnania alebo vyrovnania dlžníka sa splatia až po uspokojení ostatných pohľadávok veriteľov. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
9. V položke 9 – Základné imanie sa vykazuje základné imanie Eximbanky. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
10. V položke 10 – Rezervné fondy a ostatné fondy zo zisku sa vykazujú zostatky rezervných fondov a ostatných fondov, ktoré sú tvorené z vlastných zdrojov financovania. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
11. V položke 11 – Kapitálové fondy sa vykazujú fondy, ktoré sú tvorené zo zverených zdrojov financovania alebo iného zdroja ako zo zisku po zdanení, napríklad bezodplatné nadobudnutie hmotného majetku alebo nehmotného majetku. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.
12. V položke 12 – Oceňovacie rozdiely sa vykazujú oceňovacie rozdiely z prepočtu zabezpečovacích derivátov a prepočtu podielových cenných papierov a vkladov. Suma sa vykazuje sa v stĺpci 5.
13. V položke 13 – Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z minulých rokov sa vykazuje zostatok príslušného účtu. Suma sa vykazuje sa v stĺpci 5.
14. Položka 14 – Zisk alebo strata bežného účtovného obdobia sa vykazuje zostatok príslušného účtu. Suma sa vykazuje v stĺpci 5.

---

5) Zákon č. 368/1999 Z. z. o rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov.

Príloha č. 2 k opatreniu č. 21 833/2002–92

Výsledovka Úč EB 2–01

Výkaz ziskov a strát k .....20..

1. Výnosy z úrokov a obdobné výnosy, z toho úroky z dlhových cenných papierov
2. Náklady na úroky a obdobné náklady, z toho náklady na úroky z dlhových cenných papierov
3. Výnosy z akcií a podielov v obchodných spoločnostiach
   a) výnosy z podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom
   b) výnosy z podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom
   c) výnosy z ostatných akcií a podielov
4. Výnosy spojené s poisťovacou a zaisťovacou činnosťou
5. Náklady spojené s poisťovacou a zaisťovacou činnosťou
6. Výnosy z poplatkov a provízií
7. Náklady na poplatky a provízie
8. Čistý zisk alebo čistá strata z finančných operácií
9. Ostatné finančné výnosy
10. Ostatné finančné náklady
11. Ostatné prevádzkové výnosy
12. Všeobecné prevádzkové náklady
    a) náklady na zamestnancov
       aa) mzdy
       ab) sociálne poistenie a zdravotné poistenie
    b) ostatné všeobecné prevádzkové náklady
13. Ostatné prevádzkové náklady
14. Použitie rezerv a opravných položiek k hmotnému majetku a nehmotnému majetku
    a) použitie rezerv na hmotný majetok
    b) použitie opravných položiek k hmotnému majetku
    c) použitie opravných položiek k nehmotnému majetku
15. Odpisy, tvorba rezerv a opravných položiek k hmotnému majetku a nehmotnému majetku
    a) odpisy hmotného majetku
    b) tvorba rezerv na hmotný majetok
    c) tvorba opravných položiek k hmotnému majetku
    d) odpisy nehmotného majetku
    e) tvorba opravných položiek k nehmotnému majetku

16. Použitie rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a zárukám, výnosy z postúpených pohľadávok a výnosy z odpísaných pohľadávok
    a) použitie rezerv na pohľadávky a záruky
    b) použitie opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk
    c) výnosy z postúpených pohľadávok a výnosy z odpísaných pohľadávok
17. Odpisy, tvorba rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk a straty z postúpených pohľadávok
    a) tvorba opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk a straty z postúpených pohľadávok
    b) tvorba rezerv na pohľadávky a pohľadávky zo záruk
    c) odpis pohľadávok a odpis pohľadávok z platieb za záruky, straty z postúpených pohľadávok
18. Použitie opravných položiek k podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom
19. Tvorba opravných položiek k podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom
20. Použitie ostatných rezerv
21. Tvorba ostatných rezerv
22. Použitie ostatných opravných položiek
23. Tvorba ostatných opravných položiek
24. Zisk alebo strata za účtovné obdobie z bežnej činnosti pred zdanením
25. Mimoriadne výnosy
26. Mimoriadne náklady
27. Zisk alebo strata za účtovné obdobia z mimoriadnych činností pred zdanením
28. Daň z príjmov
29. Podiel na ziskoch alebo stratách v dcérskych spoločnostiach[6)] a pridružených spoločnostiach[2)]
30. Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Eximbanky, podpisový záznam fyzickej osoby zodpovednej za zostavenie súvahy a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

Vysvetlivky

1. V položke 1 – Výnosy z úrokov a obdobné výnosy a položke 2 – Náklady na úroky a obdobné náklady sa vykazujú všetky výnosy a náklady, ktoré súvisia s úrokmi z prijatých úverov od bánk, úrokmi z poskytnutých úverov Národnej banke Slovenska a iným bankám, úrokmi z úverov poskytnutých klientom, úrokmi z repo obchodov, úrokmi držaných cenných papierov a úrokmi z vydaných cenných papierov a krátkych predajov, ktorými sú úroky z aktív cenných papierov vykázaných v súvahe v položkách 1, 2, 3 a 5 a náklady na úroky z pasív vykázaných v súvahe v položkách aktív súvahy a náklady na úroky z pasív vykázaných v položkách 1, 3 a 8. Vykazujú sa tu aj výnosy a náklady z poplatkov a provízií, ktoré majú povahu úrokov a sú vypočítavané vo vzťahu k sumám pohľadávok alebo záväzkov.

---

6) § 8 písm. i) zákona č 566/2001 Z. z.

2. V položke 3 – Výnosy z akcií a podielov v obchodných spoločnostiach sa vykazujú všetky dividendy z akcií a obdobné výnosy z podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom a podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom neoceňovaných metódou vlastného imania.
3. V položke 4 – Výnosy spojené s poisťovacou a zaisťovacou činnosťou sa vykazujú výnosy z poskytovania služieb súvisiacich s poisťovacou činnosťou, predpísané poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov a predpísané poistné súvisiace s poisťovaním vývozných úverov postúpené zaisťovateľom, provízie od zaisťovateľov, výnosy z poradenstva vo veciach poisťovníctva a ostatné výnosy súvisiace s poistením a zaistením.
4. V položke 5 – Náklady spojené s poisťovacou a zaisťovacou činnosťou sa vykazujú obstarávacie náklady na poistné zmluvy, náklady na poistné plnenia súvisiace s poistením vývozných úverov a náklady na poistné plnenia súvisiace s poistením vývozných úverov postúpené zaisťovateľom, poistné prémie a zľavy a poistné prémie a zľavy postúpené zaisťovateľom, náklady na poradenstvo vo veciach poisťovania a ostatné náklady súvisiace s poistením a zaistením.
5. V položke 6 – Výnosy z poplatkov a provízií a položke 7 – Náklady na poplatky a provízie sa vykazujú výnosy z provízií a poplatkov, ktoré súvisia so službami tretím osobám, najmä provízie za záruky, provízie a iné výnosy, náklady, ktoré súvisia s províziami platenými sprostredkovateľom poistenia, starostlivosťou o bezpečnosť a správou cenných papierov[7)], úschovou cenných papierov[8)], uložením cenných papierov[9)], nakladaním s cennými papiermi[10)], náklady na poplatky a provízie za prevody cudzích mien a provízie za sprostredkovateľskú činnosť.
6. V položke 8 – Čistý zisk alebo čistá strata z finančných operácií sa vykazuje čistý zisk alebo čistá strata z operácií s cennými papiermi, ktoré sú určené na obchodovanie alebo určené na predaj, týka sa položiek 2, 7 a 8 aktív súvahy, zmeny reálnych hodnôt cenných papierov určených na obchodovanie alebo cenných papierov určených na predaj, čistý zisk alebo čistá strata z cenných papierov držaných do splatnosti spolu s opravnými položkami vytvorenými na tieto cenné papiere, čistý zisk alebo čistá strata z devízových činností, zisky alebo straty z ostatných operácií kúpy alebo predaja súvisiacich s finančnými nástrojmi[2)].
7. V položke 9 – Ostatné finančné výnosy a položke 10 – Ostatné finančné náklady sa vykazujú ostatné finančné výnosy a ostatné finančné náklady, ktoré sa nevykazujú v položkách 1 až 8.
8. V položke 11 – Ostatné prevádzkové výnosy a položke 13 – Ostatné prevádzkové náklady sa vykazujú ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady, napríklad výnosy a náklady účtované v účtovej skupine 76 a účtovej skupine 66 okrem nákladov na odpis pohľadávok a nákladov z postúpených pohľadávok, ktoré sa vykazujú v položke 17 – Odpisy, tvorba rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk a okrem výnosov z postúpených pohľadávok a výnosov z odpísaných pohľadávok, ktoré sa vykazujú v položke 16 – Použitie rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk.
9. V položke 12 – Všeobecné prevádzkové náklady sa vykazujú náklady účtované v účtovej skupine 64 v členení na náklady na zamestnancov a ostatné všeobecné prevádzkové náklady. Položka 12 písm. a) sa ďalej člení na mzdy, sociálne poistenie a zdravotné poistenie.
10. V položke 14 – Použitie rezerv a opravných položiek k hmotnému majetku a nehmotnému majetku a položke 15 – Odpisy, tvorba rezerv a opravných položiek k hmotnému majetku a nehmotnému majetku sa vykazuje použitie rezerv na hmotný majetok, použitie opravných položiek k hmotnému majetku a použitie opravných položiek k hmotnému majetku ako aj tvorba oprav-

---

7) § 41 zákona č. 566/2001 Z. z.

8) § 39 a 40 zákona č. 566/2001 Z. z.

9) § 42 zákona č. 566/2001 Z. z.

10) § 43 zákona č. 566/2001 Z. z.

ných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk, tvorba rezerv na pohľadávky a pohľadávky zo záruk, odpis pohľadávok a odpis pohľadávok z platieb za záruky a straty z postúpených pohľadávok.

11. V položke 16 – Použitie rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a zárukám, výnosy z postúpených pohľadávok a výnosy z odpísaných pohľadávok sa vykazujú výnosy, ktoré sa členia na použitie rezerv na pohľadávky a záruky, použitie opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk, výnosy z postúpených pohľadávok a výnosy z odpísaných pohľadávok.
12. V položke 17 – Odpisy, tvorba rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk sa vykazujú odpisy, tvorba rezerv a opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk, ktoré sa členia na tvorbu opravných položiek k pohľadávkam a pohľadávkam zo záruk, tvorbu rezerv na pohľadávky a pohľadávky zo záruk a odpisy pohľadávok a odpisy pohľadávok z platieb za záruky, straty z postúpených pohľadávok.
13. V položke 18 – Použitie opravných položiek k podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom a položke 19 – Tvorba opravných položiek k podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom sa vykazuje tvorba a použitie opravných položiek podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielovým cenným papierom a vkladom v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom.
14. V položke 20 – Použitie ostatných rezerv a položke 21 – Tvorba ostatných rezerv sa vykazuje použitie a tvorba ostatných rezerv.
15. V položke 22 – Použitie ostatných opravných položiek a položke 23 – Tvorba ostatných opravných položiek sa vykazuje použitie a tvorba ostatných opravných položiek.
16. V položke 24 – Zisk alebo strata za účtovné obdobie z bežnej činnosti[2)] pred zdanením sa vykazuje zisk za účtovné obdobie z bežnej činnosti pre zdanením alebo strata za účtovné obdobie so znamienkom mínus.
17. V položke 25 – Mimoriadne výnosy a položke 26 – Mimoriadne náklady sa vykazujú výnosy a náklady z výnimočných náhodilých udalostí nesúvisiacich s predmetom podnikania Eximbanky.
18. V položke 27 – Zisk alebo strata za účtovné obdobie z mimoriadnej činnosti[2)] pred zdanením sa vykazuje zisk za účtovné obdobie z mimoriadnej činnosti pred zdanením alebo strata za účtovné obdobie z mimoriadnej činnosti so znamienkom mínus.
19. V položke 28 – Daň z príjmov sa vykazuje splatná daň z príjmov z bežnej činnosti a splatná daň z mimoriadnej činnosti a dodatočné odvody dane z príjmov.
20. V položke 29 – Podiel na ziskoch alebo stratách v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach sa vykazuje podiel Eximbanky na zisku alebo strate dcérskych spoločností a pridružených spoločností, ak Eximbanka oceňuje podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom alebo podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom metódou vlastného imania.

Príloha č. 3 k opatreniu č. 21 833/2002–92

Poznámky k .....20..

A. **Poznámky obsahujú informácie**

a) o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,

b) o použitých finančných nástrojoch,

c) o podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom,

d) o odvetviach činností a zemepisných oblastiach, v ktorých Eximbanka vykonáva svoju činnosť,

e) o významných položkách uvedených v súvahe, výkaze ziskov a strát,

f) o osobách s osobitným vzťahom k Eximbanke[11)],

g) o udalostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky,

h) o opravách chýb minulých účtovných období, ktoré majú taký podstatný vplyv na závierku jedného alebo viacerých predchádzajúcich účtovných období, že by tieto účtovné závierky nepodávali verný a pravdivý obraz o predmete účtovníctva Eximbanky; v tomto prípade sa uvádza vplyv týchto zmien na vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,

i) ďalšie informácie o výsledku hospodárenia a finančnej situácii Eximbanky, ktoré sú významné pre užívateľa účtovnej závierky.

B. **V časti o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach sa uvádzajú tieto informácie:**

a) o použitých nových účtovných zásadách a nových účtovných metódach oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, dôvode ich uplatnenia a vplyve na výsledok hospodárenia a vlastné imanie,

b) o spôsoboch oceňovania majetku a záväzkov, metódach použitých pri určení reálnych hodnôt majetku a záväzkov, cudzích menách a kurzoch použitých na prepočet cudzej meny na slovenskú menu,

c) o dni uskutočnenia účtovného prípadu, napríklad pri účtovaní cenných papierov a derivátov, účtovanie v deň dohodnutia obchodu alebo v deň vyrovnania obchodu,

d) o postupoch odpisovania hmotného majetku alebo nehmotného majetku,

e) o postupoch účtovania obchodov s cennými papiermi, derivátov, devízových obchodov vrátane spôsobov účtovania kurzových rozdielov, repo obchodov, zmlúv o kúpe prenajatých vecí, cenných papierov vzniknutých sekuritizáciou a odloženej dane,

f) o postupoch účtovania úrokových výnosov a úrokových nákladov, spôsoboch vykazovania príjmov z ohrozených aktív vrátane úrokov, prémií a diskontov vzniknutých pri obstaraní pohľadávok od tretích osôb,

g) o zásadách a postupoch identifikácie klasifikovaných aktív, najmä pohľadávok,

11) § 40 zákona 80/1997 Z. z.

h) o spôsoboch odpisovania aktív, najmä pohľadávok,

i) o zásadách a postupoch výpočtu výšky tvorby opravných položiek a rezerv vrátane vysvetlenia základných predpokladov pre ich použitie,

j) o vplyve použitého zabezpečenia na oceňovanie aktív, najmä pohľadávok,

k) ďalšie informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach.

C. V časti o použitých finančných nástrojoch sa uvádzajú tieto informácie:

a) pri úverovom riziku popis
   1. použitých spôsobov používania úverového hodnotenia dlžníka vrátane vysvetlenia obsahu jednotlivých hodnotiacich stupňov alebo spôsobov kategorizácie pohľadávok a kritérií pre zaradenie pohľadávok do jednotlivých kategórií,
   2. charakteristiky pohľadávok, ktoré nie sú predmetom kategorizácie,
   3. použitých spôsobov tvorby opravných položiek k pohľadávkam,
   4. kvality súčasného úverového portfólia, vrátane uvedenia používaných druhov zabezpečenia,
   5. skutočnosti či sa používa pri kategorizácii pohľadávok hodnotenie zverejňované hodnotiacimi agentúrami alebo uvedie názov používaných hodnotiacich agentúr,
   6. interného hodnotenia, ak ho Eximbanka používa alebo vzťah medzi interným hodnotením a hodnotením hodnotiacimi agentúrami,
   7. modelov merania úverového rizika portfólia, ak ho Eximbanka používa,
   8. zásad a postupov, ktorými sa riadi vymáhanie pohľadávok voči dlžníkom,
   9. záverov týkajúcich sa zloženia úverového portfólia, ktoré vykonala Eximbanka na základe doterajších skúseností z plnenia záväzkov dlžníkov,
   10. charakteristiky významných koncentrácií úverového rizika s vysvetlením postupu a metód, používaných pre zabezpečenie koncentrácie úverového rizika,
   11. charakteristiky používaných nových finančných nástrojov, napríklad úverových derivátov, sekuritizácie, vrátane dôvodov využívania týchto finančných nástrojov Eximbankou, úloha Eximbanky v týchto obchodoch,
   12. charakteristiky zmluvných záväzkov z rekurzných dohôd vrátane uvedenia prípadných očakávaných strát z týchto obchodov,

b) pri úverovom riziku hodnota jednotlivých položiek aktív, a to
   1. všetkých aktív podľa hlavných kategórií zmluvných partnerov,
   2. všetkých aktív podľa jednotlivých hlavných odvetvových činností, v ktorých Eximbanka vykonáva svoju činnosť,
   3. všetkých aktív podľa hlavných zemepisných oblastí,
   4. všetkých aktív podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného mesiaca, od jedného mesiaca do troch mesiacov, od troch mesiacov do jedného roku, od jedného roku do piatich rokov a nad päť rokov,
   5. pohľadávok podľa kategórií v členení na štandardné pohľadávky, štandardné pohľadávky s výhradou, neštandardné pohľadávky, pochybné a sporné pohľadávky a stratové pohľadávky,
   6. pohľadávok, ktoré boli v priebehu bežného účtovného obdobia reštrukturalizované,
   7. opravných položiek k aktívam,
   8. sekuritizovaných aktív podľa druhov,

c) pri trhovom riziku popis

1. charakteristiky operácií spojených s trhovým rizikom,
2. účelu použitých derivátov, napríklad derivátov určených na obchodovanie, alebo na špekulovanie[2)] alebo derivátov, ktorými sa zabezpečuje majetok a záväzky Eximbanky (ďalej len „zabezpečovacie deriváty"),
3. používania nových finančných nástrojov,
4. spôsobu dohodnutia derivátov, najmä na tuzemskej burze alebo zahraničnej burze,
5. metód používaných na meranie, sledovanie a riadenie trhového rizika,
6. metód používaných na zabezpečenie sa proti vplyvu zmien trhových úrokových mier,
7. úrokovej citlivosti aktív, pasív a podsúvahových položiek na zmeny úrokových mier,
8. metód merania úrokového rizika,

d) pri trhovom riziku hodnota jednotlivých položiek aktív a záväzkov , a to
   1. podľa menovitej hodnoty a reálnej hodnoty derivátov v členení na zabezpečovacie deriváty, deriváty určené na obchodovanie v členení podľa rôznych typov derivátov[2)], ktorými sú forwardy, futurity, swapy, opcie[2)] a v členení na deriváty, s ktorými sa obchoduje na tuzemskej burze alebo zahraničnej burze, prípadne na inom verejnom trhu,
   2. podľa zostatkovej doby splatnosti derivátov v členení na zabezpečovacie deriváty a deriváty určené na obchodovanie alebo špekulatívne deriváty[2)],
   3. aktív a záväzkov podľa položiek súvahy usporiadaných do skupín podľa dátumu zmluvnej zmeny úrokovej miery, alebo dátumu splatnosti v členení do jedného mesiaca, od jedného mesiaca do troch mesiacov, od troch mesiacov do jedného roka a nad päť rokov,
   4. aktív a záväzkov podľa položiek súvahy usporiadaných podľa jednotlivých cudzích mien,

e) pri ostatných druhoch rizík sa stručne uvádzajú metódy identifikácie rizík, ktorým je Eximbanka vystavená a charakterizujú sa metódy merania, sledovania a riadenia týchto rizík,

f) ďalšie informácie o použitých nástrojoch dôležitých pre posúdenie úverového rizika.

D. V časti o podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielových cenných papieroch a vkladoch v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom sa uvádza

a) názov spoločnosti, sídlo, právna forma, predmet podnikania alebo činnosti výška základného imania a súhrnná výška ostatných zložiek vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej vykonáva Eximbanka podstatný vplyv alebo rozhodujúci vplyv,

b) počet, menovitá hodnota a cena obstaraných upísaných akcií alebo podielov na základnom imaní účtovnej jednotky, v ktorej uplatňuje Eximbanka podstatný vplyv alebo rozhodujúci vplyv v účtovnom období a zmeny v priebehu bežného účtovného obdobia,

c) výška podielu, ktorú vlastnia osoby s osobitným vzťahom k Eximbanke,

d) výška pohľadávok a záväzkov voči obchodným spoločnostiam, v ktorých má Eximbanka, podstatný vplyv alebo rozhodujúci vplyv, z toho pohľadávky a záväzky voči členom štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov alebo iných orgánov; tieto údaje sa uvádzajú s uvedením začiatočného stavu, sumy prírastkov, sumy úbytkov, konečného zostatku, pri poskytnutých úveroch úrokové výnosy vzťahujúce sa k poskytnutým úverom,

e) informácia o cenných papieroch určených na obchodovanie, ktoré sú účtované v aktívach a záväzkoch, ktoré sú vydané dcérskymi spoločnosťami a pridruženými spoločnosťami,

f) výška vydaných záruk za dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti, z toho záruky voči členom štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov alebo iných orgánov,

g) výška prijatých záruk od dcérskych spoločností a pridružených spoločností, z toho prijaté záruky od členov štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov alebo iných orgánov.

E. V časti o významných položkách uvedených v súvahe, výkaze ziskov a strát sa uvádzajú informácie o

a) náklade alebo výnose, ktoré majú vplyv na splatnú daň z príjmov, všetkých úpravách vykázaných v bežnom účtovnom období, ktoré majú vplyv na splatnú daň z príjmov za predchádzajúce obdobie,

b) odloženom daňovom záväzku alebo odloženej daňovej pohľadávke s uvedením dôvodu ich zmien a výške a ďalej v členení podľa jednotlivých druhov prechodných rozdielov, a podľa jednotlivých druhov nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov; informácie o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú vplyv na odloženú daň z príjmov, a to najmä v dôsledku vzniku alebo zrušenia prechodných rozdielov, v dôsledku zmien v sadzbách dane z príjmov alebo zavedenia nových daní z príjmov, v dôsledku zmien účtovných zásad a účtovných metód a zásadných chýb; ďalej sa uvádzajú informácie o súhrnnej splatnej dani a odloženej dani vzťahujúcej sa k položkám, ktoré účtovala priamo do vlastného imania, daňovom náklade alebo daňovom výnose, ktoré sa vzťahujú k mimoriadnym položkám uznaným v priebehu účtovného obdobia; informácie o sume odpočítateľných prechodných rozdielov, nevyužitých daňových strát, nevyužitých daňových odpočtov, pre ktoré sa odložená daňová pohľadávka nevykazuje v súvahe,

c) podriadených finančných aktívach a podriadených finančných záväzkoch, ak záväzok z prijatého úveru presahuje 10 % celkových záväzkov z týchto úverov, s uvedením sumy, meny, úrokovej sadzby, splatnosti a zostatkovej doby splatnosti, podmienok podriadenosti alebo dôvodoch skoršieho zaplatenia úverov osobitného charakteru,

d) pohľadávkach a záväzkoch, pohľadávkach a záväzkoch z repo obchodov,

e) odpisoch nepremlčaných pohľadávok uplatnených vo vnútornom predpise Eximbanky v členení na odpísané pohľadávky voči bankám a odpísané pohľadávky voči klientom a prípadné výnosy z odpísaných pohľadávok,

f) výške úrokov z omeškania, výške odpustených úrokov z omeškania, pri klasifikovaných pohľadávkach z úverov, pri ktorých sa neuplatňuje zásada časového rozlíšenia,

g) cenných papieroch určených na obchodovanie alebo cenných papieroch určených na predaj, cenných papieroch držaných do splatnosti podľa druhov, pri dlhových cenných papieroch sa uvedie obstarávacia cena znížená o náklady na obchodovanie, a ďalej v členení na kótované cenné papiere na tuzemskej burze alebo zahraničnej burze a nekótované cenné papiere; pri cenných papieroch určených na obchodovanie, cenných papieroch určených na predaj sa uvedú trhy, na ktorých sa s nimi obchoduje,

h) podiele dlhových cenných papierov, podiele vydaných dlhových cenných papierov so splatnosťou do jedného roka na celkovej hodnote týchto aktív a pasív,

i) postupe výpočtu tvorby rezerv a opravných položiek a ich použitie podľa osobitných predpisov, s uvedením stavu rezerv a opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, o ich zvýšení a znížení v priebehu účtovného obdobia, stave na konci účtovného obdobia, dôvody pre tvorbu a použitie ostatných rezerv, prehľad o tvorbe a použití opravných položiek k jednotlivým zložkám aktív, na ktoré sa tvoria,

j) rozpise zriaďovacích výdavkov,

k) hmotnom majetku a nehmotnom majetku; za každú skupinu majetku, sa uvádza celková obstarávacia cena na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky, celková obstarávacia cena na konci účtovného obdobia, tvorba oprávok, tvorba a použitie opravných položiek,

l) hmotnom majetku kupovanom alebo predávanom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci; uvádza sa celková obstarávacia cena na začiatku účtovného obdobia, prírastky, úbytky, celková obstarávacia cena na konci účtovného obdobia, informácie o zmluvne dohodnutých splátkach splatných z týchto zmlúv v bežnom roku a v nasledujúcich rokoch, v období jedného až piatich rokov, prípadne splatných neskôr,

m) ostatných aktívach a ostatných pasívach, ostatných prevádzkových výnosoch a mimoriadnych výnosoch, ostatných prevádzkových nákladoch a mimoriadnych nákladoch, ktoré majú rozhodujúci podiel na ich celkovom objeme v členení podľa jednotlivých aktív a pasív, napríklad oceňovacie rozdiely zo zmien reálnej hodnoty derivátov,

n) použití zisku alebo úhrade straty za predchádzajúce účtovné obdobie a návrh na použitie zisku bežného účtovného obdobia,

o) hodnotách prevzatých od tretích osôb do úschovy a hodnotách odovzdaných tretím osobám do úschovy, v členení podľa jednotlivých druhov hodnôt v súhrnných sumách,

p) kolateráloch prijatých v repo obchodoch v ocenení reálnou hodnotou, v členení podľa jednotlivých druhov kolaterálov a súhrnných sumách za každý druh,

q) úrokových výnosoch a úrokových nákladov v členení minimálne na úroky z úverov, ostatné úroky,

r) poplatkoch a províziách v členení na platené poplatky a provízie pri predaji alebo inom úbytku cenných papierov a derivátov, prijaté poplatky za úschovu hodnôt,

s) zisku alebo strate z ostatných finančných činností minimálne v členení na zisk alebo stratu z cenných papierov, devízových operácií, kurzových rozdielov, derivátov,

t) všeobecných prevádzkových nákladov v členení na
   1. osobné náklady a odmeny, a to
      1a. mzdy,
      1b. sociálne poistenie a zdravotné poistenie,
      1c. odmeny členov štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov a dozorných orgánov alebo iných orgánov,
   2. priemerný počet zamestnancov v bežnom účtovnom období, pričom priemerný stav zamestnancov sa vypočíta ako priemer koncových stavov počtu zamestnancov v jednotlivých štvrťrokoch v účtovnom období; počet štatutárnych orgánov prípadne iných orgánov,

u) oceňovacích rozdieloch z prepočtu zabezpečovacích derivátov, prepočtu čistých investícií do podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom a podielových cenných papierov a vkladov v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom a ostatných oceňovacích rozdielov prepočtu majetku a záväzkov, a to vždy s uvedením stavu oceňovacích rozdielov na začiatku účtovného obdobia, ich zvýšenie a zníženie v priebehu účtovného obdobia, zostatku na konci účtovného obdobia,

v) výnose na akciu, ak akcie účtovnej jednotky sú evidované,

z) ostatných všeobecných prevádzkových nákladoch s uvedením súhrnných nákladov na audit, právne poradenstvo a daňové poradenstvo.

F. Podsúvaha

a) vymedzenie položiek podsúvahy
   1. položky podsúvahy sa usporadúvajú do tabuľky, do dvoch stĺpcov; sumy položiek podsúvahy sa uvádzajú v tisícoch slovenských korún,
   2. v tabuľke podsúvahy sa vykazujú jednotlivé položky aktív a pasív za bežné účtovné obdobie v stĺpci 1 a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v stĺpci 2.

b) podsúvaha sa uvádza v tomto členení:

Aktíva

1. Pohľadávky z budúcich úverov a záruk
   1a. pohľadávky z budúcich úverov
   1b. poskytnuté záruky a ručenia
2. Poskytnuté záruky
   2a. nehnuteľnosti
   2b. peniaze
   2c. cenné papiere
   2d. ostatné
3. Pohľadávky zo spotových operácií s
   3a. úrokovými nástrojmi
   3b. menovými nástrojmi
   3c. akciovými nástrojmi
   3d. komoditnými nástrojmi
   3e. úverovými nástrojmi
4. Pohľadávky z pevných termínových operácií s
   4a. úrokovými nástrojmi
   4b. menovými nástrojmi
   4c. akciovými nástrojmi
   4d. komoditnými nástrojmi
   4e. úverovými nástrojmi
5. Pohľadávky z operácií s opciami s
   5a. úrokovými nástrojmi
   5b. menovými nástrojmi
   5c. akciovými nástrojmi
   5d. komoditnými nástrojmi
   5e. úverovými nástrojmi
6. Odpísané pohľadávky
7. Hodnoty odovzdané do úschovy, do správy, na uloženie
8. Hodnoty odovzdané na nakladanie, z toho
   cenné papiere

Pasíva

1. Záväzky z budúcich úverov a záruk
   1a. zväzky z budúcich úverov
   1b. prijaté záruky a ručenia
2. Prijaté záruky
   2a. nehnuteľnosti
   2b. peniaze
   2c. cenné papiere

2d. ostatné
2e. kolaterály – cenné papiere

3. Záväzky zo spotových operácií s
3a. úrokovými nástrojmi
3b. menovými nástrojmi
3c. akciovými nástrojmi
3d. komoditnými nástrojmi
3e. úverovými nástrojmi

4. Záväzky z pevných termínových operácií s
4a. úrokovými nástrojmi
4b. menovými nástrojmi
4c. akciovými nástrojmi
4d. komoditnými nástrojmi
4e. úverovými nástrojmi

5. Záväzky z operácií s opciami s
5a. úrokovými nástrojmi
5b. menovými nástrojmi
5c. akciovými nástrojmi
5d. komoditnými nástrojmi
5e. úverovými nástrojmi

6. Hodnoty prevzaté do úschovy, z toho
cenné papiere

Vysvetlivky

Aktíva

1. V položke 1 – Pohľadávky z budúcich úverov a záruk, sa vykazujú plnenia, ktoré Eximbanke vyplývajú z budúcich poskytnutých úverov, záruk ručení, z poskytnutých prijatých zmeniek, poskytnutých záruk z prevedených zmeniek, poskytnutého zmenkového ručenia, z otvorenia akreditívov alebo potvrdenia akreditívov.
2. V položke 2 – Poskytnuté záruky, sa vykazujú poskytnuté záruky na nehnuteľnosti, poskytnuté peňažné záruky, poskytnuté záruky vo forme cenných papierov, prípadne iné formy poskytnutých záruk.
3. V položke – Pohľadávky zo spotových operácií, položke 4 – Pohľadávky z pevných termínových operácií a položke 5 – Pohľadávky z operácií s opciami, sa vykazujú pohľadávky zo spotových operácií, pevných termínových operácií a opcií, a to podľa jednotlivých druhov podkladových finančných nástrojov[2)].
4. V položke 6 – Odpísané pohľadávky, sa vykazujú odpísané pohľadávky, ktoré sú predmetom ďalšieho sledovania a vymáhania.
5. V položke 7 – Hodnoty odovzdané do úschovy, do správy a na uloženie, sa vykazujú finančné nástroje, ktoré Eximbanka odovzdala do úschovy, do správy, na uloženie, iným subjektom.
6. V položke 8 – Hodnoty odovzdané na nakladanie, sa vykazujú finančné nástroje, ktoré Eximbanka odovzdala na nakladanie iným subjektom, z toho v členení na cenné papiere.

Pasíva

1. V položke 1 – Záväzky z budúcich úverov a záruk, sa vykazujú budúce plnenia v prospech Eximbanky, ktoré vyplývajú z budúcich prijatých úverov, z prijatých záruk a ručení, prijatých záruk zo zmeniek, prijatých záruk z otvorených akreditívov alebo potvrdených akreditívov.
2. V položke 2 – Prijaté záruky, sa vykazujú prijaté záruky na nehnuteľnosti, prijaté peňažné záruky, prijaté záruky vo forme cenných papierov, prípadne iné formy prijatých záruk, v položke sa tiež vykazujú požičané cenné papiere a cenné papiere prijaté ako kolaterály v repo obchodoch s výnimkou tých, ktoré sú predmetom krátkeho predaja, a ktoré sú súčasťou súvahových pasív.
3. V položke 3 – Záväzky zo spotových operácií, položke 4 – Záväzky z pevných termínových operácií a položke 5 – Záväzky z operácií s opciami, sa vykazujú záväzky zo spotových operácií, pevných termínových operácií a opcií, a to podľa jednotlivých druhov podkladových finančných nástrojov.
4. V položke 6 – Hodnoty prevzaté do úschovy, sa vykazujú finančné nástroje, ktoré Eximbanka prevzala od iných subjektov do úschovy, z toho v členení na cenné papiere.

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Eximbanky, podpisový záznam fyzickej osoby zodpovednej za zostavenie súvahy a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

6

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 17. decembra 2002,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov

Referent: Ing. Helena Ivaničová, RO, tel.: 02/5958 3131
Ing. Mária Horváthová, tel.: 02/5958 3139

Číslo: 23586/2002-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon") ustanovuje:

§ 1
Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre

a) fyzické osoby, 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,
b) podnikateľov, ktorí účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu[1].

(2) Vzor účtovnej závierky účtovných jednotiek podľa odseku 1 a obsahové vymedzenie jej položiek je uvedené v prílohe.

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA
§ 2

(1) V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtujú skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva v účtovných knihách podľa § 15 ods.1 zákona.

(2) V účtovníctve účtovnej jednotky sa škoda podľa § 26 ods. 4 zákona účtuje v pomocných knihách o zložkách majetku a v peňažnom denníku v rámci uzávierkových účtovných operácii.

§ 3
Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky, postúpenia pohľadávky, prevzatia dlhu, poskytnutia a prijatia preddavku, úhrady úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, zistenia manka na majetku a záväzkoch, schodku, prebytku majetku, škody na majetku, vkladu do obchodnej spoločnosti a družstva, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z povahy účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

(2) Pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností[2] a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti. U prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

---

1) § 37 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 600/1992 Zb.

2) § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).

§ 4
Postup pri otvorení a uzavretí účtovných kníh

(1) Pri otvorení účtovných kníh sa v peňažnom denníku prevedú konečné zostatky peňažných prostriedkov v hotovosti, peňažných prostriedkov na účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk (ďalej len „banka") a priebežných položiek z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia ako začiatočné stavy.

(2) Pri uzavretí účtovných kníh sa

a) zisťujú súhrnné sumy príjmov a súhrnné sumy výdavkov podľa členenia v peňažnom denníku,
b) zaúčtujú uzávierkové účtovné operácie tak, že sa
   1. zvýšia príjmy o sumy doteraz nezaúčtované v peňažnom denníku, ktoré sa zahrnujú do základu dane z príjmov[3)] do položky príjmy celkom a do položiek podľa ich druhového členenia,
   2. znížia príjmy o sumy, ktoré sa nezahrnujú do základu dane z príjmov[3)] do položky príjmov celkom a príjmov podľa ich druhového členenia,
   3. zvýšia výdavky o sumy doteraz nezaúčtované v peňažnom denníku, ktoré sa zahrnujú do základu dane z príjmov[3)] do položky výdavky celkom a podľa ich druhového členenia,
   4. znížia výdavky o sumy, ktoré sa nezahrnujú do základu dane z príjmov[3)] do položky výdavkov celkom a výdavkov podľa ich druhového členenia,
c) v knihe pohľadávok, v knihe záväzkov a v pomocných knihách zisťujú súhrnné sumy a označí sa ukončenie účtovného obdobia, ak sa v týchto účtovných knihách bude účtovať aj v ďalšom účtovnom období,
d) zisťuje výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, ktorým je rozdiel medzi príjmami a výdavkami po zohľadnení uzávierkových účtovných operácií.

(3) Na podklade údajov z peňažného denníka, z knihy pohľadávok, z knihy záväzkov, z pomocných kníh a z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov sa zostavuje účtovná závierka.

ZÁSADY PRE ČLENENIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV
§ 5

(1) Z časového hľadiska sa člení hmotný majetok, nehmotný majetok a finančný majetok na

a) dlhodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti alebo doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok,
b) krátkodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti alebo doba splatnosti je najviac jeden rok.

(2) Dlhodobý majetok sa člení na

a) dlhodobý hmotný majetok,
b) dlhodobý nehmotný majetok,
c) dlhodobý finančný majetok.

(3) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú

a) pozemky, stavby[4)], byty a nebytové priestory[5)], umelecké diela[6)], zbierky a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich ocenenie,
b) samostatné hnuteľné veci, alebo súbory hnuteľných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise[7)] okrem hnuteľných vecí podľa písmena a),
c) pestovateľské celky trvalých porastov[8)] s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,

---

3) Zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

4) Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

5) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

6) Napríklad zákon č. 383/1997 Z. z. Autorský zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa Colný zákon v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 234/2000 Z. z. (úplné znenie č. 34/2001 Z. z.).

7) § 26 ods. 2 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.

8) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Vyhláška Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky č. 79/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon Národnej rady Slovenskej republiky o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

d) základné stádo a ťažné zvieratá, plemenné a dostihové kone,

e) otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie[9], ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojim charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie rekultivácie.

(4) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje aj príslušenstvo[10], napríklad prídavné alebo výmenné zariadenie, ktoré je súčasťou jeho ocenenia a evidencie.

(5) Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu[7] alebo je nižšie, možno zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(6) Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje majetok podľa osobitného predpisu[11], pričom zriaďovacími výdavkami sú výdavky súvisiace so začatím činnosti účtovnej jednotky, napríklad súdne poplatky a notárske poplatky, náklady na pracovné cesty, mzdy, odmeny za sprostredkovanie.

(7) Nehmotný majetok, ktorého ocenenie nie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu[11], možno zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok.

(8) Dlhodobým majetkom je aj technické zhodnotenie[9] vykonané na prenajatom majetku a odpisované počas doby nájmu a technické zhodnotenie[9] úplne odpísaného dlhodobého majetku.

(9) V účtovníctve účtovnej jednotky sa ako o dlhodobom nehmotnom majetku účtuje opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku, ktorá sa účtuje v prípade prevodu majetku štátu podľa osobitného predpisu[12] a pri predaji podniku, ak sa nevykonáva individuálne precenenie jednotlivých položiek majetku. Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku je rozdiel medzi kúpnou cenou pri predaji alebo cenou dosiahnutou vydražením a hodnotou majetku, ktorou bol ocenený v účtovníctve privatizovaného subjektu alebo predávajúceho. Majetok sa pritom ocení zostatkovou cenou z účtovníctva privatizovaného subjektu alebo predávajúceho.

(10) Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku sa účtuje oddelene v knihe dlhodobého majetku určenej na účtovanie opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku, pričom do opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku sa nezahŕňa cena pozemkov, ktoré sa vedú samostatne v dohodnutej cene, ak nie je cena pozemku dohodnutá osobitne, účtujú sa pozemky v ocenení podľa osobitného predpisu. Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku sa účtuje ako aktívna alebo pasívna. Ak sa u nadobúdateľa majetok dodatočne precení na základe kvalifikovaného odhadu do výšky kúpnej ceny dosiahnutej vydražením, o výsledok ocenenia sa upraví opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku. Dodatočné precenenie sa vykoná najneskôr do uzavretia účtovných kníh. Ak od nadobudnutia majetku do uzavretia účtovných kníh neuplynú tri mesiace, môže sa vykonať precenenie aj v nasledujúcom účtovnom období, ak sa týka obstarávaného majetku.

(11) Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú

a) cenné papiere[13] a podiely na základnom imaní, termínované vklady, ktoré budú v majetku účtovnej jednotky dlhšie ako jeden rok,

b) pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

§ 6
Zásady pre členenie cenných papierov

(1) Cenné papiere sa členia podľa charakteru dosahovaných výnosov z nich na

9) § 33 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.

10) § 121 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

11) § 26 ods. 7 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších prepisov.

12) Zákon č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov.

13) Zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov.

a) dlhové cenné papiere
   1. s pevnou úrokovou mierou,
   2. s premenlivou úrokovou mierou, ak je jej premenlivosť (variabilita) vopred určená vo vzťahu k úrokovým mieram používaným na trhu k určeným dátumom alebo obdobiam,
b) cenné papiere s premenlivým výnosom.

(2) Cenné papiere sa ďalej členia na
a) podielové cenné papiere a podiely, ktorými sú cenné papiere a podiely vyjadrujúce podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach a v družstvách,
b) cenné papiere určené na obchodovanie, ktorými sú cenné papiere, s ktorými sa obchoduje na burze cenných papierov alebo inom verejnom trhu.

§ 7
Zásady pre členenie zásob

(1) Zásoby sa členia na
a) materiál,
b) nedokončenú výrobu,
c) polotovary vlastnej výroby,
d) výrobky,
e) zvieratá,
f) tovar.

(2) Ako materiál sa účtuje skladovaný materiál, ktorý zahŕňa suroviny, pomocné látky a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a majetok podľa § 5 ods. 5 do doby jeho uvedenia do používania.

(3) Ako zásoby vlastnej výroby sa účtuje nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá.

(4) Ako nedokončená výroba sa účtujú produkty, ktoré prešli jedným alebo niekoľkými výrobnými stupňami a nie sú už materiálom, polotovarom, a nie sú ani hotovými výrobkami.

(5) Ako polotovary vlastnej výroby sa účtujú osobitne evidované produkty, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a v ďalšom výrobnom procese sa dokončia alebo skompletizujú.

(6) Ako výrobky sa účtujú predmety vlastnej výroby určené na realizáciu mimo účtovnej jednotky.

(7) Ako zvieratá sa účtujú najmä mladé zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvá, hydina a psy.

(8) Ako tovar sa účtuje o všetkom, čo sa obstaráva za účelom predaja, pričom obstaraný tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva sa ňom technické zhodnotenie. Tovarom sú aj výrobky vlastnej výroby odovzdané do vlastných predajní.

§ 8
Zásady pre členenie krátkodobého finančného majetku

(1) Krátkodobý finančný majetok sa člení na
a) peňažnú hotovosť, ceniny, šeky,
b) účty v bankách,
c) krátkodobé cenné papiere,
d) ostatný krátkodobý finančný majetok.

(2) Ako ceniny sa účtujú najmä poštové známky, kolky, zakúpené stravné lístky do prevádzkarní verejného stravovania a telefónne karty a obdobné karty, ak majú hodnotu, z ktorej bude môcť byť po vydaní do užívania čerpané.

(3) Ako krátkodobé cenné papiere[13)] sa účtujú napríklad dlhopisy, akcie určené na obchodovanie, zmenky, ktoré budú v majetku účtovnej jednotky najviac jeden rok.

§ 9
Zásady pre členenie pohľadávok a záväzkov

Pohľadávky a záväzky sa členia podľa § 15 ods. 3 písm. c) až g) a § 15 ods. 4 písm. c) až g) zákona. Ak si to vyžaduje charakter činnosti účtovnej jednotky, možno pohľadávky a záväzky členiť podrobnejšie.

§ 10
Účtovanie rezerv

(1) Tvorba, čerpanie a zrušenie rezerv podľa osobitného predpisu[14)] sa účtuje v knihe rezerv. Tvorba a čerpanie rezerv sa v peňažnom denní-

14) Napríklad zákon č. 368/1999 Z. z. rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov.

ku účtuje v rámci uzávierkových účtovných operácií.

(2) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry.

PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA PRI OCEŇOVANÍ MAJETKU

§ 11
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

(1) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sú najmä náklady na

a) prípravu a zabezpečenie výstavby dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, na poskytnutie záruky v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do užívania,

b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce, a to vrátane variantných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, náhrady za odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácii, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zariadenie staveniska, otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie[9], dopravné, montážne práce a clo,

c) zabezpečovacie a konzervačné práce, alebo udržovacie práce a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,

d) náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytnuté vlastníkovi nehnuteľností podľa osobitných predpisov[15] a platby za ekologickú ujmu[16] v súvislosti s výstavbou,

e) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody ako i úhradu vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia[17].

(2) Jednotlivé súčasti tvoriace obstarávaciu cenu dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú na základe účtovného dokladu do knihy dlhodobého majetku.

(3) Za náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa nepovažujú najmä

a) penále, pokuty, úroky z omeškania alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku,

b) náklady na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,

c) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,

d) náklady na biologickú rekultiváciu,

e) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného dlhodobého hmotného majetku do užívania,

f) náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa rozumie odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu; uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológii, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa rozumie spomaľovanie fyzického opotrebenia, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších závad,

g) úroky.

(4) Ocenenie dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku sa zvýši

15) Napríklad zákon č. 70/1998 Z. z. o energetike v znení neskorších predpisov, zákon č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 184/2002 Z. z. o vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (vodný zákon), zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny.

16) Napríklad zákon č. 17/1992 Zb. o životnom prostredí v znení neskorších predpisov.

17) Zákon č. 70/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov.

o náklady vynaložené na technické zhodnotenie, ak sa o technické zhodnotenie zvyšuje vstupná cena dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku podľa osobitného predpisu[3)]. Ak suma technického zhodnotenia pri jednotlivom majetku neprevýši sumu ustanovenú osobitným predpisom[3)], nezvýši sa obstarávacia cena tohto majetku. Ocenenie súboru hnuteľného majetku sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnuteľného majetku.

§ 12
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob

(1) Zásoby sa oceňujú v súlade s § 25 a 26 zákona.

(2) Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis na prirodzené úbytky zásob pre príslušné účtovné obdobie, účtujú sa úbytky zásob priamo do spotreby. Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, účtuje sa materiál bez jeho zaúčtovania na sklad.

§ 13
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní cenných papierov

(1) Cenné papiere sa pri prvotnom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priame náklady na obchody spojené s cennými papiermi, ktoré sú účtovnej jednotke pri prvotnom účtovaní známe, napríklad poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru na obstaranie cenného papiera a náklady na jeho držbu.

(2) Pri dlhových cenných papieroch sa ich ocenenie postupne zvyšuje aj o dosahované úrokové výnosy a iné úrokové výnosy z kupónov ako sú prémie alebo diskont.

(3) Za úrokové výnosy sa považujú

a) pri dlhopisoch s kupónmi postupne dosahovaný rozdiel (prémia) medzi menovitou hodnotou a čistou obstarávacou cenou, obstarávacou cenou zníženou o už dosiahnutý úrok z kupónu ku dňu obstarania cenného papiera a postupne dosahovaný úrok z kupónu určený v emisných podmienkach,
b) pri dlhopisoch bez kupónov a zmenkách postupne dosahovaný rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou (diskont).

(4) Reálna hodnota cenného papiera určená kvalifikovaným odhadom sa rovná

a) miere podielu účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, ak ide o akcie a podiely v obchodných spoločnostiach,
b) súčasnej hodnote cenného papieru, ak ide o dlhopisy a zmenky.

(5) Reálna hodnota cenných papierov sa rovná nule, ak

a) emitent cenných papierov je vo vyrovnávacom konaní,
b) na majetok emitenta cenných papierov bol vyhlásený konkurz,
c) bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu emitenta cenných papierov pre nedostatok majetku,
d) bol zrušený konkurz z dôvodu, že majetok emitenta cenných papierov nepostačuje ani na úhradu nákladov konkurzného konania.

(6) Ak nie sú na účely určenia reálnej hodnoty podielových cenných papierov a podielov k dispozícii údaje o vlastnom imaní obchodnej spoločnosti, v ktorých má účtovná jednotka podiel, možno na účely určenia reálnej hodnoty použiť posledné dostupné údaje z riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky, ak nie sú staršie ako dva roky.

(7) Podielové cenné papiere sa oceňujú obstarávacou cenou alebo upravením obstarávacej ceny podielového cenného papiera na hodnotu , ktorá zodpovedá miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní obchodnej spoločnosti. Podielové cenné papiere sa oceňujú ku dňu ocenenia podľa § 24 ods.1 písm. a) zákona obstarávacou cenou. Podielové cenné papiere sa môžu oceniť ku dňu ocenenia podľa § 24 ods.1 písm. b) zákona metódou vlastného imania. Ocenenie podielového cenného papiera sa zvýši o podiel na zisku alebo sa zníži o podiel na strate obchodnej spoločnosti.

(8) Cenné papiere určené na obchodovanie sa ku dňu ocenenia podľa § 24 ods.1 písm. b) ocenia podľa § 27 ods. 4 a 5 zákona.

(9) Ocenenie reálnou hodnotou sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v príslušnej pomocnej knihe.

§ 14
Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) V účtovníctve účtovnej jednotky sa môžu uplatniť sadzby alebo koeficienty a doba odpisovania podľa osobitného predpisu[3)]. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú v knihe dlhodobého nehmotného majetku a v knihe dlhodobého hmotného majetku a v peňažnom denníku sa účtujú v rámci uzávierkových účtovných operácií.

(2) Dlhodobý nehmotný majetok sa odpíše v lehote podľa § 28 ods. 4 zákona, pričom technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše spolu s dlhodobým nehmotným majetkom, ku ktorému sa vzťahuje.

OBSAHOVÉ VYMEDZENIE ÚČTOVNÝCH KNÍH

§ 15
Peňažný denník

(1) V peňažnom denníku sa účtujú

a) príjmy a výdavky v hotovosti, vrátane prijatých šekov a cenín,
b) príjmy a výdavky na účtoch v bankách,
c) priebežné položky,
d) uzávierkové účtovné operácie na konci účtovného obdobia.

(2) V peňažnom denníku sa uvádza

a) prehľad o peňažných prostriedkoch v hotovosti a ceninách v členení na príjmy a výdavky,
b) prehľad o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách v členení na príjmy a výdavky,
c) prehľad o priebežných položkách v členení na príjmy a výdavky,
d) prehľad o príjmoch zahrnovaných do základu dane z príjmov celkom, v členení najmä na
   1. predaj tovaru,
   2. predaj výrobkov a služieb,
   3. ostatné príjmy,
e) prehľad o výdavkoch vynaložených na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov celkom, v členení najmä na
   1. nákup materiálu vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním,
   2. nákup tovaru vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním,
   3. mzdy,
   4. platby do poistných fondov a garančného fondu,
   5. prevádzková réžia,
   6. tvorba sociálneho fondu,
f) prehľad o príjmoch, ktoré podľa osobitného predpisu[3)] neovplyvňujú základ dane z príjmov,
g) prehľad o výdavkoch, ktoré podľa osobitného predpisu[3)] neovplyvňujú základ dane z príjmov.

(3) O pohybe peňažných prostriedkov na účtoch v bankách sa účtuje v peňažnom denníku podľa výpisov z banky. Zápisy v peňažnom denníku sa vykonávajú tak, aby sa zabezpečila nadväznosť na zostatky jednotlivých účtov v banke alebo zostatky v pokladniach.

(4) Ak v účtovníctve účtovnej jednotky je viac pokladní alebo viacej účtov v bankách, účtuje sa o každej pokladni a každom účte v banke v osobitnej pokladničnej knihe a v knihe účet v banke. Stavy a pohyby v pokladni a na účtoch v bankách sa účtujú v pokladničnej knihe a v knihe účet v banke a súčasne do príslušného súhrnného prehľadu o hotovosti a o účtoch v bankách v peňažnom denníku. Pre peňažné prostriedky v cudzej mene sa otvoria pokladničné knihy a knihy účet v banke pre každý druh meny. V pokladničnej knihe a v knihe účet v banke sa účtuje v cudzej mene a v slovenskej mene. V peňažnom denníku sa účtuje v slovenskej mene. Kurzom Národnej banky Slovenska sa peňažné prostriedky v cudzej mene prepočítajú na slovenskú menu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a kurzové rozdiely sa zaúčtujú ako posledné položky pre vyčíslením súčtov príjmov a výdavkov v hotovosti a na účtoch v bankách.

(5) Príjmy, ktoré sa neuvedú do prehľadu podľa odseku 2 písm. d) prvého bodu alebo druhého bodu sa uvedú v prehľade podľa odseku 2 písm. d) tretieho bodu.

(6) Výdavky, ktoré sa neuvedú do prehľadu podľa odseku 3 písm. e) prvého bodu až štvrtého bodu a šiesteho bodu sa uvedú v prehľade podľa odseku 3 písm. d) piateho bodu.

(7) Priebežné položky sa účtujú pri prevodoch medzi pokladňou a účtami v banke, pri prevodoch medzi pokladňami a pri prevodoch medzi účtami v banke. Priebežné položky sa členia na príjem a výdavok. Na stranu príjmu sa účtuje priebežná položka pri výdavku peňažných prostriedkov, pri ktorých nie je účtovný doklad o príjme, na stranu výdavku sa účtuje priebežná položka pri príjme peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je účtovný doklad o výdavku.

§ 16
Pomocné knihy o zložkách majetku a záväzkov

(1) Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje v knihách dlhodobého majetku podľa jednotlivých vecí, súborov vecí a práv. Finančný majetok sa v knihe finančného majetku účtuje podľa časového hľadiska, podľa druhu, meny a emitentov.

(2) V knihách dlhodobého majetku sa uvádza
a) názov alebo popis dlhodobého majetku, prípadne číselné označenie,
b) dátum obstarania, dátum uvedenia do používania,
c) ocenenie podľa § 25 zákona, odpisový plán účtovných odpisov, ktorý obsahuje odpisovú skupinu, sadzbu odpisov, odpisy a účtovnú zostatkovú cenu,
d) vstupná cena podľa osobitného predpisu[18)], odpisový plán daňových odpisov, ktorý obsahuje odpisovú skupinu, sadzbu daňových odpisov, daňové odpisy, zostatkovú hodnotu podľa osobitného predpisu[3)],
e) dátum a spôsob vyradenia.

(3) Zvieratá základného stáda, ťažné zvieratá, plemenné a dostihové kone sa účtujú podľa jednotlivých kusov tak, aby bola zabezpečená riadna evidencia ich stavu, prírastkov, príchovkov a úbytkov; evidencia zvierat sa účtuje v peňažných jednotkách alebo v jednotkách množstva s uvedením ceny za kus alebo za hmotnostnú jednotku.

(4) Zásoby sa účtujú v knihe zásob. Zásoby sa účtujú podľa jednotlivých produktov alebo ich skupín podľa potrieb účtovnej jednotky, v jednotkách množstva a v peňažných jednotkách.

(5) Zásoby prijaté na sklad sa účtujú v knihe zásob na základe účtovných dokladov, dodacích listov alebo iných dokladov o prevzatí materiálu. Výdaj materiálu do spotreby sa účtuje na základe výdajok.

(6) Ceniny sa účtujú v knihe cenín.

(7) Ak v účtovníctve účtovnej jednotky je otvorených niekoľko pokladní a pokladní v cudzej mene sledujú sa stavy a pohyby peňazí v každej pokladni v pokladničnej knihe.

(8) Ak v účtovníctve účtovnej jednotky je otvorených niekoľko účtov v bankách a účtov v bankách v cudzích menách účtujú sa stavy a pohyby na každom účte v knihe účet v banke.

(9) O pohybe peňažných prostriedkov v pokladničnej knihe sa účtuje na základe pokladničných účtovných dokladoch. O pohybe na účte v banke sa účtuje na základe výpisu z účtu v banke.

§ 17
Pomocné knihy o záväzkoch z pracovnoprávnych vzťahov

(1) Zúčtovanie miezd zamestnancov sa vykonáva na mzdových listoch alebo inej evidencii podľa osobitného predpisu[19)].

(2) Podkladom na zápisy v mzdových listoch sú písomnosti, z ktorých je zrejmý výpočet
a) mzdy,
b) odvody poistného Sociálnej poisťovni, Národnému úradu práce a príslušnej zdravotnej poisťovni,
c) zrážok z miezd vrátane preddavkov na daň z príjmov,
d) vyplateného preddavku na mzdu.

(3) Tvorba a čerpanie sociálneho fondu[20)] sa účtuje v knihe sociálneho fondu ako prírastky

18) § 29 zákona č.366/1999 Z. z. v znení neskorších prepisov.

19) § 45 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení zákona č. 561/2001Z. z.

20) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov.

a úbytky sociálneho fondu a ako príjmy a výdavky v peňažnom denníku. Ak sú prostriedky sociálneho fondu uložené na osobitnom účte v banke, príspevky do sociálneho fondu sa účtujú v peňažnom denníku ako finančná operácia v priebehu roka. V ostatných prípadoch sa účtujú v rámci uzavierkových účtovných operácii.

§ 18
Účtovná závierka

Údaje z účtovnej závierky účtovných jednotiek sa zverejňujú v plnom rozsahu.

PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

§ 19

(1) Účtovná závierka podľa tohto opatrenia sa zostavuje po prvýkrát za rok 2003.

(2) Na zostavenie účtovnej závierky za účtovné obdobie roku 2002 sa vzťahuje doterajší predpis.

(3) Údaje o skutočnostiach, ktoré sa za účtovné obdobie roku 2002 uvádzali v stĺpci 2 výkazu o majetku a záväzkoch podľa doterajšieho predpisu, sa uvedú v stĺpci 1 výkazu o majetku a záväzkoch podľa tohto opatrenia.

§ 20

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 19. augusta 1994 č. 65/396/1994, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania v sústave jednoduchého účtovníctva pre fyzické osoby, ktoré vykonávajú podnikateľskú alebo inú zárobkovú činnosť, pokiaľ preukazujú na daňové účely výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov (oznámenie č.237/1994 Z. z.) v znení opatrenia č. 65/497/1994 (oznámenie č. 334/1994 Z. z.), opatrenia č.3/6-65/1996 (oznámenie č. 369/1996 Z. z.) a opatrenia č. 4189/98-KM (oznámenie č. 391/1998 Z. z.).

§ 21

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2003.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

Príloha k opatreniu č. 23 586/2002

Predkladá sa súčasne s daňovým priznaním

k dani z príjmov

2x miestne príslušnému daňovému úradu

Úč. záv. Jú-Fo

VZOR
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

v jednoduchom účtovníctve

k ..... 20..... (v celých Sk)

za obdobie od Mesiac [ ][ ] Rok [ ][ ][ ][ ] do Mesiac [ ][ ] Rok [ ][ ][ ][ ]

súčasti :

1. výkaz o príjmoch a výdavkoch

2. výkaz o majetku a záväzkoch

Spôsob podania

*) výkazu:

[ ] – riadne

[ ] – opakované

IČO

[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]

*) vyznačuje sa krížikom [X]

Názov účtovnej jednotky

Bydlisko

PSČ [ ][ ][ ][ ][ ][ ] Názov obce

Smerové číslo telefónu [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] Číslo telefónu [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] Číslo faxu [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]

Email

Miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska

PSČ [ ][ ][ ][ ][ ][ ] Názov obce

Smerové číslo telefónu [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] Číslo telefónu [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] Číslo faxu [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]

Zostavená dňa:	Podpisový záznam fyzickej osoby:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:

Úč. Fo 1 - 01

Predkladá sa súčasne s daňovým priznaním
k dani z príjmov
2x miestne príslušnému daňovému úradu

VZOR

Výkaz o príjmoch a výdavkoch

v jednoduchom účtovníctve

k ..... 20..... (v celých Sk)

za obdobie od Mesiac Rok do Mesiac Rok

Spôsob podania
*) výkazu:
☐ – riadne
☐ – opakované

IČO

*) vyznačuje sa krížikom X

Názov účtovnej jednotky

Bydlisko

PSČ Názov obce

Smerové číslo telefónu Číslo telefónu Číslo faxu

Email

Miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska

PSČ Názov obce

Smerové číslo telefónu Číslo telefónu Číslo faxu

Zostavená dňa:	Podpisový záznam fyzickej osoby:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:

MF SR 2003

Príjmy	Riadok	Za bežné účtovné obdobie
a	**b**	**1**
Predaj tovaru	01	
Predaj výrobkov a služieb	02	
Ostatné príjmy	03	
Príjmy celkom súčet (r. 01 až 03)	**04**	
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až 04)	**98**	
Výdavky	**Riadok**	**Za bežné účtovné obdobie**
a	**b**	**2**
Nákup materiálu	05	
Nákup tovaru	06	
Mzdy	07	
Platby do fondov	08	
Prevádzková réžia	09	
Výdavky celkom súčet (r. 05 až 09)	**10**	
Rozdiel príjmov a výdavkov (r. 04 – r. 10)	**11**	
Kontrolné číslo súčet (r. 05 až 11)	**99**	

Úč. Fo 2 - 01

Predkladá sa súčasne s daňovým priznaním
k dani z príjmov
2x miestne príslušnému daňovému úradu

VZOR
Výkaz o majetku a záväzkoch

v jednoduchom účtovníctve

k ..... 20..... (v celých Sk)

za obdobie od Mesiac Rok do Mesiac Rok

Spôsob podania
*) výkazu:
☐ – riadne
☐ – opakované

IČO

*) vyznačuje sa krížikom X

Názov účtovnej jednotky

Bydlisko

PSČ Názov obce

Smerové číslo telefónu Číslo telefónu Číslo faxu

Email

Miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska

PSČ Názov obce

Smerové číslo telefónu Číslo telefónu Číslo faxu

Zostavená dňa:	Podpisový záznam fyzickej osoby:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:

MF SR 2003

Majetok	Riadok	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Za bežné účtovné obdobie
a	b	1	2
Dlhodobý nehmotný majetok	01		
Dlhodobý hmotný majetok	02		
Dlhodobý finančný majetok	03		
Zásoby celkom súčet (r. 05 až 07)	**04**		
materiál	05		
tovar	06		
nedokončená výroba, výrobky, zvieratá, ostatné	07		
Pohľadávky	08		
Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 10 až 12)	**09**		
Peniaze a ceniny	10		
Účty v bankách	11		
Ostatný krátkodobý finančný majetok	12		
Priebežné položky (+ / -)	13		
Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku (aktívna)	14		
Majetok celkom r. 01 + r. 02 + r. 03 + r. 04 +r. 08+ r. 09 +/- r. 13 + r. 14	**15**		
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až 15)	**98**		
Záväzky	**Riadok**	**Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**	**Za bežné účtovné obdobie**
a	**b**	**3**	**4**
Rezervy	16		
Záväzky	17		
Úvery	18		
Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku (pasívna)	19		
Záväzky celkom súčet (r. 16 až 19)	**20**		
Rozdiel majetku a záväzkov (r. 15 – r. 20)	**21**		
Kontrolné číslo súčet (r. 16 až 21)	**99**		

Vysvetlivky

Vysvetlivky k výkazu o príjmoch a výdavkoch

1. V jednotlivých riadkoch sa vykazujú údaje z príslušných položiek peňažného denníka.
2. V riadku 08 sa vykazuje tvorba sociálneho fondu.

Vysvetlivky k výkazu o majetku a záväzkoch

1. V riadku 01 a 02 sa vykazujú údaje z knihy dlhodobého nehmotného majetku a z knihy dlhodobého hmotného majetku v zostatkových cenách.
2. V riadku 03 sa vykazujú údaje z knihy dlhodobého finančného majetku v ocenení podľa § 25 alebo 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon"). Pri dlhodobých termínových vkladoch sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách.
3. V riadku 04 sa vykazuje súčet súm uvedených v riadkoch 05 až 07.
4. V riadkoch 05 až 07 sa vykazujú údaje z knihy zásob v ocenení podľa § 25 zákona.
5. V riadku 08 sa vykazujú údaje z knihy pohľadávok v ocenení podľa § 25 zákona.
6. V riadku 09 sa vykazuje súčet súm uvedených v riadkoch 10 až 12.
7. V riadkoch 10 a 11 sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o peňažných prostriedkoch v hotovosti a ceninách alebo z prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách v ocenení podľa § 25 zákona, okrem peňažných prostriedkoch v cudzej mene, ktoré sa vykazujú v ocenení kurzom Národnej banky Slovenska ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
8. V riadku 12 sa vykazujú údaje o ostatnom krátkodobom finančnom majetku.
9. V riadku 13 sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o priebežných položkách.. Ak je zostatok priebežných položiek ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v peňažnom denníku v časti „príjem", vykáže sa v tomto riadku znamienko „+".Ak je zostatok priebežných položiek ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v peňažnom denníku v časti „výdaj", vykáže sa v tomto riadku znamienko „-".
10. V riadku 14 sa vykazujú údaje z knihy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku.
11. V riadku 16 sa vykazujú údaje z knihy rezerv.
12. V riadku 17 sa vykazujú údaje z knihy záväzkov a v tomto riadku sa vykazuje aj zostatok sociálneho fondu.
13. V riadku 19 sa vykazujú údaje z knihy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku.

Obsahové vymedzenie stĺpca 1 výkazu o majetku a záväzkoch za účtovné obdobie roku 2003

1. V riadku 01 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 01 výkazu o majetku a záväzkoch podľa doterajšieho predpisu (ďalej len"výkaz").
2. V riadku 02 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 02 výkazu.
3. V riadku 03 sa údaje nevykazujú.
4. V riadku 04 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 03 výkazu.
5. V riadku 05 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 04 výkazu.
6. V riadku 06 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 05 výkazu.
7. V riadku 07 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 06 výkazu.
8. V riadku 08 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 07 výkazu.
9. V riadku 09 sa údaje nevykazujú.
10. V riadku 10 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 08 výkazu.
11. V riadku 11 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 10 výkazu.
12. V riadku 12 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadkov 11 a 12 výkazu.
13. V riadku 13 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 09 výkazu.
14. V riadku 14 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 13 výkazu.
15. V riadku 15 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 14 výkazu.
16. V riadku 16 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 15 výkazu.
17. V riadku 17 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 16 výkazu.
18. V riadku 18 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 17 výkazu.
19. V riadku 19 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 18 výkazu.
20. V riadku 20 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 19 výkazu.
21. V riadku 21 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 20 výkazu.

7

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 17. decembra 2002,
ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce , vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie

Referent: Ing. Rusiňáková, tel.: 02/5958 3134

Číslo: 23 340/2002-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon") ustanovuje:

§ 1
Úvodné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú postupy účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy[1)], obce[2)] a vyššie územné celky[3)] (ďalej len „rozpočtová organizácia") a pre príspevkové organizácie[1)] a právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie a hospodária ako príspevková organizácia podľa osobitného predpisu[4)] (ďalej len „príspevková organizácia").

(2) Rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie je prílohou k tomuto opatreniu .

POSTUPY ÚČTOVANIA

§ 2

Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva sa účtujú a vykazujú podľa tohto opatrenia v súlade so zákonom a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

§ 3
Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaniu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneniu dodávky, zisteniu manka, schodku majetku, prebytku majetku, škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

(2) Pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, kde sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností[5)] a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom.

---

1) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

2) Zákon Slovenskej národnej rad č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

3) Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.

4) § 53 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. v znení zákona č. 255/2001 Z. z.

5) § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení zákona č. 255/2001 Z. z.

§ 4
Účtovanie nákladov a výnosov a ich časové rozlišovanie

(1) Kritériom pre účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, výška a obdobie, ktorého sa týkajú.

(2) Náklady a výnosy sa účtujú podľa týchto zásad:

a) náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,
b) opravy nákladov alebo výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účtoch nákladov a výnosov, ktorých sa týkajú,
c) náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia,
d) náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich období sa časovo rozlišujú na účtoch 381 – Náklady budúcich období a 383 – Výdavky budúcich období,
e) výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich období sa časovo rozlišujú na účtoch 384 – Výnosy budúcich období a 385 – Príjmy budúcich období.

§ 5
Použitie cudzích mien a kurzové rozdiely

(1) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu podľa § 24 ods. 2 zákona.

(2) Kurzové rozdiely sa neúčtujú pri nákupe a predaji cudzej meny za slovenskú menu.

(3) Na účtoch pohľadávok, záväzkov a finančného majetku sa účtujú kurzové rozdiely vznikajúce ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri platbe záväzku, inkase pohľadávky a predaji finančného majetku so súvzťažným zápisom na účtoch nákladov alebo výnosov účtovnej jednotky, a to podľa charakteru pohľadávky, záväzku, finančného majetku alebo príslušného fondu.

(4) Kurzové rozdiely zistené pri uzavieraní účtovných kníh ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa účtujú

a) na finančných účtoch, účtoch pohľadávok a záväzkov, úverov a finančných výpomocí a na ťarchu účtu 545 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 645 – Kurzové zisky za činnosť účtovej jednotky, ktorou je príspevková organizácia, rozpočtová organizácia zriadená podľa osobitného zákona[6)] a za podnikateľskú činnosť na ťarchu alebo v prospech príslušného fondu účtovnej jednotky podľa druhu činnosti,
b) na účtoch podielových cenných papierov a vkladov v cudzej mene zo súvzťažným zápisom na účte 909 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku.

(5) V účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie, sa o kurzových rozdieloch uvedených v odseku 4 neúčtuje.

§ 6
Vnútroorganizačné účtovníctvo

(1) Vnútroorganizačné účtovníctvo možno viesť

a) priamo na analytických účtoch nákladov a výnosov účtových tried 5 a 6,
b) v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý sa volia účty v rámci voľných účtových tried 7 a 8,
c) prostredníctvom účtu 395 – Vnútorné zúčtovanie,
d) kombináciou postupov podľa písmen a), b), a c).

(2) Účty vnútroorganizačného účtovníctva sa uvádzajú v účtovom rozvrhu.

POSTUP PRI OTVÁRANÍ A UZAVIERANÍ ÚČTOVNÝCH KNÍH

§ 7
Otvorenie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa otvárajú účtovnými zápismi. Konečné zostatky jednotlivých súvahových položiek aktív a pasív na účte 962 – Konečný účet súvahový sú začiatočnými stavmi jednotlivých súvahových položiek aktív a pasív účtu 961 – Začiatočný účet súvahový.

(2) Účtovnými zápismi na ťarchu účtu 961 – Začiatočný účet súvahový a v prospech príslušných otváraných súvahových účtov pasív a účtovnými zápismi v prospech účtu 961 – Začiatočný

6) Zákon č. 368/1999 Z.z. o rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov.

účet súvahový a na ťarchu príslušných otváraných súvahových účtov aktív sa účtujú ich začiatočné stavy.

(3) Výsledok hospodárenia účtovaný v prospech alebo na ťarchu účtu 962 – Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na ťarchu účtu 931 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, so súvzťažným zápisom na ťarchu alebo v prospech účtu 961 – Začiatočný účet súvahový.

(4) Po otvorení účtovných kníh sa prípadné rozdiely zo zmien použitých účtovných metód účtujú ako prvý účtovný prípad bežného účtovného obdobia, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu alebo v prospech účtov účtovej skupiny 93 – Výsledok hospodárenia.

(5) Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia účtované v prospech alebo na ťarchu účtu 962 – Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na ťarchu účtu 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia so súvzťažným zápisom na ťarchu alebo v prospech účtu 961 – Začiatočný účet súvahový.

(6) Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia účtované v prospech alebo na ťarchu účtu 962 – Konečný účet súvahový sa pri otvorení účtov hlavnej knihy účtuje v prospech alebo na ťarchu účtu 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia so súvzťažným zápisom na ťarchu alebo v prospech účtu 961 – Začiatočný účet súvahový.

§ 8
Uzavretie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa uzavierajú účtovnými zápismi.

(2) Konečné stavy účtov účtovej triedy 5 – Náklady na činnosť sa účtujú na ťarchu účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia a konečné stavy účtov účtovej triedy 6 – Výnosy z činnosti sa účtujú v prospech účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia. Zostatok účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia sa podľa toho, či sa dosiahol zisk alebo strata účtuje v prospech alebo na ťarchu účtu 962 – Konečný účet súvahový.

(3) Konečné zostatky účtov 211, 213, a 214 účtovej triedy 21, účtov 233 a 234 účtovej triedy 23 a účtov účtovej triedy 4 sa účtujú podľa charakteru zostatku na ťarchu alebo v prospech účtu 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia.

(4) Konečné zostatky účtov 215, 216, a 219 účtovej skupiny 21 a účtov 235 a 237 účtovej skupiny 23 sa účtujú podľa charakteru zostatku na ťarchu alebo v prospech účtu 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia.

(5) Konečné zostatky účtov 217 a 218 účtovej skupiny 21 sa účtujú na ťarchu alebo v prospech účtu 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov z minulých rokov.

(6) Konečné zostatky účtov aktív sa účtujú na ťarchu účtu 962 – Konečný účet súvahový. Konečné zostatky účtov pasív sa účtujú v prospech účtu 962 – Konečný účet súvahový.

(7) Pri uzavieraní účtovných kníh sa

a) zisťujú obraty strán Má dať a Dal jednotlivých syntetických účtov,
b) zisťujú konečné zostatky účtov aktív a pasív a konečné stavy účtov nákladov a výnosov,
c) zistí základ dane z príjmov za podnikateľskú činnosť za účtovné obdobie ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 – Výnosy z činnosti a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5 – Náklady na činnosť, s výnimkou účtu 591 – Daň z príjmov,
d) zistí účtovný výsledok hospodárenia prevodom nákladových účtov na ťarchu účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia a prevodom výnosových účtov v prospech účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia uzavrie účtovníctvo účtovnej jednotky prevodom zostatkov súvahových účtov a zostatku účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia na účet 962 – Konečný účet súvahový.

(8) Na základe údajov účtu 962 – Konečný účet súvahový, účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia a údajov analytickej evidencie sa zostavuje účtovná závierka.

(9) Na základe údajov účtu 962 – Konečný účet súvahový, účtu 963 – Účet výsledku hospodárenia, 964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia, 965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia, 933 –

Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov minulých rokov a údajov z analytických účtov alebo analytickej evidencie sa zostavuje účtovná závierka.

ÚČTOVNÉ ZÁSADY

§ 9
Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) V účtovnej jednotke sa rezervy tvoria podľa osobitného predpisu.[6)] Rezervy sa členia podľa účelu ich použitia.

(2) Rezerva sa účtuje v mene, v ktorej sa uskutoční plnenie. Ak sa účtuje rezerva v cudzej mene, kurzové rozdiely sa účtujú obdobne ako kurzové rozdiely z iných záväzkov.

(3) Na rezervy sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Zostatky účtov rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

(4) Rezervy sa používajú len na účely, na ktoré boli vytvorené. Ak je použitie rezervy nižšie ako jej tvorba na určený účel, nepoužitá časť rezervy sa zruší v prospech výnosov.

§ 10
Zásady pre tvorbu a používanie opravných položiek

(1) V účtovnej jednotke sa vytvárajú opravné položky podľa osobitného predpisu).

(2) Opravné položky sa tvoria k účtom majetku, ktorý sa neoceňuje reálnou hodnotou alebo oceňovacou metódou vlastného imania, ak zníženie hodnoty majetku v účtovníctve je preukázané na základe údajov zistených pri inventarizácii a nie je trvalé. Ak ide o trvalé zníženie ocenenia majetku účtuje sa toto zníženie na ťarchu nákladov.

(3) Opravné položky sa tvoria k
a) pohľadávkam,
b) cenným papierom držaným do splatnosti,
c) podielom v iných než akciových spoločnostiach,
d) hmotnému majetku a nehmotného majetku,
e) k zásobám.

(4) Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria, ak ide o pochybné pohľadávky, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, a pri sporných pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo ich zaplatenie.

(5) Opravné položky pri dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebením, napríklad odpisovaný majetok, sa tvoria ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia, ako je jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nie je trvalé.

(6) Pri inventarizácii opravných položiek sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť, pričom na opravné položky sa vzťahuje dokladová inventúra.

(7) Opravné položky k účtom aktív v cudzej mene sa účtujú v cudzej mene. Kurzové rozdiely z precenenia opravných položiek v cudzej mene sa účtujú rovnako ako kurzové rozdiely z precenenia aktív v cudzej mene, ku ktorým sa vzťahujú.

(8) Opravné položky sa netvoria
a) na zvýšenie hodnoty aktív nad výšku ocenenia v účtovníctve,
b) k záväzkom,
c) k aktívam oceňovaným reálnou hodnotou alebo oceňovacou metódou vlastného imania.

(9) Opravné položky nemajú aktívny zostatok.

(10) Ak sa na niektorý dôvod zníženia hodnoty majetku vytvára rezerva, neúčtuje sa súčasne tvorba opravnej položky.

§ 11
Zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie

Pri vytváraní analytických účtov a analytickej evidencie sa zohľadňujú potreby účtovnej jednotky najmä z hľadiska členenia, ak toto členenie nezohľadňujú priamo syntetické účty
a) majetku podľa umiestnenia, vrátane jeho členenia podľa doby použiteľnosti na dlhodobý s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a krátkodobý s dobou použiteľnosti jeden rok alebo kratšou ako jeden rok,
b) cenných papierov podľa druhov a vrátane podľa emitentov,
c) pohľadávok podľa jednotlivých dlžníkov a podľa doby splatnosti, ktorá sa rovná rozdielu medzi zmluvnou dobou splatnosti a do-

bou splácania zistenou ku dňu účtovnej závierky (ďalej len „zostatková doba splatnosti") do jedného roku a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok,

d) záväzkov podľa jednotlivých veriteľov a podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného roku a zostatkovej doby splatnosti dlhšej ako jeden rok,
e) na slovenskú menu a cudziu menu pri účtovaní pohľadávok a záväzkov, peňažných prostriedkov, cenín, cenných papierov a vkladov do základného imania, podielov,
f) podľa položiek účtovnej závierky,
g) podľa položiek rozpočtovej klasifikácie podľa osobitného predpisu,[1)]
h) podľa charakteru činnosti,[1)]
i) podľa osobitných predpisov.[7)]

§ 12
Zásady pre členenie majetku a záväzkov

(1) Z časového hľadiska sa majetok a záväzky členia na

a) krátkodobé, ktorých doba použiteľnosti alebo doba splatnosti je do jedného roka vrátane,
b) dlhodobé, ktorých doba použiteľnosti alebo doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok.

(2) Dlhodobý majetok sa člení na

a) hmotný,
b) nehmotný,
c) finančný majetok.

(3) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú

a) pozemky, budovy, stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
b) samostatné hnuteľné veci alebo súbory hnuteľných vecí so samostatným technicko–ekonomickým určením, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako suma ustanovená osobitným predpisom[8)] pre hmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
d) technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a jeho ocenenie je vyššie ako suma ustanovená osobitným predpisom[8)] pre technické zhodnotenie a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(4) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom[8)] pre hmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú aj veci nadobudnuté nájomcom na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci,[9)] ktorých obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom[8)] pre hmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(5) Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú nehmotné výsledky vývojovej a obdobnej činnosti, softvér, oceniteľné autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku a dobré meno obchodnej spoločnosti (ďalej len „goodwill"), ktorých ocenenie je vyššie ako suma ustanovená osobitným predpisom[8)] pre nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom[8)] pre nehmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(6) Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

---

7) Napríklad zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 386/2002 Z. z., zákon č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 273/1994 Z. z. o zdravotnom poistení, financovaní zdravotného poistenia, o zriadení Všeobecnej zdravotnej poisťovne a o zriaďovaní rezortných, odvetvových, podnikových a občianskych zdravotných poisťovní v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 274/1994 Z. z. o Sociálnej poisťovni v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 387/1996 Z. z. o zamestnanosti v znení neskorších predpisov.

8) Zákon č. 366/1999 Z. z. v znení zákona č. 264/1992 Zb.

9) § 489 až 496 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 264/1992 Zb.

(7) Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú
a) podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach,
b) pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok,
c) dlhové cenné papiere držané do splatnosti s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, napríklad obligácie a dlhopisy, vkladové listy a termínované vklady.

(8) Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú
a) zásoby, vrátane náhradných dielcov,
b) krátkodobý finančný majetok účtovaný na účtoch účtovej triedy 2 – Finančné účty,
c) drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov,
d) drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

§ 13
Zásady pre členenie majetku a záväzkov, ktorými sú cenné papiere

(1) Majetok, ktorým sú cenné papiere, sa člení podľa charakteru výnosov na
a) cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere"), a to
   1. s pevnou úrokovou mierou,
   2. s premenlivou úrokovou mierou, ak jej premenlivosť (variabilita) je vopred určená vo vzťahu k úrokovým mieram používaným na trhu k určeným dátumom alebo obdobiam,
b) cenné papiere s premenlivým výnosom.

(2) Cenné papiere, ktoré vyjadrujú podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach (ďalej len „podielové cenné papiere") sa členia podľa vplyvu, ktorý účtovná jednotka vykonáva, na
a) podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe, ak má účtovná jednotka podiel viac ako 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti,
b) podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, ak má účtovná jednotka podiel najmenej 20 % a najviac 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti,
c) ostatné podielové cenné papiere a vklady, ktoré nie sú podielovými cennými papiermi a vkladmi v obchodných spoločnostiach podľa písmen a) a b).

(3) Cenné papiere, ktoré sa nepovažujú za podielové cenné papiere sa členia podľa zámeru, s ktorým boli obstarané, na cenné papiere
a) určené na obchodovanie,
b) určené na predaj,
c) držané do splatnosti,
d) nadobudnuté v primárnych emisiách neurčené na obchodovanie.

(4) Ako cenný papier určený na obchodovanie sa účtuje cenný papier, ktorý je držaný na účely obchodovania a dosahovania zisku z cenových rozdielov v krátkom časovom období.

(5) Ako cenný papier držaný do splatnosti sa účtuje cenný papier s určenou splatnosťou, pri ktorom má účtovná jednotka úmysel a schopnosť držať ho do splatnosti. Účtovná jednotka nemá preukázateľnú schopnosť držať cenný papier do splatnosti, ak nemá finančné zdroje na držanie cenného papiera do splatnosti alebo podlieha právnemu alebo inému obmedzeniu, ktoré by mohlo zmariť jej zámer držať cenný papier do splatnosti.

(6) Ako cenný papier určený na predaj sa účtuje cenný papier, ktorý nie je cenným papierom určeným na obchodovanie, ani cenným papierom držaným do splatnosti.

§ 14
Deriváty

(1) Derivát je finančný nástroj, ktorým je zmluva, podľa ktorej vzniká finančné aktívum jednej účtovnej jednotky a spravidla finančný záväzok inej účtovnej jednotky a spĺňa tieto podmienky:
a) jeho reálna hodnota sa mení v závislosti od zmeny úrokovej miery, ceny cenného papiera, ceny komodity, kurzu cudzích mien, indexu finančného trhu, cenového indexu od úverového hodnotenia (ratingu) alebo od úverového indexu alebo v závislosti od podobnej premennej,
b) nevyžaduje začiatočné čisté investície alebo vyžaduje začiatočné čisté investície, ktoré sú

nižšie ako by sa vyžadovalo pri iných druhoch finančných nástrojov, ktoré podobne reagujú na zmeny úverových a trhových faktorov,

c) je dohodnutý a vyrovnaný k budúcemu dátumu, pričom doba od dohodnutia obchodu do jeho vyrovnania je dlhšia ako pri spotovej operácii,

(2) Za deriváty sa nepovažujú

a) repo obchody, ktorými sú úvery, pôžičky so zabezpečovacím prevodom najmä cenných papierov, pôžičky cenných papierov zabezpečené prevodom hotovosti, predaje cenných papierov so súčasne dohodnutým spätným nákupom, nákupy cenných papierov so súčasne dohodnutým spätným predajom,

b) zmluvy o nákupe, predaji, nájme hmotného majetku, nehmotného majetku, zásob okrem komodít, s ktorými sa obchoduje alebo môže obchodovať na komoditných burzách, napríklad poľnohospodárske produkty, nerastné suroviny vrátane ropy, drahé kovy, energia, keď jedna zo zmluvných strán je oprávnená finančne sa vyrovnať; výnimka sa nevzťahuje na zmluvy o komoditách uzavreté na účely kúpy, predaja alebo používania komodity, pri ktorých sa očakáva, že budú vyrovnané dodaním komodity.

c) poistné zmluvy alebo obvyklé zmluvy, ktoré vyžadujú úhradu v súvislosti s klimatickými, geologickými alebo inými fyzikálnymi faktormi.

(3) Deriváty sa členia podľa druhu finančného nástroja na

a) pevné termínové operácie, ktorými sú forwardy, futurity a swapy,

b) opcie, z ktorých nadobúdateľovi plynie úžitok, ale ktoré pri nepriaznivom vývoji cien podkladových nástrojov negatívne neovplyvnia finančnú pozíciu nadobúdateľa.

(4) Deriváty sa sledujú na podsúvahových účtoch, účtujú na súvahových účtoch a výsledkových účtoch odo dňa dohodnutia obchodu do dňa posledného vyrovnania alebo ukončenia, uplatnenia práva, predaja alebo spätného nákupu. Dňom dohodnutia obchodu je deň uzavretia zmluvy. Na podsúvahových účtoch sa deriváty sledujú odo dňa dohodnutia derivátu do dňa ich vysporiadania.

(5) Súvahové pohľadávky a záväzky sa v analytickej evidencii členia podľa jednotlivých derivátov. V súvahe sa pri pevných termínovaných operáciách účtujú až zmeny reálnej hodnoty ako pohľadávka alebo záväzok na účte 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií. Pri opciách sa nákup opcie sleduje na samostatnom analytickom účte k účtu 378 – Iné pohľadávky a predaj opcie (vystavená opcia) na samostatnom analytickom účte k účtu 379 – Iné záväzky. Na týchto účtoch sa tiež účtujú zmeny reálnych hodnôt opcií. Zmeny reálnej hodnoty derivátov sa účtujú podľa povahy na ťarchu alebo v prospech účtov 373, 378, 379 so súvzťažným zápisom na účte 909 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Pri realizácii obchodu sa vysporiadajú oceňovacie rozdiely. Ak sa uplatní nákupná opcia, jej cena je súčasťou obstarávacej ceny aktíva. V ostatných prípadoch sa obstarávacia cena opcie účtuje do nákladov alebo výnosov.

§ 15
Zásada vzájomného započítavania

V účtovníctve a v účtovnej závierke účtovnej jednotky sa majetok a záväzky, náklady a výnosy, príjmy a výdavky vzájomne nezapočítavajú, s výnimkou

a) pohľadávok a záväzkov účtovnej jednotky, ktorou je príspevková organizácia, obec alebo vyšší územný celok voči tej istej fyzickej osobe alebo právnickej osobe, ktorých doba splatnosti je kratšia ako jeden rok, ak sú tieto pohľadávky a záväzky v rovnakej mene,

b) dobropisov (refundácií), ktoré sa týkajú konkrétnej nákladovej položky prípadne výnosovej položky a vzťahujú sa k účtovnému obdobiu, v ktorom sa náklad alebo výnos účtoval,

c) vzájomného započítania rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov podľa osobitného predpisu.[1)]

ÚČTOVNÉ METÓDY

§ 16
Spôsoby oceňovania dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

(1) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného

majetku sú všetky náklady súvisiace s obstaraním a uvedením majetku do používania.

(2) Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje

a) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne,
b) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok novozistený a v účtovníctve doteraz nezachytený, napríklad inventarizačný prebytok; účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok,
c) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak je reprodukčná obstarávacia cena nižšia ako vlastné náklady,
d) dlhodobý hmotný majetok bezodplatne nadobudnutý na základe zmluvy o kúpe najatej veci; účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok.

(3) Ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa zvyšuje o náklady vynaložené na technické zhodnotenie, ak sa o technické zhodnotenie zvyšuje vstupná cena dlhodobého hmotného majetku podľa osobitného predpisu.[8)] Ak suma technického zhodnotenia pri jednotlivom majetku neprevýši sumu určenú osobitným predpisom,[8)] nezvyšuje sa obstarávacia cena tohto majetku.

(4) Ocenenie súboru hnuteľného majetku sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnuteľného majetku.

(5) O trvalom znížení ocenenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom oprávok na účtoch účtovej skupiny 07 a 08; súčasne sa vykoná oprava odpisového plánu.

(6) O prechodnom znížení ocenenia dlhodobého majetku sa účtuje v rámci uzavierania účtovných kníh pomocou opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku; ide najmä o zníženie ceny z dôvodu predpokladanej nižšej predajnej ceny ako je ocenenie v účtovníctve.

(7) Dlhodobý majetok bezodplatne získaný účtovnou jednotkou pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje obstarávacou cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak obstarávaciu cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Obdobne sa ocení dlhodobý majetok bezodplatne nadobudnutý od inej účtovnej jednotky.

§ 17
Spôsoby oceňovania zásob

(1) Zásoby sa oceňujú podľa § 25 a 26 zákona.

(2) Vyskladnené zásoby sa oceňujú v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade.

(3) Nevyfakturované dodávky zásob sa spravidla oceňujú podľa zmluvy.

(4) Zásoby nadobudnuté bezodplatne a nájdené prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú podľa kvalifikovaného odhadu ich úžitkovej hodnoty.

(5) Súčasťou obstarávacej ceny zásob sú všetky náklady potrebné na ich obstaranie, napríklad preprava, provízia, clo, poistné.

(6) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú priamymi nákladmi na ne vynaloženými alebo aj časťou nepriamych nákladov, ktorá sa k tejto činnosti vzťahuje.

(7) Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis na prirodzené úbytky zásob pre príslušné účtovné obdobie, účtujú sa úbytky zásob priamo do spotreby. Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, účtuje sa takýto materiál do spotreby, bez jeho zaúčtovania na sklad.

§ 18
Spôsoby oceňovania cenných papierov

(1) Cenné papiere sa pri prvotnom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priame náklady na obchody spojené s cennými papiermi, ktoré sú účtovnej jednotke pri prvotnom účtovaní známe, napríklad poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru na obstaranie cenného papiera a náklady na jeho držbu.

(2) Pri cenných papieroch určených na obchodovanie a cenných papierov určených na predaj, ak ide o dlhopisy s kupónmi, sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania nákupu do dňa vyrovnania predaja alebo do dňa ich splatnosti postupne zvyšuje o dosahované úrokové výnosy. Pri dlho-

vých cenných papieroch sa ich ocenenie postupne zvyšuje aj o iné dosahované úrokové výnosy ako úrokové výnosy z kupónov, napríklad prémie alebo diskont. Takto ocenené dlhové cenné papiere sa ocenia reálnou hodnotou ku dňu ocenenia.

(3) Ako úrokový výnos alebo úrokový náklad sa účtuje

a) pri dlhopisoch s kupónmi, postupne dosahovaný rozdiel (prémia alebo diskont) medzi ich menovitou hodnotou a ich čistou obstarávacou cenou, a to obstarávacou cenou zníženou o už dosiahnutý úrok z kupónu ku dňu obstarania cenného papiera a postupne o dosahovaný úrok z kupónu určený v emisných podmienkach,

b) pri dlhopisoch bez kupónov a zmenkách postupne dosahovaný rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou.

(4) Dosiahnuté úrokové výnosy a dosiahnuté úrokové náklady vzťahujúce sa na aktíva a záväzky sa účtujú ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky spoločne s týmito aktívami a záväzkami. Dosiahnuté úroky sú súčasťou účtov, v ktorých sa aktíva a záväzky účtujú.

(5) Pri cenných papieroch držaných do splatnosti a cenných papieroch obstaraných v primárnych emisiách neurčených na obchodovanie sa ocenenie cenných papierov odo dňa vyrovnania nákupu do dňa ich splatnosti alebo dňa vyrovnania predaja postupne zvyšuje aj o iné dosahované úrokové výnosy ako úrokové výnosy z kupónov napríklad prémie alebo diskont.

(6) Pri cenných papieroch emitovaných účtovnou jednotkou sa obstarávacia cena odo dňa vyrovnania emisie do dňa splatnosti postupne zvyšuje o úrokové náklady na emitované cenné papiere.

(7) Reálna hodnota cenného papiera sa určuje ako trhová cena vyhlásená ku dňu ocenenia, ak je nesporné, že za trhovú cenu možno cenný papier predať; pri dlhovom cennom papieri je táto cena vrátane dosiahnutého úrokového výnosu. Ak nie je možné určiť reálnu hodnotu trhovou cenou, reálna hodnota sa určí kvalifikovaným odhadom.

(8) Reálna hodnota cenného papiera určeného kvalifikovaným odhadom sa rovná

a) miere podielu účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, ak ide o akcie,

b) súčasnej hodnote cenného papiera, ak ide o dlhopisy a zmenky.

(9) Reálna hodnota cenných papierov sa rovná nule v týchto prípadoch:

a) emitent cenných papierov je vo vyrovnávacom konaní,

b) na majetok emitenta cenných papierov bol vyhlásený konkurz,

c) bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu emitenta cenných papierov pre nedostatok majetku,

d) bol zrušený konkurz z dôvodu, že majetok emitenta cenných papierov nepostačuje ani na úhradu nákladov konkurzného konania.

(10) Ak nie sú na účely určenia reálnej hodnoty k dispozícii údaje o vlastnom imaní obchodnej spoločnosti, možno na účely výpočtu reálnej hodnoty použiť posledné dostupné údaje z riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky, ak nie sú staršie ako dva roky. Pri účtovných jednotkách, na ktoré sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa použijú údaje z overenej účtovnej závierky.

(11) Podielové cenné papiere sa oceňujú obstarávacou cenou alebo upravením obstarávacej ceny podielového cenného papiera na hodnotu, ktorá zodpovedá miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka majetkovú účasť alebo majetkový podiel, ktorý účtovná jednotka spravuje (ďalej len „oceňovacia metóda vlastného imania“). Podielové cenné papiere sa oceňujú ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) zákona obstarávacou cenou. Hodnota goodwillu zahrnutá v obstarávacej cene sa prevedie na účet 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok. Podielové cenné papiere sa môžu oceniť ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) zákona oceňovacou metódou vlastného imania. Ocenenie podielového cenného papiera sa zvýši o podiel na zisku alebo zníži o podiel na strate obchodnej spoločnosti.

§ 19
Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov podľa § 28 zákona, ak osobitný predpis neustanovuje inak.[1)] Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku vytváraných podľa účtovných odpisov.

(2) Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve. Úplne odpísaný majetok sa ďalej neodpisuje.

(3) Sadzby účtovných odpisov sa určujú podľa osobitného predpisu[8)] alebo podľa času alebo podľa uskutočnených výkonov.

(4) Dlhodobý drobný nehmotný majetok a dlhodobý drobný hmotný majetok možno odpísať aj jednorázovo.

(5) Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v podielovom spoluvlastníctve sa vykonávajú za každého spoluvlastníka z jeho spoluvlastníckeho podielu.

(6) Účtovné odpisy zaokrúhlené na celé koruny hore sa účtujú v prospech účtov účtových skupín 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtov 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku alebo 470 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a zostatková cena dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. V účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia, sa súčasne účtuje na ťarchu účtu 901 a v prospech účtu 211. V účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia, sa súčasne účtuje tvorba fondu reprodukcie na ťarchu účtu 901 a v prospech účtu 916 – Fond reprodukcie, ak sú odpisy zdrojom fondu reprodukcie.

OSOBITNÉ USTANOVENIA K POSTUPOM ÚČTOVANIA

§ 20
V účtovnej jednotke sa účtuje v rámci týchto účtových tried:

a) Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok,
b) Účtová trieda 1 – Zásoby,
c) Účtová trieda 2 – Finančné účty,
d) Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy,
e) Účtová trieda 4 – Náklady rozpočtových organizácií,
f) Účtová trieda 5 – Náklady podnikateľskej činnosti,
g) Účtová trieda 6 – Výnosy podnikateľskej činnosti,
h) Účtová trieda 7 – Vnútroorganizačné účtovníctvo,
i) Účtová trieda 8 – Vnútroorganizačné účtovníctvo,
j) Účtová trieda 9 – Fondy, výsledok hospodárenia, dlhodobé úvery a pôžičky, rezervy, závierkové a podsúvahové účty.
k) Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

§ 21

(1) V účtovej triede 0 sa účtuje o
a) dlhodobom hmotnom majetku a jeho technickom zhodnotení, ku ktorému má účtovná jednotka právo vlastníctva alebo právo správy, ak z neho plynie účtovnej jednotke ekonomický úžitok,
b) majetku, ktorý nie je vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky, z ktorého plynie účtovnej jednotke ekonomický úžitok a ktorý účtovná jednotka odpisuje podľa nájomnej zmluvy,
c) dlhodobom nehmotnom majetku a jeho technickom zhodnotení, ku ktorému účtovná jednotka nadobudla právo užívania za odplatu,
d) obstaraní dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
e) poskytnutých preddavkoch na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok,
f) oprávkach k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku,
g) opravných položkách k dlhodobému majetku.

(2) Ako dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú veci, ktoré sú uvedené do používania a majú zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie a spĺňajú všetky podmienky podľa osobitných predpisov v oblasti stavebnej, ekologickej, požiarnej, bezpečnostnej a hygienickej.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 04 – Ob-

staranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a v prospech účtov 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku alebo 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií.

(4) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne, napríklad darovaním sa účtuje na ťarchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, ak na získaný majetok budú vynaložené obstarávacie náklady a v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku.

(5) Na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky.

§ 22
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku

(1) Na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním.

(2) Ak sú súčasťou výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku aj výdavky na zhotovovanie hnuteľných predmetov, napríklad prototypov, modelov alebo vzoriek, na ktorých sa práce skúšajú a overujú, účtujú sa tieto výdavky na samostatnom analytickom účte. Ak sú hnuteľné predmety pre ďalšiu prácu nepotrebné, účtuje sa o nich podľa toho, či sa predajú, zlikvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti účtovnej jednotky.

(3) Ak sa dlhodobý nehmotný majetok vytvára vlastnou činnosťou účtovnej jednotky vo viacerých návrhoch, súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku sú náklady na všetky navrhované riešenia.

§ 23
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

(1) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním na

a) prípravu a zabezpečenie výstavby, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výrobe do doby uvedenia obstaraného majetku do používania,
b) prieskumné a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výrobe, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výrobe na zriadenie staveniska, technické zhodnotenie,[10] dopravné, montáž a clo,
c) zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak ide o zastavenie obstarávania majetku.

(2) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov, a to:

a) úroky z úverov a kurzové rozdiely súvisiace s obstarávaním majetku,
b) penále, poplatky z omeškania a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním majetku,
c) výdavky na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
d) výdavky na vybavenie obstarávaného majetku zásobami,
e) výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného majetku do používania,
f) výdavky na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu,
g) výdavky na spomaľovanie fyzického opotrebenia majetku, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších nedostatkov,

10) § 33 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.

h) dane súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, ktoré podľa osobitného predpisu[8)] nie sú výdavkami na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov.

(3) Náklady nájomcu na uvedenie veci do pôvodného stavu po skončení nájmu, sa jednorázovo odpíšu na ťarchu nákladov.

(4) V účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia sa pri obstaraní dlhodobého majetku účtuje súčasne použitie zdrojov fondu reprodukcie.

§ 24
Obstaranie finančného majetku

(1) O finančnom majetku sa účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny 06 – Finančný majetok, a to na účet

a) 061 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe,
b) 062 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom,
c) 063 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti,
d) 067 – Dlhodobé pôžičky,
e) 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok.

(2) V priebehu obstarávania dlhodobého finančného majetku sa všetky zložky obstarávacej ceny účtujú na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku.

(3) Cenné papiere, ktoré vyjadrujú podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, sa účtujú na účtoch 061 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe alebo 062 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom podľa podielu účtovnej jednotky na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti.

(4) Na účte 063 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa účtujú cenné papiere držané do splatnosti. Účtuje sa tu aj o cenných papieroch držaných do splatnosti so splatnosťou kratšou ako jeden rok.

(5) Na účte 067 – Dlhodobé pôžičky sa účtujú dlhodobé pôžičky poskytnuté iným účtovným jednotkám.

(6) Na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok sa účtujú

a) podielové cenné papiere v obchodnej spoločnosti, v ktorej účtovná jednotka nemá podiel v ovládanej osobe, ani nevykonáva podstatný vplyv,
b) dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať.

§ 25
Vyraďovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) Zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti likvidovaného v dôsledku stavby sa účtuje do nákladov na stavbu.

(2) Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého dlhodobého hmotného majetku trvalým vyradením veci, bez toho aby sa majetok znehodnotil alebo stratil spôsobilosť užívania a vyradená vec bola súčasťou ocenenia majetku a po vyradení má povahu samostatnej hnuteľnej veci, sa ocenenie majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej veci. Miera odpisovania vyradenej veci je totožná s mierou odpisovania pôvodného majetku. Podobne sa postupuje pri dlhodobom nehmotnom majetku.

(3) Ak je účtovná jednotka povinná bezodplatne previesť dlhodobý hmotný majetok podľa osobitných predpisov,[11)] jednorázovo sa odpíše obstarávacia cena do nákladov a ako úplne odpísaný sa bezodplatne prevedie nadobúdateľovi, ktorý ho neodpisuje.

(4) Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, ktorý nie je úplne odpísaný, sa účtuje na ťarchu účtov

a) 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku pri likvidácii,

11) Zákon č. 70/1998 Z. z. o energetike a o zmene zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

b) 552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku pri predaji,
c) 548 – Manká a škody pri manku a škode,
d) 546 – Dary pri darovaní.

(5) Zostatková cena podľa odseku 4 sa súčasne účtuje na ťarchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy.

(6) Pri zrušení prác súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa výdavky, ktoré boli účtované na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku alebo 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, jednorázovo odpíšu.

§ 26

(1) Pri predaji finančného majetku sa cena, o ktorej sa účtuje na príslušných účtoch účtovej skupiny 06 – Finančný majetok, účtuje na ťarchu účtu 553 – Predané cenné papiere. Súčasne sa účtuje úbytok cenných papierov v cene obstarania na ťarchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu príslušného fondu účtovnej jednotky, na ťarchu ktorého boli pôvodne obstarané.

(2) Predaj finančného majetku, ktorý účtovná jednotka nadobudla bezodplatne, sa účtuje na ťarchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku a v prospech účtu účtovej skupiny 06 – Finančné investície.

(3) Na účte 012 – Nehmotné výsledky výskumu a vývoja sa účtujú úspešné výsledky duševnej práce, ktoré nie sú predmetom priemyselných, autorských a iných oceniteľných práv. Na tomto účte sa o nich účtuje, ak sa

a) kúpili samostatne a nie sú súčasťou dodávky dlhodobého hmotného majetku a jeho ocenenia,
b) vytvorili vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi alebo opakovaného predaja, ak nejde o výsledky na zákazku alebo o súčasť dodávky dlhodobého hmotného majetku.

(4) Softvér sa účtuje na účte 013 – Softvér bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, a to ak sa kúpil samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia, alebo ak sa vytvoril vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním.

(5) Na účte 014 – Oceniteľné práva sa účtujú výrobno–technické poznatky (know–how), licencie, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ktoré sú predmetom oceniteľných práv.

(6) Na účte 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nie je možné účtovať podľa odsekov 3 až 5. Na tomto účte sa účtuje aj goodwill.

(7) Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtových skupín 02 a 03, a to na účet

a) 021 – Stavby,
b) 022 – Stroje, prístroje a zariadenia,
c) 023 – Dopravné prostriedky,
d) 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov,
e) 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok,
f) 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok,
g) 031 – Pozemky,
h) 032 – Umelecké diela a zbierky.

(8) O umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť podľa právnych predpisov a nie sú súčasťou stavebných objektov, sa účtuje na účte 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny.

(9) Ako umelecké dielo sa neúčtuje

a) predmet múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty podľa osobitného predpisu,[12)]
b) historický knižničný dokument a historický knižničný fond podľa osobitného predpisu,[13)]
c) pamiatkový fond podľa osobitného predpisu,[14)]

12) Zákon č. 115/1998 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov múzejnej hodnoty a galerijnej hodnoty v znení neskorších predpisov.

13) Zákon č.183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č.27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej v znení zákona č. 416/2001 Z. z.

14) Zákon č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu.

d) literárne dielo, vedecké dielo a umelecké dielo podľa osobitného predpisu.[15)]

(10) Na evidenciu predmetov uvedených v odseku 9 sa vzťahujú osobitné predpisy.[16)]

§ 27
Účtovanie pri nájme

(1) Pri účtovaní najatého majetku odpisovaného účtovnou jednotkou sa postupuje takto:

a) majetok prenechaný na užívanie sa u prenajímateľa prevedie z účtu účtových skupín 01, 02, 03, 07 a 08 na ťarchu účtu 378 – Iné pohľadávky; ak sa k majetku účtovala opravná položka, zruší sa,

b) majetok prenechaný na užívanie sa v účtovnej jednotke, ktorá je nájomcom účtuje na ťarchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 a v prospech účtov účtových skupín 07a 08 a účtu 954 – Záväzky z nájmu v ocenení majetku u prenajímateľa uvedenom v zmluve,

c) majetok vrátený po zániku nájomnej zmluvy sa v účtovnej jednotke, ktorá je nájomcom účtuje v prospech účtu účtových skupín 01,02 a 03, na ťarchu účtu účtových skupín 07 a 08 a na ťarchu účtu 954 – Záväzky z prenájmu,

d) majetok vrátený po skončení nájmu sa v účtovnej jednotke, ktorá je prenajímateľom účtuje na ťarchu účtov účtových skupín 01, 02 a 03 a v prospech účtov účtových skupín 07 a 08, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky.

(2) Pri účtovaní nájomného, za majetok podľa odseku 1, sa postupuje tak, že celková suma za nájom dohodnutá v zmluve sa rozdelí na dve zložky, a to na zložku

a) zodpovedajúcu výške odpisov alebo sume na budúce odkúpenie majetku, ktorá sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je nájomcom na ťarchu účtu 954 – Záväzky z prenájmu a u prenajímateľa sa účtuje v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky,

b) nájomného, ktorá sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je nájomcom na ťarchu účtu nákladov,

(3) Ak je zostatok na účtoch 954 – Záväzky z nájmu a 378 – Iné pohľadávky účtujú sa záväzky a pohľadávky podľa odseku 2 po skončení nájmu, v súlade s nájomnou zmluvou.

(4) Pri účtovaní technického zhodnotenia odpisovaného nájomcom podľa osobitného predpisu[17)] sa pri zániku zmluvy postupuje takto:

a) v účtovnej jednotke, ktorá je nájomcom sa účtuje zostatková cena technického zhodnotenia na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a v prospech účtu účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku,

b) v účtovnej jednotke, ktorá je prenajímateľom sa účtuje technické zhodnotenie na ťarchu účtu účtovej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok alebo 01 – Dlhodobý nehmotný majetok a v prospech účtu účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku alebo 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku.

ÚČTOVÁ TRIEDA 1 – ZÁSOBY

§ 28
Účtovanie zásob

(1) V účtovej triede 1 – Zásoby sa účtuje skladovaný materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky, zvieratá a skladovaný tovar.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 11 – Materiál sa účtuje skladovaný materiál, ktorý zahŕňa suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.

---

15) Zákon č. 383/1997 Z. z. Autorský zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa Colný zákon v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 234/2000 Z. z.

16) Zákon č. 115/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon č.183/2000 Z. z. v znení zákona č. 416/2001 Z. z.
Zákon č. 49/2002 Z. z.
Zákon č. 383/1997 Z. z v znení zákona č. 234/2000 Z. z.

17) § 28 ods. 3 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení zákona č. 466/2000 Z. z.

(3) Na účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby sa účtuje nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá.

(4) Ako nedokončená výroba sa účtujú produkty, ktoré už prešli jedným alebo niekoľkými výrobnými stupňami a nie sú už materiálom, ale nie sú hotovými výrobkami.

(5) Ako polotovar vlastnej výroby sa účtujú oddelene evidované produkty, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a musia, je potrebné ich dokončiť alebo skompletizovať do finálnych výrobkov v ďalšom výrobnom procese.

(6) Ako výrobok sa účtujú predmety vlastnej výroby určené na realizáciu mimo účtovnej jednotky.

(7) Ako zásoby zvierat sa účtujú mladé zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvá, hydina, psy a podobne.

(8) Na účtoch účtovej skupiny 13 – Tovar sa účtuje všetko, čo účtovná jednotka zaobstaráva za účelom predaja.

(9) Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B. Spôsob B účtovania zásob sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré nemajú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa osobitného predpisu a účtovná jednotka nie je v likvidácii alebo v konkurze.

(10) Spôsobom A sa účtujú nákupy zásob od iných subjektov takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch; nákup materiálu sa môže účtovať priamo na účet 112 – Materiál na sklade; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktivujú; aktivácia materiálu a služieb sa účtuje v prospech účtov účtovej skupiny 62 – Aktivácia a na ťarchu príslušných účtov zásob,
b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad vykonáva účtovná jednotka v obstarávacích cenách pri nákupoch alebo vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade alebo 132 – Tovar na sklade a v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru,
c) spotreba materiálu sa účtuje na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu alebo pri predaji materiálu na ťarchu účtu 554 – Predaný materiál. Hodnota predaného tovaru sa účtuje na ťarchu účtu 504 – Predaný tovar,
d) pri uzavieraní účtovných kníh sa inventarizačný rozdiel účtuje na ťarchu účtu 548 alebo 460.

(11) Spôsobom A sa účtujú zásoby vlastnej výroby takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob ocenené vlastnými nákladmi účtujú na ťarchu príslušného účtu účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupiny 61 alebo 211,
b) vyskladnenie zásob sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 61 alebo 211 a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby,
c) pri uzavieraní účtovných kníh sa inventarizačný rozdiel účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 61 alebo 211, ak ide o inventarizačný rozdiel do výšky určenej vnútorným predpisom prirodzených úbytkov; na ťarchu účtu 548 alebo 460, ak ide o inventarizačný rozdiel nad výšku určenú vnútorným predpisom, alebo ak účtovná jednotka nemá takýto vnútorný predpis; prebytok zásob sa účtuje v prospech účtov účtových skupín 61 alebo 211.

(12) Spôsobom B sa účtujú nákupy od iných subjektov takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtov účtovnej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob sa aktivujú; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy súvzťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 62 – Aktivácia,
b) pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatočný stav účtu 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade účtujú na ťarchu účtu 501 alebo 410 a 504 alebo 211; stav zásob

podľa skladovej evidencie sa účtuje pri materiáli na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne s účtom 501 alebo 410; inventarizačný rozdiel nad stanovené prirodzené úbytky sa účtuje na ťarchu účtu 548 – Manká a škody a v prospech príslušného účtu zásob; prebytok zásob sa účtuje v prospech účtov účtovej skupiny 61 alebo 211, alebo v prospech účtu účtovej skupiny 50 alebo 410 a na ťarchu príslušného účtu zásob.

(13) Spôsobom B sa účtujú zásoby vlastnej výroby takto:

a) v priebehu účtovného obdobia sa na účtoch v účtovej skupine 12 – Zásoby vlastnej výroby neúčtuje a vynaložené náklady na výrobu sa účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 5 – Náklady,

b) pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatočné stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 61 – Zmena stavu vlastnej výroby; stav zásob zistený podľa inventarizácie sa účtuje na ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby a v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmena stavu vlastnej výroby; inventarizačný rozdiel nad určené prirodzené úbytky sa účtuje na ťarchu účtu 548 – Manká a škody; prebytok zásob sa účtuje súvzťažne s príslušnými účtami účtovej skupiny 61 – Zmena stavu vlastnej výroby.

(14) Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, vedie sa skladová evidencia tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny v priebehu účtovného obdobia zásob napríklad na skladových kartách, v dátových súboroch počítača a podobne.

(15) Pri uzavieraní účtovných kníh sa pri spôsobe A aj B účtovania zásob účtujú zásoby na ceste na ťarchu účtu 119 – Materiál na ceste alebo 139 – Tovar na ceste. Nevyfakturované dodávky sa účtujú v prospech účtu 389 – Odhadné účty pasívne.

(16) Renovácia náhradných dielcov a úprava zásob vykonávaná vo vlastnej réžii sa účtuje ako aktivácia a náklady na renováciu a úpravu súzložkou ocenenia náhradných dielcov a zásob na sklade.

(17) Ak sa použije spôsob A účtovania zásob, možno nákupy materiálu účtovať priamo na účet 112 – Materiál na sklade, nákupy zvierat na účet 124 – Zvieratá a nákupy tovaru na účet 132 – Tovar na sklade.

(18) Zásoby odovzdané na spracovanie inej účtovnej jednotke, do konsignačných skladov alebo požičané mimo účtovnú jednotku sa vedú v analytickej evidencii s uvedením miesta ich uloženia.

(19) O účtovanú cenu za spracovanie materiálu alebo o vlastné náklady na spracovanie materiálu vykonané vlastnou činnosťou sa zvyšuje ocenenie zásob na sklade.

(20) Zásoby prevzaté účtovnou jednotkou na spracovanie, vypožičané, došlé organizácii omylom a konsignačný tovar sa vedie v podsúvahovej evidencii s uvedením druhu zásob a ich ocenenia.

§ 29
Obsahové vymedzenie náplne syntetických účtov účtovej triedy 1

(1) Na kalkulačnom účte 111 – Obstaranie materiálu sa účtujú zložky obstarávacej ceny materiálu pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzavieraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok. Dodávky materiálu sa môžu počas účtovného obdobia účtovať priamo na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade.

(2) Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavieraní účtovných kníh.

(3) Na účte 119 – Materiál na ceste sa účtuje vyúčtovanie faktúry za dodaný materiál, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala podľa osobitného predpisu.[18)]

(4) Na účte 121 – Nedokončená výroba sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob nedokončenej výroby vo vlastných nákladoch.

18) § 412 až 416 Obchodného zákonníka.

(5) Na účte 122 – Polotovary vlastnej výroby sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob polotovarov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa účtuje na tomto účte pri uzavieraní účtovných kníh.

(6)Na účte 123 – Výrobky sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb výrobkov vlastnej výroby v ocenení pri účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa účtuje na tomto účte pri uzavieraní účtovných kníh.

(7)Na účte 124 – Zvieratá sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zvierat. Pri spôsobe B účtovania zásob sa účtuje na tomto účte pri uzavieraní účtovných kníh.

(8) Na kalkulačnom účte 131 – Obstaranie tovaru sa účtujú zložky obstarávacej ceny tovaru pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzavieraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok. Dodávky tovaru sa môžu počas účtovného obdobia účtovať priamo na ťarchu účtu 132 – Tovar na sklade.

(9) Na účte 132 – Tovar na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje stav a pohyb nakúpeného a prevzatého tovaru v obstarávacích cenách. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(10) Na účte 139 – Tovar na ceste sa účtuje vyúčtovanie za dodaný tovar, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala podľa osobitného predpisu.[19)]

(11) V prospech účtu 191 – Opravná položka k materiálu sa účtuje tvorba opravných položiek k zásobám súvzťažne k účtu 559 – Tvorba zákonných opravných položiek. Zníženie alebo rozpustenie opravných položiek k zásobám sa účtuje na ťarchu účtu 191 – Opravná položka k materiálu súvzťažne k účtu 659 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek.

ÚČTOVÁ TRIEDA 2 – FINANČNÉ ÚČTY

§ 30

(1) Majetok, s ktorým možno bezprostredne obchodovať, ktorého predpokladaná držba, dohodnutá splatnosť alebo doba splatnosti je do jedného roka, bežné bankové úvery a iné krátkodobé finančné výpomoci (ďalej len „finančný majetok“) sa účtujú na účtoch účtovej triedy 2.

(2) Účet finančného majetku v cudzích menách sa vedie v účtovníctve v slovenských korunách aj v cudzích menách.

§ 31
Účtová skupina 20 – Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice

(1) Na účtoch účtovej skupiny 20 sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorou je Štátna pokladnica.

(2) V rámci účtovej skupiny 20 sa účtuje o príjmoch a výdavkoch štátneho rozpočtu, o zúčtovaní príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, o stave a pohybe prostriedkov na účtoch úverového krytia štátneho rozpočtu a o stave a pohybe prostriedkov na ostatných účtoch klientov štátnej pokladnice.

§ 32
Účtová skupina 21 – Finančné vzťahy z rozpočtového hospodárenia

(1) V účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia sa účtujú v prospech účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií

a) sumy limitov určených na financovanie výdavkov so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 214, ak sa výdavky hradia z výdavkových účtov na základe limitného oznámenia,
b) sumy prijatých dotácií na vkladový výdavkový účet so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 232,
c) sumy účtovaných odpisov na ťarchu nákladov účtovej triedy 4 so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 901,
d) aktivácie nákladov so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu príslušného účtu majetku,

19) Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 87/1994 Z. z. o cestnej dani v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľností v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 318/1992 Zb. o dani z dedičstva, dani z darovania a dani z prevodu a prechodu nehnuteľností v znení neskorších predpisov.

e) priame použitie zdrojov z osobitných účtov na úhradu výdavkov, ak sa prostriedky nepoužili prostredníctvom príjmov a výdavkov rozpočtu so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu príslušného zdroja.

(2) V účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia, sa na ťarchu účtu 211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií účtuje

a) zníženie limitu, ak účtovná jednotka o limitoch účtuje so súvzťažným zápisom na v prospech účtu 214,
b) tvorba zdrojov k uhradenému dlhodobému majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku.

(3) Na ťarchu účtu 212 – Poskytnutie prostriedkov na výdavky rozpočtovej organizácie obce alebo vyššieho územného celku sa účtujú prostriedky obce alebo vyššieho územného celku poskytnuté na výdavkový rozpočtový účet rozpočtovej organizácie obce alebo vyššieho územného celku v banke alebo v pobočke zahraničnej banky (ďalej len „banka") so súvzťažným zápisom v prospech účtu 231 – Základný bežný účet. V prospech účtu 212 sa suma výdavkov obce alebo vyššieho územného celku poskytnutá jej rozpočtovej organizácii účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 218 – Zúčtovanie výdavkov obcí alebo vyšších územných celkov. Vrátenie nepoužitých prostriedkov z výdavkového účtu rozpočtovej organizácie sa účtuje v prospech účtu 212 a na ťarchu účtu 231.

(4) Na ťarchu účtu 213 – Transfery príspevkovým organizáciám sa účtuje poskytnutie transferu príspevkovej organizácii.

(5) Na ťarchu účtu 214 – Limity rozpočtových výdavkov sa účtuje o limitných oznámeniach, ktoré oprávňujú účtovnú jednotku, ktorou je rozpočtová organizácia čerpať prostriedky z rozpočtového výdavkového účtu.

(6) V prospech účtu 215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov sa účtujú sumy nedaňových príjmov účtovnej jednotky bez ohľadu na ich skutočnú úhradu so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu v účtovej triede 3.

(7) V prospech účtu 216 – Zúčtovanie daňových príjmov sa účtujú sumy daňových príjmov v súlade so zatriedením podľa osobitného predpisu[1)] ku dňu vzniku nároku na ich zaplatenie so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 317 – Pohľadávky voči rozpočtovým príjmom daňovým alebo 386 – Časové rozlíšenie daňových a colných príjmov.

(8) V prospech účtu 217 – Zúčtovanie príjmov obcí a vyšších územných celkov sa účtujú príjmy realizované v súhrne za príslušný samosprávny celok.

(9) Na ťarchu účtu 218 – Zúčtovanie výdavkov obcí a vyšších územných celkov sa účtujú výdavky realizované v súhrne za príslušný samosprávny celok.

(10) Na ťarchu účtu 219 – Zúčtovanie prevodov rozpočtových príjmov sa účtuje priznanie prevodu inkasovaných rozpočtových príjmov z vkladového príjmového rozpočtového účtu rozpočtovej organizácie obce alebo vyššieho územného celku na ich základný bežný účet v priebehu účtovného obdobia so súvzťažným zápisom v prospech účtu 349 .

§ 33
Účtová skupina 22 – Účty štátnej pokladnice

V rámci účtovej skupiny 22 sa účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov v slovenskej mene a v cudzej mene na účtoch v Národnej banke Slovenska alebo na účtoch bánk a pobočiek zahraničných bánk.

§ 34
Účtová skupina 23 – Rozpočtové účty

(1) Na účte 231 – Základný bežný účet sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov na bežných účtoch obce alebo vyššieho územného celku s výnimkou prostriedkov na samostatných účtoch ich účelových fondov a prostriedkov z podnikateľskej činnosti, o ktorých sa účtuje v účtovej skupine 24.

(2) Na účte 232 – Vkladový výdavkový rozpočtový účet sa účtuje o prostriedkoch na bankových účtoch určených na realizáciu rozpočtových výdavkov na ťarchu účtu 232 a v prospech účtu 211 sa účtuje príjem prostriedkov poskytnutých obcou alebo vyšším územným celkom na výdavky ich rozpočtových organizácií. V prospech účtu 232 a na ťarchu účtu 211 sa

účtuje vrátenie nepoužitých prostriedkov vkladového výdavkového rozpočtového účtu.

(3) V prospech účtu 233 – Výdavkový rozpočtový účet kapitálových výdavkov sa účtuje realizácia úhrad z čerpacích rozpočtových výdavkových účtov, ak sa kapitálové výdavky príp. iné výdavky realizujú na základe oddeleného limitu výdavkov.

(4) V prospech účtu 234 – Výdavkový rozpočtový účet bežných výdavkov sa účtuje realizácia všetkých rozpočtových výdavkov podľa odseku 3.

(5) Na ťarchu účtu 235 – Príjmový rozpočtový účet sa účtujú rozpočtové príjmy realizované na bankových účtoch, ktoré sa na konci účtovného obdobia prevádzajú na bilančný účet príslušného rozpočtu. Na tomto sa účtuje najmä o prostriedkoch rozpočtových príjmových účtov štátneho rozpočtu s výnimkou daňových a colných príjmov, o ktorých sa účtuje na účte 237.

(6) Na účte 236 – Príjmový vkladový rozpočtový účet sa účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov na príjmových rozpočtových účtoch v účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie, z ktorých sa prijaté príjmy prevádzajú v priebehu účtovného obdobia na základný bežný účet obce alebo vyššieho územného celku. Prijaté príjmy sa účtujú na ťarchu účtu 236. Rozpočtové príjmy na základný bežný účet sa účtujú v prospech účtov 395 alebo 348 so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 219. Skutočne realizovaný prevod z bankového účtu sa účtuje na ťarchu účtov 395 alebo 348 a v prospech účtu 236.

(7) Na ťarchu účtu 237 – Príjmové rozpočtové účty daňových príjmov a colných príjmov sa účtujú rozpočtové príjmy prijaté na príslušné príjmové rozpočtové účty štátneho rozpočtu.

§ 35
Účtová skupina 24 – Ostatné bankové účty

(1) Na účte 241 – Bežný účet sa účtuje o peňažných prostriedkoch podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, o peňažných prostriedkoch príspevkovej organizácie na bankových účtoch s výnimkou účtov finančných fondov.

(2) Na účte 243 – Bežné účty finančných fondov sa účtuje o stave a pohybe peňažných prostriedkov na účtoch finančných fondov.

(3) Na účte 245 – Ostatné bežné účty účtujú účtovné jednotky, ktorými sú rozpočtové organizácie o stave a pohybe cudzích prostriedkov napríklad združených prostriedkov, prostriedkov miezd prevedených na konci účtovného obdobia a ďalších finančných.

(4) Ak má účtovná jednotka zriadený vkladový bankový účet v devízových prostriedkoch, sleduje sa na samostatných analytických účtoch k príslušným syntetickým účtom účtových skupín 23 a 24.

(5) Na účtoch účtových skupín 23 a 24 sa účtuje na základe oznámenia banky o prijatých alebo prevedených platbách. Pri účtoch týchto účtových skupín zachytávaných na jednom syntetickom účte ak sa používa viac bankových účtov používa sa pre každý z nich samostatný analytický účet.

§ 36
Účtová skupina 25 – Krátkodobý finančný majetok
Krátkodobý finančný majetok

(1) Na účte 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie sa účtujú krátkodobé vkladové cenné papiere majetkovej povahy, ktoré sú v čase obstarania splatné, prípadne určené na predaj najneskôr do jedného roka od ich obstarania, napríklad akcie, podielové listy,

(2) Na účte 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie sa účtuje stav, obstaranie, úbytok cenných papierov úverovej povahy, držaný za účelom obchodovania.

(3) Na účte 256 – Ostatné cenné papiere sa účtujú cenné papiere neuvedené v odsekoch 1 a 2, napríklad nakúpené opčné listy. Ak má účtovná jednotka v držbe nakúpené opčné listy, účtuje sa uplatnenie prednostného práva

a) na ťarchu účtu 420 – Služby, ak ide o účtovnú jednotku ktorou je rozpočtová organizácia,
b) na ťarchu účtu 549 – Iné ostatné náklady, ak ide o účtovnú jednotku, ktorou je príspevková organizácia alebo o podnikateľskú činnosť rozpočtovej organizácie,
c) na opciu do nákladov.

§ 37
Účtová skupina 26 – Peniaze

(1) Na účte 261 – Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto hotových peňazí a poukážok na zúčtovanie, napríklad poukážky na odber tovaru a služieb. Stav peňazí v pokladnici sa nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplatných vreckách, depozity, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcom. K jednotlivým účtovným prípadom sa vyhotovujú pokladničné doklady. Na analytických účtoch sa vedie stav a pohyb valút, šekov a poukážok na zúčtovanie znejúcich na cudziu menu oddelene podľa jednotlivých mien.

(2) Účet 262 – Peniaze na ceste sa používa na preklenutie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a prijatím bankových výpisov účtovnou jednotkou a na účtovanie prevodov medzi jednotlivými bankovými účtami účtovnej jednotky.

(3) Na účte 263 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, diaľničné nálepky, kolky, telefónne a ostatné karty, ak majú hodnotu pred ich vydaním, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ako ceniny sa účtujú i nakúpené stravné lístky do prevádzkární verejného stravovania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

§ 38
Návratné finančné výpomoci

(1) Na účte 271 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci sa účtujú návratné finančné výpomoci poskytnuté účtovnej jednotke, ktorej rozpočet je súčasťou verejného rozpočtu.

(2) Na účte 272 – Prijaté návratné finančné výpomoci sa účtujú návratné finančné výpomoci prijaté účtovnou jednotkou od účtovnej jednotky, ktorej rozpočet tvorí súčasť verejného rozpočtu[1)].

(3) Na účtoch 273 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci príspevkovým organizáciám, 274 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľským subjektom a 275 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám sa účtuje poskytnuté výpomoci v analytickom členení podľa jednotlivých subjektov.

(4) Na účte 277 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci fyzickým osobám sa účtuje poskytnuté výpomoci v analytickom členení podľa jednotlivých osôb.

§ 39
Krátkodobé bankové úvery a ostatné prijaté výpomoci

(1) Na účte 281 – Krátkodobé bankové úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou s dobou splatnosti do jedného roka. V účtovnej jednotke, ktorou je obec a vyšší územný celok, sa prijatý bankový úver účtuje na ťarchu

a) účtu 231 – Základný bežný účet, ak suma vo výške poskytnutého úveru je prevedená na základný bežný účet,
b) účtu 321 – Dodávatelia, ak banka uhrádza jednotlivé faktúry priamo z úverového účtu sa v tomto prípade k účtu 281 vedú analytické účty podľa rozpočtovej klasifikácie.

(2) Pri vykonaných splátkach úverov sa triedenie podľa rozpočtovej klasifikácie zohľadní pri účte 231 – Základný bežný účet a pri účte 281 – Poskytnuté krátkodobé bankové úvery.

(3) V účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia, sa účtuje poskytnutý úver na účte 241 – Bežný účet, ak sa úver tento úver prevedie bankou na tento účet; ak sú z úverového účtu priamo hradené faktúry, účtuje sa takýto úver na účet 321 – Dodávatelia.

(4) Na účte 282 – Eskontné úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou na eskontované zmenky, alebo iné cenné papiere, ktoré do času ich splatnosti prevzala banka na inkaso. Poskytnutie úveru sa účtuje v prospech účtu 282 – Eskontné úvery a na ťarchu príslušného bankového účtu účtovnej jednotky. Odovzdanie zmenky banke na eskont sa účtuje na ťarchu účtu 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere a v prospech účtu 312 – Zmenky na inkaso. Po prijatí avíza od banky o vykonanej úhrade zmenky alebo cenného papiera dlžníkom sa účtuje úhrada poskytnutého úveru zápisom na ťarchu účtu 282 a v prospech účtu 313.

(5) Na účte 283 – Emitované krátkodobé dlhopisy sa účtuje o krátkodobých dlhopisoch, ktoré majú dobu splatnosti do jedného roka. U emitenta sa účtujú krátkodobé dlhopisy v prospech tohto účtu a na ťarchu účtu 375 – Pohľadávky z emitovaných dlhopisov.

(6) Na účte 289 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci sa v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie, účtuje o prijatých pôžičkách poskytnutých od iných osôb ako bánk alebo pobočiek zahraničných bánk.

§ 40
Účtová skupina 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

(1) Na účtoch účtovej skupiny 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa účtujú opravné položky ocenenia krátkodobého finančného majetku vedeného na účtoch účtovej skupiny 25 a pri poklese, ktorý nie je trvalého charakteru.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 29 sa účtuje zrušenie opravných položiek, ak pominú dôvody na ich vytvorenie.

ÚČTOVÁ TRIEDA 3 – ZÚČTOVACIE VZŤAHY

§ 41
Pohľadávky

(1) Na účte 311 – Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi v obchodných záväzkových vzťahoch. Neúčtujú sa tu zmenkové pohľadávky.

(2) Na účte 312 – Zmenky na inkaso sa účtuje príjem zmeniek cudzích a zmeniek cudzích na vlastný rad od odberateľov a od iných dlžníkov.

(3) Na účte 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere sa účtujú pohľadávky za zmenky odovzdané banke na preplatenie do doby splatnosti zmenky, ako aj iné cenné papiere odovzdané na eskont banke. V prospech tohto účtu sa účtuje zmenka a iné cenné papiere bankou inkasované a zmenka a iné cenné papiere nezaplatené, ktoré boli vrátené bankou.

(4) Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

(5) Na účte 315 – Pohľadávky voči rozpočtovým príjmom sa účtuje o rozpočtových príjmoch od právnických osôb a od fyzických osôb.

(6) Na účte 316 – Ostatné pohľadávky sa účtujú preddavky poskytnuté vnútroorganizačnej jednotke.

§ 42
Postup účtovania zmenky

(1) Zmenka ako cenný papier sa pri obstaraní oceňuje obstarávacou cenou a účtuje sa na účte 069 – Ostatné dlhodobé finančné investície, na účte 251 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie alebo na účte 253 – Dlhové cenné papiere na predaj.

(2) O zmenke ako platobnom prostriedku sa v účtovnej jednotke, ktorá je veriteľom, účtuje na účte 312 – Zmenky na inkaso. Obstarávacou cenou zmenky je hodnota pohľadávky. Hodnota účtu 312 – Zmenky na inkaso sa zvyšuje o dosahovaný úrokový výnos. V účtovnej jednotke, ktorá je dlžníkom sa účtuje o tejto zmenke v prospech účtov 322 – Zmenky na úhradu alebo 958 – Dlhodobé zmenky na úhradu.

(3) Predaj zmenky ako platobného prostriedku sa účtuje v prospech účtu 312 – Zmenky na inkaso.

(4) Pri eskonte zmenky bankou sa zmenka prevedie na účet 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere v ocenení jej menovitou hodnotou zníženou o diskont. Vzniknutý rozdiel sa účtuje vo vecnom a časovom rozlíšení v prospech výnosov 649 – Iné ostatné výnosy alebo 215 – Zúčtovanie rozpočtových príjmov alebo na ťarchu účtu 549 – Iné ostatné náklady alebo 480. V účtovnej jednotke, ktorá je veriteľom, sa súčasne účtuje jej záväzok voči banke v prospech účtu 232 – Eskontné úvery alebo 951 – Dlhodobé bankové úvery až do doby, keď zmenkový dlžník splatí eskontovanú zmenku.

(5) Ručenie neskorším majiteľom zmenky, ktoré vzniklo prevodom (indosamentom) zmenky, s výnimkou eskontu, sa účtuje na podsúvahových účtoch, a to odo dňa prevodu do dňa splatnosti zmenky.

§ 43
Záväzky

(1) Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči účtovnej jednotke, ktorá je dodávateľom pri vzniku záväzku z obchodných záväzkových vzťahov. Neúčtujú sa tu záväzky zmenkové. V priebehu účtovného obdobia sa na tomto účte neúčtujú vzniknutý záväzok z obchodných záväzkových vzťahov a jeho úhrada, ak sa vedie evidencia záväzkov v knihe došlých faktúr. Na konci účtovného obdobia sa účtujú faktúry, ktoré neboli na konci účtovného roka uhradené. V prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia sa tieto zápisy stornujú. Podobným spôsobom sa postupuje aj na účte 325 – Ostatné záväzky.

(2) Na účte 322 – Zmenky na úhradu sa účtujú zmenky vydané účtovnou jednotkou a akceptované cudzie zmenky pri ich použití na uspokojenie záväzku voči účtovnej jednotke, ktorá je dodávateľom, kde zmenkový záväzok pre účtovnú jednotku je kratší ako jeden rok.

(3) Na účte 324 – Prijaté preddavky sa účtujú prijaté krátkodobé preddavky od účtovnej jednotky, ktorá je odberateľom pred splnením jej záväzku.

(4) Na účte 325 – Ostatné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad uplatnené reklamácie odberateľmi.

§ 44
Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami

(1) Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávnych vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

(2) Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú iné ostatné záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov, ak sa priamo nepreplácajú.

(3) Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú iné ostatné pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

(4) V prospech účtu 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni, Národnému úradu práce a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo 450 alebo na ťarchu účtu 525 – Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 –Zamestnanci. Na ťarchu účtu 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia sa účtujú nároky na výplaty sociálnych dávok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 331 – Zamestnanci.

§ 45
Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie

(1) Na účte 341 – Daň z príjmov sa účtujú preddavky na daň z príjmov. Pri uzavieraní účtovných kníh sa tu účtuje záväzok účtovnej jednotky za splatné dane voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 591 – Daň z príjmov.

(2) Na účte 342 – Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ku ktorej odvod daňovému úradu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ dane za daň vybranú od daňovníka alebo zrazenú daňovníkovi, napríklad zamestnancovi.

(3) Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje

a) v prospech účtu podľa daňových dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky, ak je platiteľom dane, zo splatnej dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 311 – Odberatelia, 316 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na ťarchu účtov v účtových triedach 0, 1 a 5, ak sa zdaniteľné plnenie uskutočnilo pre vlastnú

potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb,

b) daňový dobropis a ťarchopis pri oprave základu dane, podľa ktorého bol pôvodný záväzok účtovaný,

c) na ťarchu účtu podľa daňových dokladov nárok voči daňovému úradu na odpočet dane z pridanej hodnoty v zdaňovacom období, v ktorom platiteľ dane daň na vstupe účtoval so súvzťažným zápisom v prospech účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 954 – Záväzky z nájmu, 959 – Ostatné dlhodobé záväzky,

d) odvod dane daňovému úradu a nárok na vrátenie dane pri nadmernom odpočte na ťarchu tohto účtu,

e) tak, aby sa na jeho podklade preukázal daňovému úradu v nadväznosti na daňové priznanie daňový záväzok za zdaňovacie obdobie na výstupe, odpočet dane v členení nároku na nadmerný odpočet podľa zdaňovacích období, zaplatené preddavky na daň, zúčtovanie dane z pridanej hodnoty, ktorým sa vyjadrí celkový výsledný vzťah voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie.

(4) Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje

a) v prospech účtu podľa daňových dokladov daňová povinnosť účtovnej jednotky zo spotrebných daní za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na ťarchu účtov v účtových triedach 0, 1 a 5, ak sa zdaniteľné plnenie uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb,

b) na ťarchu tohto účtu odvod dane alebo preddavkové pevné sumy a vyrovnanie daňovej povinnosti zo spotrebných daní,

c) na ťarchu tohto účtu podľa daňových dokladov nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie voči daňovému úradu so súvzťažným zápisom v prospech účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 954 – Záväzky z nájmu, 959 – Ostatné dlhodobé záväzky,

d) tak, aby sa pri účtovaní spotrebných daní na podklade tohto účtu preukázal daňovému úradu, v nadväznosti na daňové priznanie daňový záväzok za zdaňovacie obdobie, nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie, zúčtovanie spotrebných daní, ktorým sa vyjadrí celkový výsledný vzťah voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie,

e) daň podľa osobitných predpisov,[19)]

f) poplatky v analytickom členení podľa príslušného prijímateľa poplatkov so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 538 – Ostatné nepriame dane a poplatky.

(5) Na ťarchu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom sa účtuje priznanie dotácie alebo návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu a priznanie dotácie z prostriedkov Európskych spoločenstiev podľa osobitného predpisu. Priznanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje na ťarchu tohto účtu a v prospech účtu 916 – Fond reprodukcie majetku. Priznanie dotácie na prevádzku sa účtuje v prospech účtu 691 – Dotácie na prevádzku. Priznanie dotácie sa účtuje súčasne s jej úhradou. Na tomto účte sa účtujú aj ostatné záväzky voči štátnemu rozpočtu.

(6) Na ťarchu účtu 348 – Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov sa účtuje priznanie dotácie alebo návratnej finančnej výpomoci zo rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku .Priznanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje na ťarchu tohto účtu a v prospech účtu 916 – Fond reprodukcie majetku. Priznanie dotácie na prevádzku sa účtuje v prospech účtu 691 – Dotácie na prevádzku. Priznanie dotácie sa účtuje súčasne s jej úhradou. Na tomto účte sa účtujú aj ostatné záväzky voči rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

§ 46
Pohľadávky voči združeniu

Na účte 358 – Pohľadávky voči združeniu sa účtujú pohľadávky účtovnej jednotky pri združovaní, kde nevzniká právnická osoba podľa osobitného predpisu.[20)] Na tomto účte sa neúčtujú

20) § 829 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 309/1991 Zb.

pohľadávky účtovnej jednotky, ak je jeden z účastníkov určený ako správca združenia.

§ 47
Záväzky voči združeniu a záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov

(1) Na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov sa účtujú záväzky účtovnej jednotky ako akcionára alebo spoločníka obchodnej spoločnosti za prevzaté a doteraz nezaplatené akcie alebo dočasné listy a nesplatené vklady do obchodnej spoločnosti.

(2) Na účte 368 – Záväzky voči združeniu sa účtujú záväzky účtovnej jednotky pri združovaní, kde nevzniká právnická osoba podľa osobitného predpisu.[20)] Na tomto účte sa neúčtujú záväzky účtovnej jednotky, ak je jeden z účastníkov určený ako správca združenia.

§ 48
Iné pohľadávky a záväzky

(1) Na účte 373 Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií sa účtujú pohľadávky a záväzky.

(2) Na účte 375 – Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jednotkou sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je emitentom dlhopisov

a) na ťarchu tohto účtu upísanie dlhodobých dlhopisov so súvzťažným zápisom na účte 953 – Dlhopisy emitované účtovnou jednotkou a upísanie krátkodobých dlhopisov so súvzťažným zápisom na účte 283 – Emitované krátkodobé dlhopisy.
b) v prospech tohto účtu splácanie dlhopisov.

(3) Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré sa neúčtujú na účtoch pohľadávok a záväzkov uvedených v účtovej triede 3, napríklad sa tu účtuje

a) pohľadávka na náhradu škody od zodpovednej osoby so súvzťažným zápisom na účte 215– Zúčtovanie nedaňových príjmov, ak táto pohľadávka súvisí s hlavnou činnosťou ; ak súvisí s podnikateľskou činnosťou, účtuje sa v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy,
b) záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 460 – Manká a škody, ak tento záväzok súvisí s hlavnou činnosťou; ak súvisí s podnikateľskou činnosťou účtuje sa na ťarchu účtu 548 – Manká a škody,
c) pohľadávka z nájmu majetku záväzok podľa osobitného predpisu,[8)]
d) záväzok voči colnému orgánu na úhradu cla a daní vyberaných pri dovoze,
e) nákup a predaj opcií.

§ 49
Prechodné účty aktív a pasív

(1) Na účtoch 381 – Náklady budúcich období, 383 – Výdavky budúcich období, 384 – Výnosy budúcich období alebo 385 – Príjmy budúcich období sa časovo rozlišujú náklady a výnosy, ktorých výška, dôvod ich vzniku a účtovné obdobie je účtovnej jednotke známe. Ak účtovnej jednotke nie je známa ich výška, účtuje sa toto časové rozlíšenie na účtoch 388 – Odhadné účty aktívne a 389 – Odhadné účty pasívne v odhadnutej výške nákladov a výnosov v dvoch alebo viacerých po sebe idúcich účtovných obdobiach.

(2) Účty časového rozlíšenia podliehajú dokladovej inventúre a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

(3) Časovo sa nerozlišujú pokuty, penále, manká a škody.

(4) Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, napríklad náklady na zaradenie väčšieho rozsahu drobného dlhodobého hmotného majetku do používania v dôsledku rozšírenia vybavenia, vopred platené nájomné, predplatné. Náklady budúcich období sa účtujú na príslušný účet nákladov v účtovej triede 5 – Náklady na činnosť v účtovnom období, s ktorým náklady vecne a časovo súvisia.

(5) Na účte 383 – Výdavky budúcich období sa účtujú náklady, ktoré s bežným účtovným obdobím súvisia, avšak výdavok na ne sa doteraz neuskutočnil. Účtujú sa tu len sumy, pri ktorých je známe, že sa v budúcich obdobiach vynaložia na príslušný účel a v určitej výške. Účtuje sa tu napríklad nájomné platené pozadu, prémie a odmeny platené po uplynutí roka.

(6) Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré hospodársky patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy vopred prijatých paušálov na zabezpečenie servisných služieb so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov peňažných prostriedkov alebo na ťarchu účtov účtovej triedy 6 – Výnosy z činnosti, ak sa už na tieto účty účtovali. Výnosy budúcich období sa účtujú v období, s ktorým hospodársky súvisia.

(7) Na účet 385 – Príjmy budúcich období sa účtujú výnosy, ktoré súvisia s bežným účtovným obdobím, a doteraz sa neúčtovali ako pohľadávky.

(8) Na účte 388 – Odhadné účty aktívne sa k poslednému dňu účtovného obdobia účtujú aktívne odhadné položky, ktoré nie je možné účtovať ako obvyklé pohľadávky a výnos z týchto položiek patrí do tohto účtovného obdobia alebo je tento výnos preukázateľnou protipoložkou k účtovaným nákladom. Ide napríklad o pohľadávky voči poisťovniam a pobočkám zahraničných poisťovní v dôsledku poistných udalostí, ak ešte nebola poskytnutá poistná náhrada a do dátumu uzavierania účtovných kníh nebola známa konečná výška poistnej náhrady. Účtujú sa tu aj výnosové úroky, ktoré neboli zahrnuté do bankového vyúčtovania za bežné účtovné obdobie alebo toto bankové vyúčtovanie bolo chybné, ako aj odhad súm poplatkov za nájom licencií alebo iných majetkových práv, ak nie je ešte známa výška poplatkov.

(9) Účtovné prípady uvedené v odseku 8 sa účtujú so súvzťažným zápisom v prospech účtov 649 – Iné ostatné výnosy, 644 – Úroky, 651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

(10) Na účte 389 – Odhadné účty pasívne sa k poslednému dňu účtovného obdobia účtujú pasívne odhadné položky, ktoré nie je možné účtovať ako obvyklý záväzok, napríklad nevyfakturované dodávky. Na tomto účte sa v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie alebo v účtovných jednotkách vykonávajúcich podnikateľskú činnosť účtujú aj nákladové úroky, s výnimkou úrokov z omeškania, ktoré neboli zahrnuté do bankového vyúčtovania za dané účtovné obdobie alebo je bankové vyúčtovanie chybné, alebo ak nie je možné pri uzatváraní účtovných kníh určiť konečnú výšku záväzkov zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 544 – Úroky, 549 – Iné ostatné náklady alebo na ťarchu účtov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

§ 50
Opravná položka k zúčtovacím vzťahom, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet

(1) Na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje tvorba opravnej položky na ťarchu účtu 559 – Tvorba zákonných opravných položiek, zníženie opravnej položky alebo zrušenie v prospech účtu 659 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek .

(2) Na účte 395 – Vnútorné zúčtovanie sa účtujú vzťahy

a) medzi jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovného systému účtovnej jednotky; tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok,

b) medzi hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou vykonávanou obcou alebo vyšším územným celkom.

(3) Na účte 396 – Spojovací účet pri združení sa účtujú účtovné prípady pri združovaní, kde nevzniká právnická osoba a jeden z účastníkov tohto združenia je poverený správou peňazí alebo iných vecí poskytnutých na účely združenia. Na tomto účte sa účtuje u správcu združenia a jednotlivých účastníkoch združenia o vložených prostriedkoch a o operáciách združenia. Účtovanie na tomto účte sa usporiada tak, aby jednotliví účastníci združenia zabezpečili údaje o svojom podiele na majetku, záväzkoch, výnosoch a nákladoch združenia.

§ 51
Účtová trieda 4 – Náklady rozpočtových organizácií

(1) V tejto účtovej triede sa účtujú prevádzkové náklady rozpočtových organizácií. Neúčtujú sa tu náklady spojené s vykonávaním podnikateľskej činnosti, náklady na obstaranie dlhodobého majetku a dotácie poskytované iným osobám.

(2) V účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie sa účtuje o všetkých nákladoch spojených s prevádzkou hlavnej činnosti na syntetických účtoch účtovej triedy 4 – Náklady rozpočtových organizácií štátu, obcí a vyšších územných celkov.

§ 52
Materiálové náklady

Na účte 410 – Materiálové náklady sa účtuje spotreba nakupovaného materiálu, elektrickej energie, vody, pary, plynu, náklady na údržbu a opravy, na dopravu, práce výrobnej povahy a náklady na pohostenie a dary. Do spotreby materiálu sa nezahŕňa predaný materiál a tovar v obstarávacej cene a poddodávky. Náklady na pohostenie a dary poskytované domácim aj zahraničným hosťom , zahŕňajú spotrebu predmetov reprezentačnej povahy. Nepatria sem náklady na pohostenie a dary, obstarávané za zahraničné platidlá a poskytované v zahraničí.

§ 53
Služby

Na účte 420 – Služby sa účtujú náklady na služby a práce nevýrobnej povahy, nájomné, výkony spojov, cestovné, náklady na pohostenie, občerstvenie a dary obstarávané za zahraničné platidlá a rôzne finančné náklady. Účtuje sa na ňom jednotný prídel do sociálneho fondu.

§ 54
Finančné náklady

Na účte 430 sa účtujú finančné náklady podľa rozpočtovej klasifikácie.

§ 55
Mzdové a ostatné osobné náklady

Na účte 440 – Mzdové a ostatné osobné náklady sa účtujú všetky požitky a mzdové (platové) nároky zamestnancov podľa rozpočtovej klasifikácie. Do mzdových nákladov sa zahŕňajú najmä

a) mzdy a náhrady mzdy,

b) naturálna mzda, ak je súčasťou mzdy.

§ 56
Náklady sociálneho poistenia

Na účte 450 – Náklady sociálneho poistenia sa účtujú náklady sociálneho poistenia podľa rozpočtovej klasifikácie.

§ 57
Manká a škody

(1) Na účte 460 – Manká a škody sa účtujú
a) manká a škody na dlhodobom majetku,
b) manká a škody, ktoré presahujú určené normy prirodzených úbytkov zásob.

(2) Výška mánk a škôd sa účtuje nezávisle na tom, akú výšku mánk a škôd sú povinné nahradiť iné osoby. Náhrady mank a škôd sa na tomto účte neúčtujú.

(3) Ak sú na manká a škody na zásobách určené normy prirodzených úbytkov, účtujú sa na tomto účte len tie manká a škody, ktoré presahujú takto určené normy. Straty a škody na materiály do výšky určených normou prirodzených úbytkov sa účtujú na ťarchu účtu 410 – Materiálové náklady. Straty a škody na tovare do výšky určenej normou prirodzených úbytkov sa účtujú na ťarchu účtu 211 – Financovanie výdavkov obcí a vyšších územných celkov.

(4) Na účte 460 sa neúčtuje o vzniknutom schodku pokladničnej hotovosti a cenín, ktoré sa vždy účtujú ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe a o sume chýbajúcich cenných papierov, ak v súlade s právnymi predpismi boli obstarané na ťarchu rozpočtových prostriedkov. Od začatia umorovacieho konania sa tieto položky účtujú v oddelenej analytickej evidencii k príslušnému syntetickému účtu účtových skupín 06 a 25.

(5) Pri vyradení poškodeného alebo chýbajúceho dlhodobého majetku sa účtuje príslušná suma vo výške odhadnutej škody na ťarchu účtu 460 a v prospech účtu 201 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií štátu alebo 211 – Financovanie výdavkov obcí a vyšších územných celkov. Súčasne sa účtuje vyradenie poškodeného alebo chýbajúceho dlhodobého majetku v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 01, 02 alebo 05 a na ťarchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku.

ÚČTOVÁ TRIEDA 5

§ 58
Náklady rozpočtových organizácií vynaložené na podnikateľskú činnosť a náklady príspevkových organizácií

(1) V účtovej triede 5 sa účtujú

a) v účtovných jednotkách, ktoré sú rozpočtové organizácie náklady , ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním podnikateľskej činnosti,
b) v účtovných jednotkách, ktoré sú príspevkovými organizáciami náklady spojené s ich hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou.

(2) V účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia sa tu neúčtujú náklady rozpočtového hospodárenia. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú účtovné prípady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.

(3) Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo nákladoch účtovaných podľa iných dokladov budú zahrnuté také sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad sumy za súkromné telefónne hovory, prepravné, nájomné, za dodávky elektrickej energie je možné postupovať tak, že ak sa

a) nároky, ktoré majú uhradiť zamestnanci, prípadne iné účtovné jednotky zistia pred zaúčtovaním príslušných vyúčtovaní (faktúr), sumy takýchto nárokov sa účtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,
b) nezistia tieto sumy pred zaúčtovaním príslušných vyúčtovaní (faktúr), účtujú sa na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch účtovej triedy 3 sa znížia náklady v účtovej triede 5.

§ 59
Obsahové vymedzenie účtových skupín účtovej triedy 5

(1) Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti na zvolenom spôsobe účtovania o zásobách spôsobom A alebo spôsobom B.

(2) Pri uplatnení spôsobu A sa postupuje takto:

a) v priebehu účtovného obdobia spotrebúvané položky materiálu a tovaru sa bežne účtujú na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob,
b) pri uzavieraní účtovných kníh sa prípadné rozdiely medzi fyzickým stavom zásob zistených pri inventarizácii a účtovným stavom na príslušných účtoch zásob účtujú podľa svojho charakteru v súlade s postupmi účtovania v účtovej triede 1 – Zásoby .

(3) Pri uplatnení spôsobu B sa postupuje takto:

a) v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar,
b) pri uzavieraní účtovných kníh začiatočné stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade sa účtujú so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru overené inventarizáciou sa účtujú na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v prospech účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; prehľad o stave a pohybe zásob, ako aj mankách , prebytkoch a škodách poskytuje skladová evidencia.

(4) Na účtoch 502 – Spotreba energie a 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok sa účtujú neskladovateľné nákupy.

(5) Na účtoch účtovej skupiny 51 – Služby sa účtujú prvotné náklady za externé služby. Výnimku tvorí účet 513 – Náklady na reprezentáciu, kde sa účelovo sústreďujú náklady, ktoré sa týkajú reprezentácie a kde sa účtujú aj vlastné výkony, ktoré sa použijú na účely reprezentácie. Na účte 518 – Ostatné služby sa účtuje drobný majetok, ktorý účtovná jednotka účtovala v súlade s týmto opatrením.

(6) Na účtoch účtovej skupiny 52 – Osobné náklady sa účtuje takto:

a) na účte 521 – Mzdové náklady sa účtujú všetky požitky zamestnancov zo závislej činnosti a mzdy v brutto sumách; do hrubej mzdy sa započítava aj naturálna mzda, ak je súčasťou mzdy,
b) na účte 524 – Zákonné sociálne poistenie sa účtujú záväzky vyplývajúce z povinnosti zamestnávateľa platiť sociálne a zdravotné poistenie za zamestnancov,

c) na účte 525 – Ostatné sociálne poistenie sa účtujú záväzky vyplývajúce z tohto poistenia,
d) na účte 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtujú náklady na vyplatenie odstupného, odchodného a prídelu do sociálneho fondu,
e) na účte 528 – Ostatné sociálne náklady sa účtujú ostatné sociálne náklady a náklady na civilnú službu, ktoré sú vyplácané podľa osobitných predpisov.

(7) Na účtoch účtovej skupiny 53 – Dane a poplatky sa účtujú dane, odvody a poplatky.

(8) Na účtoch účtovej skupiny 54 – Ostatné náklady sa účtujú

a) na ťarchu účtu 541 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania sumy záväzkov bez ohľadu na to, či boli alebo neboli zaplatené, zmluvné pokuty a úroky z omeškania, poplatky z omeškania, penále a iné sankcie zo zmluvných vzťahov,
b) na ťarchu účtu 542 – Ostatné pokuty a penále sa účtujú pokuty a penále podľa osobitných predpisov[21)] bez ohľadu na to, či boli alebo neboli zaplatené.
c) na ťarchu účtu 543 – Odpis nevymožiteľnej pohľadávky sa účtuje odpísanie nevymožiteľnej pohľadávky,
d) na účte 544 – Úroky sa účtujú úroky voči bankám, okrem úrokov, zahrnutých do obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku a hmotného majetku,
e) na ťarchu účtu 545 – Kurzové straty sa účtujú kurzové rozdiely, ktoré vznikajú na účtoch pohľadávok a záväzkov pri inkase alebo platbe a na finančných účtoch, účtových skupín 24, 25 a 26 pri uzavieraní účtovných kníh,
f) na ťarchu účtu 546– Dary sa účtuje bezodplatné odovzdanie majetku,
g) na ťarchu účtu 548 – Manká a škody sa účtujú manká na majetku okrem schodku pokladničnej hotovosti a cenín, ktoré sa účtujú ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe, sumy chýbajúcich cenných papierov; náhrady manka a škody sa účtujú v prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy; ak sú určené normy prirodzených úbytkov zásob, o týchto úbytkoch sa neúčtuje na účte 548. Úbytky zásob v rámci určených noriem prirodzených úbytkov sa účtujú podľa charakteru zásob na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu, 504 – Predaný tovar alebo na ťarchu príslušného účtu účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.
h) na ťarchu účtu 549 – Iné ostatné náklady sa účtujú ostatné položky, ktoré nie sú účtované na predchádzajúcich účtoch.

(9) Na účtoch účtovej skupiny 55 – Odpisy, predaný majetok, rezervy a opravné položky sa účtuje takto:

a) na účte 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa účtujú v účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie za podnikateľskú činnosť a v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie odpisy, zostatková cena dlhodobého nehmotného a hmotného majetku pri jeho fyzickej likvidácii v dôsledku opotrebenia,
b) na ťarchu účtu 552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa účtuje v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie jeho zostatková cena; zostatková cena dlhodobého majetku v dôsledku škôd sa účtuje na ťarchu účtu 548 – Manká a škody,
c) na účte 553 – Predané cenné papiere a vklady sa účtuje úbytok cenných papierov súvzťažne so zápismi na účtoch 061 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe, 062 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom, 063 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti, 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie, 253 – Dhové cenné papiere na obchodovanie a 256 – Ostatné cenné papiere v ocenení vedenom na týchto účtoch a 385 – Príjmy budúcich období pri predaji dlhových cenných papierov, ku ktorým je na účet 385 účtovaný prijatý alikvotný výnosový úrok; zároveň sa účtuje obstarávacia cena cenných papierov a vkladov na ťarchu účtu 901 – Fond dlhodobého majetku alebo účtu 902 – Fond obežných aktív a v prospech príslušného fondu, na ktorého ťarchu boli pôvodne obstarané,
d) na účte 554 – Predaný materiál sa účtuje úbytok materiálu v ocenení obstarávacou cenou,
e) na ťarchu účtu 556 – Tvorba zákonných rezerv sa účtuje tvorba rezerv so súvzťažným zápisom v prospech účtu 941,

f) na ťarchu účtu 559 – Tvorba zákonných opravných položiek sa účtuje súvzťažne v prospech príslušných opravných účtov účtových skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku, 19 – Opravné položky k zásobám, 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku a účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam.

(10) V účtovej skupine 59 – Daň z príjmov sa na ťarchu účtu 591 účtuje suma splatnej dane pri uzávierke účtovného obdobia, so súvzťažným zápisom v prospech účtu 341 – Daň z príjmov a na ťarchu účtu 595 – Dodatočné odvody dane z príjmov sa účtujú dane za minulé účtovné obdobia a v prospech tohto účtu vrátenie rozdielu dane za minulé účtovné obdobia.

ÚČTOVÁ TRIEDA 6

§ 60
Výnosy z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií a z činnosti príspevkových organizácií

(1) V prospech účtov účtovej triedy 6 sa účtujú výnosy z činnosti účtovnej jednotky, a to narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.

(2) Opravy výnosov minulých účtovných období sa účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 6.

§ 61
Obsahové vymedzenie účtových skupín triedy 6

(1) V prospech účtov účtovej skupiny 60 – Tržby za vlastné výkony a za tovar sa účtujú tržby na základe účtovných dokladov, so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov účtovej skupiny 31 – Pohľadávky.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob sa účtujú

a) prírastky a úbytky zásob vlastnej výroby, zmena stavu zásob vyplývajúca z inventarizácie zásob nedokončenej výroby, polotovary, výrobky a zvieratá na konci účtovného obdobia alebo príslušného mesiaca v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob so súvzťažným zápisom na príslušné účty v účtovej triede 1; ak je hodnota zásob na konci príslušného obdobia vyššia ako na začiatku obdobia, účtuje sa rozdiel v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 alebo na ťarchu príslušných účtov tejto účtovej skupiny,
b) na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61, ak ide o použitie vlastných výrobkov na účely reprezentácie.

(3) V prospech účtu 621 – Aktivácia materiálu sa účtuje hodnota materiálu vyrobeného vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov zásob alebo účtu 501 – Spotreba materiálu podľa zvoleného spôsobu účtovania zásob.

(4) V prospech účtu 622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb sa účtuje služba uskutočnená vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, účtovej skupiny 51 – Služby, účtovej skupiny 52 – Osobné náklady, účtu 111 – Obstaranie materiálu, účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, účtu 501 – Spotreba materiálu alebo na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, ak ide o použitie vnútroorganizačných služieb na účely reprezentácie účtovnej jednotky.

(5) V prospech účtu 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo dlhodobého hmotného majetku vyrobeného vo vlastnej réžii so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku alebo účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

(6) V prospech účtu 641 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania sa účtujú napríklad

a) zmluvné pokuty a úroky z omeškania,
b) poplatky z omeškania,
c) penále alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov,

(7) V prospech účtu 643 – Platby za odpísané pohľadávky sa účtujú úhrady pohľadávok, ktoré boli v minulosti odpísané na ťarchu nákladov. Na tento účet sa účtujú aj výnosy z postúpených pohľadávok.

(8) V prospech účtu 644 – Úroky sa účtujú úroky prijaté od banky a od iných dlžníkov.

(9) V prospech účtu 645 – Kurzové zisky sa účtuje kurzový rozdiel vznikajúci z ocenenia majetku a záväzkov ku dňu ocenenia, ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

(10) V prospech účtu 648 – Zúčtovanie fondov sa účtuje zníženie fondov.

(11) V prospech účtu 649 – Iné ostatné výnosy sa účtuje nárok na úhradu manka a škody od fyzických osôb a právnických osôb, prebytky majetku, s výnimkou prebytkov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, oprava významných položiek výnosov minulých účtovných období, ak ide o významné položky a ostatné výnosy nezaúčtované na predchádzajúcich účtoch tejto účtovej skupiny.

(12) V účtovej skupine 65 –Tržby z predaja majetku, rezervy, časové rozlíšenie a opravné položky sa účtuje takto:

a) v prospech účtu 651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a hmotného majetku sa účtujú tržby so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 316 – Ostatné pohľadávky, účtu 311 – Odberatelia alebo účtu 388 – Odhadné účty aktívne,
b) v prospech účtu 652 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku sa účtujú dividendy, úroky vyplývajúce z vlastníctva dlhodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na účte 316 – Ostatné pohľadávky,
c) v prospech účtu 653 – Tržby z predaja cenných papierov a vkladov sa účtuje predaj cenných papierov, účtovaných na účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok alebo 25 – Krátkodobý finančný majetok, so súvzťažným zápisom na účte 316 – Ostatné pohľadávky,
d) v prospech účtu 654 – Tržby z predaja materiálu sa účtujú čiastky vyúčtované odberateľom za predaný materiál.
e) v prospech účtu 655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku sa účtujú dividendy alebo úroky vyplývajúce z vlastníctva krátkodobého finančného majetku účtovaných na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok,
f) v prospech účtu 656 – Zúčtovanie zákonných rezerv sa účtuje rozpustenie rezervy, použitie rezervy alebo zníženie rezervy, ak pominuli dôvody, na ktoré bola vytvorená, so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 941 – Rezervy.
g) v prospech účtu 659 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek sa účtuje čiastočné alebo úplné rozpustenie opravných položiek, keď pominuli dôvody, pre ktoré boli vytvorené, so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov účtových skupín 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku, 19 – Opravné položky k zásobám alebo na ťarchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam.

(13) Na účtoch účtovej skupiny 69 – Prevádzkové dotácie sa účtuje v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie príspevok na prevádzku.

ÚČTOVÁ TRIEDA 9

Fondy účtovnej jednotky, výsledok hospodárenia, dlhodobé úvery a pôžičky, rezervy, závierkové a podsúvahové účty

§ 62
Majetkové fondy

(1) Na účte 901 – Fond dlhodobého majetku sa účtuje najmä:

a) bezodplatné prevzatie dlhodobého majetku,
b) prevod zdrojov na prefinancovaný dlhodobý majetok.

(2) V účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie sa účtuje prevod zdrojov na prefinancovaný dlhodobý majetok na ťarchu účtu 211– Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií v sumách vykázaných v obstarávacej cene na príslušných účtoch účtovej triedy 0 a v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku.

(3) V účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie sa účtuje použitie zdrojov k

a) dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku so súvzťažných zápisom na ťarchu účtu 916 – Fond reprodukcie,
b) dlhodobému finančnému majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 914 – Fond rezervný.

(4) Na účte 902 – Fond obežných aktív sa v účtovných jednotkách, ktorými sú rozpočtové organizácie účtujú zdroje krytia obežných aktív hlavnej činnosti, najmä:

a) k bezodplatne prevzatým obežným aktívam,
b) k nakúpenému krátkodobému finančnému majetku.

(5) Zdroje krytia obežných aktív, ktoré sa používajú pri vykonávaní podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií sa účtujú na účte 903.

(6) Na účte 909 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sa účtuje podľa § 18 a 20.

§ 63
Finančné a peňažné fondy

(1) V účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie sa účtuje tvorba rezervného fondu zo zisku v prospech účtu 914 – Fond rezervný a na ťarchu účtu 931 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(2) Na účte 912 – Fond sociálny sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu podľa osobitného predpisu.

(3) Na účte 916 – Fond reprodukcie sa účtuje v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie tvorba a použitie fondu v súlade s platnými právnymi predpismi; zdrojom fondu reprodukcie nie sú odpisy dlhodobého majetku u nájomcu, ale u prenajímateľa.

(4) Na účte 917 – Peňažné fondy sa v účtovných jednotkách , ktorými sú obce a vyššie územné celky účtuje tvorba a použitie týchto fondov. Tvorba fondov z prebytku hospodárenia sa účtuje na ťarchu účtu 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov minulých rokov.

(5) Na účte 918 – Ostatné finančné fondy sa účtuje tvorba a použitie združených prostriedkov.

§ 64
Osobitné fondy

(1) Tvorba a použitie prostriedkov štátnych fondov sa účtuje na účte 921 – Štátne fondy.

(2) Tvorba a použitie ostatných fondov sa účtuje na účte 922 – Ostatné osobitné fondy.

§ 65
Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, z činnosti príspevkových organizácií a prevod zúčtovania príjmov a výdavkov obcí a vyšších územných celkov

(1) Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata za predchádzajúce účtovné obdobie sa účtuje na účet 931 – Účet výsledku hospodárenia. Neuhradená strata predchádzajúceho účtovného obdobia sa prevádza na účet 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata z minulých rokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu účtu 931. Použitie nerozdeleného zisku sa účtuje na ťarchu účtu 931 so súvzťažným zápisom v prospech príslušných fondov.

(2) Ak sa neuhradená strata z minulých rokov uhradí na ťarchu zdrojov rezervného fondu alebo v účtovných jednotkách, ktorými sú obce alebo vyššie územné celky na ťarchu peňažných fondov, účtujú sa v prospech účtu 932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata z minulých rokov a na ťarchu účtu 914 – Fond rezervný alebo 917 – Peňažné fondy.

(3) Zostatky účtov 217 a 218 sa prevedú na konci účtovného obdobia pri uzavieraní účtovných kníh na účet 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov z minulých rokov. Ak má účet 933 pasívny zostatok, môže sa tento zostatok previesť v nasledujúcom účtovnom období na ťarchu účtov peňažných fondov, ak obec a vyšší územný celok má peňažné fondy. Ak má účet 933 aktívny zostatok, môže sa tento zostatok previesť v nasledujúcom účtovnom období na ťarchu peňažných fondov, ak obec a vyšší územný celok má peňažné fondy. Ku zmene zostatku účtu 933 dochádza najmä pri uzavieraní účtovných kníh po prevode nových zostatkov účtov 217 a 218 za bežné účtovné obdobie.

§ 66
Rezervy súvisiace s podnikateľskou činnosťou rozpočtových organizácií a činnosťou príspevkových organizácií

Na účtoch účtovej skupiny 94 – Rezervy súvisiace s podnikateľskou činnosťou rozpočtových organizácií a činnosťou príspevkových organizácií sa účtuje tvorba a použitie rezerv.

§ 67
Dlhodobé bankové úvery a pôžičky

(1) Na účtoch účtovej skupiny 95 – Dlhodobé bankové úvery a pôžičky sa účtuje o

a) úveroch, ktoré majú dlhodobý charakter, o dlhodobých bankových úveroch, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek,
b) dlhodobých pôžičkách a záväzkoch z obchodného alebo neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

(2) Na účte 951 – Dlhodobé bankové úvery sa účtuje stav a pohyb dlhodobých úverov, ktoré sa poskytujú príspevkovým organizáciám, obciam alebo vyšším územným celkom. Úhrady splátky na čerpané úvery sa účtujú

a) v účtovných jednotkách, ktorými sú príspevkové organizácie na účte 241 so súčasnou tvorbou zdroja krytia dlhodobého majetku v prospech účtu 901 – Fond dlhodobého majetku a na ťarchu účtu 916 – Fond reprodukcie,
b) v účtovných jednotkách, ktorými sú obce a vyššie územné celky zo základného účtu v prospech účtu 231 a na ťarchu účtu 951 .

(3) Na účte 953 – Emitované dlhopisy sa účtuje u emitenta dlhopisov vydanie dlhopisov vo výške emisie súvzťažne s účtom 375 – Pohľadávky z emitovaných dlhopisov.

(4) Na účte 954 – Záväzky z nájmu sa účtuje pri nájme nehmotného majetku a hmotného majetku, ktorý využíva nájomca pre zabezpečenie príjmov po celé zdaňovacie obdobie ako celok.[17)] Výška záväzkov k prenajímateľovi sa účtuje v sume zostatkovej ceny prenajatého príslušného dlhodobého majetku a umoruje sa vo výške odpisov zaúčtovaných za príslušný dlhodobý majetok do nákladov.

(5) Na účte 955 – Dlhodobé prijaté preddavky sa účtujú prijaté preddavky od odberateľov pred splnením záväzku voči odberateľom.

(6) Na účte 958 – Dlhodobé zmenky na úhradu sa účtujú vlastné zmenky a akceptované cudzie zmenky.

(7) Na účte 959 – Ostatné dlhodobé záväzky sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v iných účtoch účtovej skupiny 95 – Dlhodobé bankové úvery a pôžičky určený samostatný syntetický účet.

§ 68
Uzávierkové účty

Na účtoch 961 – Začiatočný účet súvahový, 962 – Konečný účet súvahový, 963 – Účet hospodárskeho výsledku, 964 – Saldo výdavkov a nákladov a 965 – Saldo príjmov a výnosov sa účtuje podľa § 7 a 8.

§ 69
Podsúvahové účty

(1) Na podsúvahových účtoch v účtových skupinách 97 až 99 sa sledujú dôležité skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v sústave podvojného účtovníctva a ktorých poznanie je podstatné na posúdenie majetkovej situácie účtovnej jednotky, predovšetkým o využívaní cudzieho majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy alebo evidencia práv, o ktorých sa neúčtuje (hypotéky), alebo materiál, ktorého obstaranie, uschovanie, udržovanie a sledovanie vyplýva zo všeobecne záväzných právnych predpisov, napríklad materiál civilnej ochrany.

(2) Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä

a) prijaté depozitá a hypotéky,
b) najatý majetok,
c) majetok zverený do úschovy,
d) zásoby prijaté na spracovanie,
e) prísne zúčtovateľné tlačivá,
f) materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,
g) program 222,
h) deriváty,
i) záväzky zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania,
j) pohľadávky zo zmluvných pokút a úrokov z omeškania,
k) odpísané pohľadávky,
l) poskytnuté záruky a iné pohľadávky,
m) prijaté záruky,
n) pohľadávky z poskytnutých záruk,
o) záväzky z lízingu,
p) pohľadávky z lízingu,
q) pohľadávky z pevných termínovaných operácií,

r) záväzky z pevných termínovaných operácií,
s) pohľadávky z opcií,
t) záväzky z opcií.

§ 70
Prechodné ustanovenia

(1) Zmenky účtované na účte 312 – Zmenky na inkaso vydané pred účinnosťou tohto opatrenia sa účtujú do ich splatnosti podľa účtovných postupov platných platných do účinnosti tohto opatrenia.

(2) Dlhopisy nadobudnuté pred účinnosťou tohto opatrenia sa účtujú do ich doby splatnosti podľa účtovných postupov platných do účinnosti tohto opatrenia; to neplatí pre kupónové dlhopisy, ktoré sa účtujú podľa doterajších predpisov do splatnosti najbližšieho kupónu.

§ 71
Záverečné ustanovenie

Zrušuje sa opatrenie Federálneho ministerstva financií z 30.júla 1992 č. V/20530/1992, ktorým sa ustanovuje účtová osnova a postupy účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie a obce (registrované v čiastke č. 19/1992 Zb.) v znení opatrenia z 29. novembra 1993 č. 65/331/1993 (oznámenie č. 5/1994 Zb.).

§ 72

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2003.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

Príloha k opatreniu č. 23 340/2002-92

Rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

01 – Dlhodobý nehmotný majetok
- 012 – Nehmotné výsledky výskumu a vývoja
- 013 – Softvér
- 014 – Oceniteľné práva
- 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok
- 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný
- 021 – Stavby
- 022 – Stroje, prístroje a zariadenia
- 023 – Dopravné prostriedky
- 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov
- 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá
- 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok
- 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok

03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný
- 031 – Pozemky
- 032 – Umelecké diela a zbierky

04 – Obstaranie dlhodobého majetku
- 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku
- 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
- 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku

05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
- 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok

06 – Dlhodobý finančný majetok
- 061 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe

21) Napríklad zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

062 – Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom
063 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti
067 – Dlhodobé pôžičky
069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok

07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku
072 – Oprávky k nehmotným výsledkom výskumu a vývoja
073 – Oprávky k softvéru
074 – Oprávky k oceniteľným právam
078 – Oprávky k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku
081 – Oprávky k stavbám
082 – Oprávky k strojom, prístrojom a zariadeniam
083 – Oprávky k dopravným prostriedkom
085 – Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov
086 – Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
088 – Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlhodobému majetku
091 – Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku
092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku
093 – Opravná položka k dlhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
094 – Opravná položka k dlhodobému nedokončenému hmotnému majetku
095 – Opravná položka k poskytnutým preddavkom
096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku

Účtová trieda 1 – Zásoby

11 – Materiál
111 – Obstaranie materiálu
112 – Materiál na sklade
119 – Materiál na ceste

12 – Zásoby vlastnej výroby
121 – Nedokončená výroba
122 – Polotovary vlastnej výroby
123 – Výrobky

124 – Zvieratá

13 – Tovar

131 – Obstaranie tovaru

132 – Tovar na sklade

139 – Tovar na ceste

19 – Opravné položky k zásobám

191 – Opravná položka k materiálu

192 – Opravná položka k nedokončenej výrobe

193 – Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby

194 – Opravná položka k výrobkom

195– Opravná položka k zvieratám

196 – Opravná položka k tovaru

Účtová trieda 2

Finančné účty

20 – Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice

21– Finančné vzťahy z rozpočtového hospodárenia

211 – Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií

212 – Poskytnutie prostriedkov na výdavky rozpočtovej organizácie

213 – Transfery

214 – Limity rozpočtových výdavkov

215 – Zúčtovanie nedaňových príjmov

216 – Zúčtovanie daňových príjmov

217 – Zúčtovanie príjmov obcí a vyšších územných celkov

218 – Zúčtovanie výdavkov obcí a vyšších územných celkov

219 – Zúčtovanie prevodov rozpočtových príjmov

22 – Účty štátnej pokladnice

23 – Rozpočtové účty

231 – Základný bežný účet

232 – Vkladový výdavkový rozpočtový účet

233 – Výdavkový rozpočtový účet kapitálových výdavkov

234 – Výdavkový rozpočtový účet

235 – Príjmový rozpočtový účet

236 – Príjmový vkladový rozpočtový účet

237 – Príjmové rozpočtové účty daňových príjmov a colných príjmov

24 – Ostatné bankové účty
- 241 – Bežný účet
- 242 – Bežné účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov
- 243 – Bežné účty finančných fondov
- 245 – Ostatné bežné účty
- 246 – Bežné účty osobitných fondov
- 247 – Bežné účty daňových a colných príjmov

25 – Krátkodobý finančný majetok
- 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie
- 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie
- 256 – Ostatné cenné papiere
- 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku

26 – Peniaze
- 261 – Pokladnica
- 262 – Peniaze na ceste
- 263 – Ceniny

27 – Návratné finančné výpomoci
- 271 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci v rámci verejného rozpočtu
- 272 – Prijaté návratné finančné výpomoci v rámci verejného rozpočtu
- 273 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci príspevkovým organizáciám
- 274 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľským subjektom
- 275 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám
- 277 – Poskytnuté finančné výpomoci fyzickým osobám

28 – Krátkodobé bankové úvery a ostatné prijaté výpomoci
- 281 – Krátkodobé bankové úvery
- 282 – Eskontné úvery
- 283 – Emitované krátkodobé dlhopisy
- 289 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku
- 291 – Opravná položka k majetkovým cenným papierom
- 293 – Opravná položka k dlhovým cenným papierom

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

31 – Pohľadávky
- 311 – Odberatelia
- 312 – Zmenky na inkaso
- 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere
- 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky
- 315 – Pohľadávky voči rozpočtovým príjmom nedaňovým
- 316 – Ostatné pohľadávky

32 – Záväzky
- 321 – Dodávatelia
- 322 – Zmenky na úhradu
- 324 – Prijaté preddavky
- 325 – Ostatné záväzky

33 – Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami
- 331 – Zamestnanci
- 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom
- 335 – Pohľadávky voči zamestnancom
- 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia

34 – Zúčtovanie daní, dotácií a ostatné zúčtovanie
- 341 – Daň z príjmov
- 342 – Ostatné priame dane
- 343 – Daň z pridanej hodnoty
- 345 – Ostatné dane a poplatky
- 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom
- 348 – Dotácie a ostatné zúčtovanie s rozpočtom obcí a vyšších územných celkov

35 – Pohľadávky voči združeniu
- 358 – Pohľadávky voči združeniu

36 – Záväzky voči združeniu a záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
- 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
- 368 – Záväzky voči združeniu

37 – Iné pohľadávky a záväzky
- 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií
- 375 – Pohľadávky z dlhopisov emitovaných účtovnou jednotkou

378 – Iné pohľadávky
379 – Iné záväzky
38 – Prechodné účty aktív a pasív
381 – Náklady budúcich období
383 – Výdavky budúcich období
384 – Výnosy budúcich období
385 – Príjmy budúcich období
388 – Odhadné účty aktívne
389 – Odhadné účty pasívne

39 – Opravné položky k zúčtovacím vzťahom, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet
391 – Opravná položka k pohľadávkam
395 – Vnútorné zúčtovanie
396 – Spojovací účet pri združení

Účtová trieda 4 – Náklady rozpočtových organizácií

41 – Materiálové náklady
410 – Materiálové náklady

42 – Služby
420 – Služby

43 – Finančné náklady
430 – Finančné náklady

44 – Mzdové a ostatné osobné náklady
440 – Mzdové a ostatné osobné náklady

45 – Poistné náklady
450 – Poistné náklady

46 – Manká a škody
460 – Manká a škody

47 – Odpisy a zostatková cena dlhodobého hmotného a nehmotného majetku
470 – Odpisy a zostatková cena dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

48 – Iné náklady
480 – Iné náklady

Účtová trieda 5

Náklady rozpočtových organizácií vynaložené na podnikateľskú činnosť a náklady príspevkových organizácií

50 – Spotrebované nákupy
- 501 – Spotreba materiálu
- 502 – Spotreba energie
- 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok
- 504 – Predaný tovar

51 – Služby
- 511 – Opravy a udržovanie
- 512 – Cestovné
- 513 – Náklady na reprezentáciu
- 518 – Ostatné služby

52 – Osobné náklady
- 521 – Mzdové náklady
- 524 – Zákonné sociálne poistenie
- 525 – Ostatné sociálne poistenie
- 527 – Zákonné sociálne náklady
- 528 – Ostatné sociálne náklady

53 – Dane a poplatky
- 531 – Cestná daň
- 532 – Daň z nehnuteľnosti
- 538 – Ostatné dane a poplatky

54 – Ostatné náklady
- 541 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania
- 542 – Ostatné pokuty a penále
- 543 – Odpis pohľadávky
- 544 – Úroky
- 545 – Kurzové straty
- 546 – Dary
- 548 – Manká a škody
- 549 – Iné ostatné náklady

55 – Odpisy, predaný majetok, rezervy a opravné položky
- 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
553 – Predané cenné papiere a vklady
554 – Predaný materiál
556 – Tvorba zákonných rezerv
559 – Tvorba zákonných opravných položiek

59 – Daň z príjmov
591 – Daň z príjmov
595 – Dodatočné odvody dane z príjmov

Účtová trieda 6

Výnosy z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií a z činnosti príspevkových organizácií

60 – Tržby za vlastné výkony a za tovar
601 – Tržby za vlastné výrobky
602 – Tržby z predaja služieb
604 – Tržby za predaný tovar

61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob
611 – Zmena stavu zásob nedokončenej výroby
612 – Zmena stavu zásob polotovarov
613 – Zmena stavu zásob výrobkov
614 – Zmena stavu zvierat

62 – Aktivácia
621 – Aktivácia materiálu a tovaru
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb
623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku
624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku

64 – Ostatné výnosy
641 – Zmluvné pokuty a úroky z omeškania
642 – Ostatné pokuty a penále
643 – Platby za odpísané pohľadávky
644 – Úroky
645 – Kurzové zisky
648 – Zúčtovanie fondov
649 – Iné ostatné výnosy

65 – Tržby z predaja majetku, rezervy a opravné položky

651 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
652 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku
653 – Tržby z predaja cenných papierov a vkladov
654 – Tržby z predaja materiálu
655 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku
656 – Zúčtovanie zákonných rezerv
659 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek

69 – Prevádzkové dotácie
691 – Prevádzkové dotácie

Účtová trieda 7 – Vnútroorganizačné účtovníctva
Účtová trieda 8 – Vnútroorganizačné účtovníctva

Účtová trieda 9
Fondy účtovnej jednotky, výsledok hospodárenia, dlhodobé úvery a pôžičky, rezervy, závierkové a podsúvahové účty

90 – Majetkové fondy
901 – Fond dlhodobého majetku
902 – Fond obežných aktív
903 – Fond podnikateľskej činnosti
909 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

91 – Finančné a peňažné fondy
912 – Fond sociálny
914 – Fond rezervný
916 – Fond reprodukcie
917 – Peňažné fondy obce alebo vyššieho územného celku
918 – Ostatné finančné fondy

92 – Osobitné fondy
921 – Štátne fondy
922 – Ostatné osobitné fondy

93 – Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, z činnosti príspevkových organizácií a prevod zúčtovania príjmov a výdavkov obcí a vyšších územných celkov
931 – Účet výsledku hospodárenia
932 – Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov

933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov z minulých rokov

94 – Rezervy

941 – Rezervy

95 – Dlhodobé bankové úvery a pôžičky

951 – Dlhodobé bankové úvery

953 – Emitované dlhopisy

954 – Záväzky z nájmu

955 – Dlhodobé prijaté preddavky

958 – Dlhodobé zmenky na úhradu

959 – Ostatné dlhodobé záväzky

96 – Uzávierkové účty

961 – Začiatočný účet súvahový

962 – Konečný účet súvahový

963 – Účet výsledku hospodárenia

964 – Saldo výdavkov a nákladov rozpočtového hospodárenia

965 – Saldo príjmov a výnosov rozpočtového hospodárenia

97 až 99 – Podsúvahové účty

971 – 998 – Podsúvahové účty

999 – Vyrovnávací účet k podsúvahovým účtom

8

Oznámenie

o oprave textu v „Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnovy pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 17/2002 (str. 2103)

V § 64 písm. d) sa text „...a 253 – Dlhové cenné papiere na predaj sa ...“ nahradzuje textom „...a 253 – DÍžné cenné papiere sa ...“.

Ing. Helena Ivaničová, v. r.
riaditeľka odboru metodiky účtovníctva

9

Oznámenie o oprave opatrenia

Vo Finančnom spravodajcovi 17/2002 z 18. decembra 2002 je publikované Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty (por. č. 88). Pretože v niektorých výtlačkoch chýba vzor tlačiva, uverejňuje sa opatrenie znova v úplnom znení.

Reklamácie na chybné výtlačky Finančného spravodajcu 17/2002 vybavuje priamo administrácia a distribúcia Poradcu podnikateľa, spol. s r. o., Národná 18, 010 01 Žilina, telefón: 041/70 53 600.

„88

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty

Referent: Ing. Jablonková, tel.: 02/59 58 34 93
JUDr. Zuziková, tel.: 02/59 58 34 89
Ing. Rybánsky, tel.: 02/59 58 34 94

Číslo: 20831/2002-73

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 38 ods. 2 zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 253/1993 Z. z., zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 58/1995 Z. z. a zákona č. 493/2001 Z. z. ustanovuje:

§ 1

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

§ 2

Vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty uvedený v prílohe sa použije po prvýkrát za prvé zdaňovacie obdobie[1)] roku 2003.

§ 3

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2001 č. 20679/2001-73, ktorým sa ustanovuje vzor daňového priznania k dani z pridanej hodnoty (oznámenie č. 580/2001 Z. z.).

§ 4

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 15. januára 2003.

Ivan Mikloš, v. r.
podpredseda vlády a minister financií

1) § 40 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

DAŇOVÉ PRIZNANIE
DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY

podľa zákona NR SR č. 289/1995 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vypĺňajú 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

Daňové identifikačné číslo /

Daňový úrad

Druh priznania *(vyznačí sa x)*
- ☐ riadne
- ☐ opravné
- ☐ dodatočné

☐ ochraňovateľ štátnych hmotných rezerv

Zdaňovacie obdobie

Mesiac *(01 - 12)* Štvrťrok *(1 - 4)* Rok

Obchodné meno platiteľa dane *(uvádza sa v súlade so zápisom v Obchodnom registri, t. j. aj s použitím malých písmen)*

Sídlo (právnická osoba), trvalý pobyt (fyzická osoba)

Ulica

Číslo

PSČ

Obec

Číslo telefónu 0 /

Číslo faxu 0 /

Meno a priezvisko osoby, ktorá je oprávnená konať za platiteľa dane

Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné.

Dátum . . 200

Daňové priznanie sa podáva do 25. dňa po skončení zdaňovacieho obdobia.

Podpis oprávnenej osoby a odtlačok pečiatky

Vypĺňa daňový úrad

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ /

V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane 01

Údaje sa zaokrúhľujú na celé Sk smerom nahor (§ 42 ods. 4 zákona).
Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne, nepoužívajú sa čiarky, bodky a pomlčky.

Uskutočnené zdaniteľné plnenia bez dane		
oslobodené od dane (§ 26 zákona) 02	vývoz tovaru a služieb (§37, 38, 39 zákona) 04	v zahraničí bez možnosti odpočítania dane 06
plnenia bez dane [§ 14 ods. 2 písm. c) zákona] 03	v zahraničí s možnosťou odpočítania dane 05	plnenia uskutočnené do krajín Európskej únie a do asociovaných krajín *(vyznači sa x)* 07 áno nie

Uskutočnené zdaniteľné plnenia v tuzemsku			**Daň na výstupe**
14%	08		10
20%	09		11
Prijaté zdaniteľné plnenia v tuzemsku		**Daň na vstupe**	
14%	12	16	
20%	13	17	
Dovoz tovaru			
14%	14	18	
20%	15	19	

Daň na vstupe a daň na výstupe celkom	20	21
Odpočítanie dane	22	
Odpočítanie dane podľa § 4 zákona	23	
Daň vrátená podľa § 38b zákona	24	
Odvod dane podľa § 20 ods. 8, 12, 14 a § 43 zákona		25
Úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku podľa § 21a zákona	26	27
Ročné vysporiadanie odpočítanej dane	28	29
Celkom	30	31
	Nadmerný odpočet (r. 30 - 31) 32	**Vlastná daňová povinnosť (r. 31 - 30)** 33
	Nadmerný odpočet po úprave podľa § 46a zákona 34	Vlastná daňová povinnosť po úprave podľa § 46a zákona 35
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti		36
Vlastná daňová povinnosť k úhrade (r. 33 - 36) alebo (r. 35 - 36)		37

Vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 23 ods. 2 písm. a), b) alebo c) zákona *(vyznači sa x)*	38 a) b) c)

ÚDAJ DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA	
Výsledok dodatočného daňového priznania	39

Poučenie
na vyplnenie daňového priznania k dani z pridanej hodnoty podľa zákona NR SR č. 289/1995 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon")

Údaje v daňovom priznaní sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor podľa § 42 ods. 4 zákona.

V riadku „Daňové identifikačné číslo (DIČ)" na prvej i druhej strane sa uvedie daňové identifikačné číslo uvedené v osvedčení o registrácii pre daň z pridanej hodnoty vydanom daňovým úradom.

Právnická alebo fyzická osoba (ochraňovateľ štátnych hmotných rezerv), ktorá podáva daňové priznanie podľa § 50 ods. 2 zákona uvádza v riadku „Obchodné meno platiteľa dane":

1. Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky,
2. obchodné meno ochraňovateľa.
   V riadku pod druhmi daňového priznania ochraňovateľ vyznačí (x).

01 - ak v zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane, platiteľ dane vyznačí v riadku (x)

Uskutočnené zdaniteľné plnenia bez dane

02 - súčet cien uskutočnených zdaniteľných plnení oslobodených od dane podľa § 26 zákona

03 - súčet cien uskutočnených zdaniteľných plnení, pri ktorých nevzniká daňová povinnosť podľa § 14 ods. 2 písm. c) zákona (predaj podniku alebo jeho časti platiteľovi dane)

04 - súčet cien vyvezeného tovaru (§ 37 zákona), vyvezených služieb (§ 38 zákona) a uskutočnenej medzinárodnej prepravy (§ 39 zákona); v tomto riadku sa uvádza aj cena predaja a prenájmu lietadla ako aj dodanie náhradných dielcov (§ 39 ods. 7 zákona)

05 - súčet cien uskutočnených zdaniteľných plnení v zahraničí, pri ktorých je možné odpočítať daň (§ 20 ods. 11 zákona)

06 - súčet cien uskutočnených zdaniteľných plnení v zahraničí, pri ktorých nie je možné odpočítať daň napríklad poskytnutie bankových, finančných a poisťovacích služieb s miestom zdaniteľného plnenia v zahraničí podľa § 6 ods. 4 zákona

07 - platitel dane vyznačí príslušný riadok (x) podľa toho, či v zdaňovacom období vyviezol alebo nevyviezol tovar do niektorej z členských krajín Európskej únie (Belgicko, Dánsko, Fínsko, Francúzsko, Grécko, Holandsko, Írsko, Luxembursko, Nemecko, Portugalsko, Rakúsko, Španielsko, Švédsko, Taliansko, Veľká Británia) alebo do niektorej z asociovaných krajín (Česká republika, Estónsko, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Poľsko, Slovinsko)

Riadok 07 má pre obdobie roku 2003 informatívny charakter.

Uskutočnené zdaniteľné plnenia v tuzemsku

08 - súčet cien bez dane na výstupe uskutočnených zdaniteľných plnení so sadzbou dane 14 %

09 - súčet cien bez dane na výstupe uskutočnených zdaniteľných plnení so sadzbou dane 20 %

10 - celková daň na výstupe zodpovedajúca zdaniteľným plneniam, pri ktorých vznikla daňová povinnosť so sadzbou dane 14 %

11 - celková daň na výstupe zodpovedajúca zdaniteľným plneniam, pri ktorých vznikla daňová povinnosť so sadzbou dane 20 %

Ak platiteľ dane zníži základ dane podľa § 18 zákona, rozdiel pôvodného a opraveného základu dane a rozdiel v dani na výstupe zahrnie do údajov o uskutočnených zdaniteľných plneniach so znamienkom mínus.

Prijaté zdaniteľné plnenia v tuzemsku a dovoz tovaru

12 - súčet cien bez dane prijatých zdaniteľných plnení so sadzbou dane 14 %

13 - súčet cien bez dane prijatých zdaniteľných plnení so sadzbou dane 20 %

14 - základ dane pri dovoze tovaru so sadzbou dane 14 %

15 - základ dane pri dovoze tovaru so sadzbou dane 20 %

16 - celková daň na vstupe zodpovedajúca prijatým zdaniteľným plneniam v riadku 12

17 - celková daň na vstupe zodpovedajúca prijatým zdaniteľným plneniam v riadku 13

18 - celková daň na vstupe zaplatená colnému orgánu pri dovoze tovaru so sadzbou dane 14 %

19 - celková daň na vstupe zaplatená colnému orgánu pri dovoze tovaru so sadzbou dane 20 %

Platiteľ dane uvedie údaje v riadkoch 12 až 19 aj v prípade, že mu nevznikne právo na odpočítanie dane podľa § 20 ods. 2 písm. a) zákona (údaje uvedie v daňovom priznaní za to zdaňovacie obdobie, v ktorom plnenie prijal a pri dovezenom tovare daň zaplatil colnému orgánu). Pokiaľ ide o zdaniteľné plnenia, pri ktorých platiteľ dane má možnosť odpočítania dane podľa § 20 ods. 1 alebo 3 zákona, tieto uvedie v daňovom priznaní za to zdaňovacie obdobie, v ktorom sú splnené podmienky odpočítania dane podľa § 20a a § 48 zákona.

Cestovná kancelária v daňovom priznaní neuvádza prijaté plnenia, pri ktorých nemôže odpočítať daň podľa § 46c ods. 1 písm. a) zákona.

Ak platiteľ dane na základe daňového dobropisu znižuje uplatnené odpočítanie dane podľa § 22 zákona, zahrnie rozdiel pôvodného a opraveného základu dane a rozdiel v dani do údajov o prijatých zdaniteľných plneniach so znamienkom mínus.

Ostatné údaje

20 - súčet riadkov 16 až 19

21 - súčet riadkov 10 a 11

22 - súčet súm odpočítanej dane z prijatých plnení a dovezeného tovaru; do súčtu platiteľ dane zahrnie odpočítanú daň vo výške, na ktorú mu podľa zákona vznikne nárok

23 - odpočítanie dane pri registrácii za platiteľa dane podľa § 4 zákona

24 - súčet súm dane, ktorá je vrátená v zdaňovacom období zahraničnej fyzickej osobe podľa § 38b zákona

25 - uvádza sa daň, ktorú je platiteľ dane povinný odviesť podľa § 20 ods. 8 zákona (zmena účelu použitia osobného automobilu), podľa § 20 ods. 12 zákona (odcudzenie tovaru), podľa § 20 ods. 14 zákona (neukončenie lízingu osobného automobilu jeho kúpou) a podľa § 43 ods. 5 a 6 zákona (odvod dane pri zrušení registrácie platiteľa dane)

26 - nadväzne na úpravu odpočítanej dane podľa § 21a a prílohy č. 3 k zákonu uvedie platiteľ dane výsledok úpravy,

ak je výsledok úpravy odpočítanej dane záporný, čo predstavuje dodatočne odpočítateľnú daň, uvedie ju v kladnej hodnote (predstavuje zvýšenie odpočítania dane)

27 - nadväzne na úpravu odpočítanej dane podľa § 21a a prílohy č. 3 zákona uvedie platiteľ dane výsledok úpravy,

ak je výsledok úpravy odpočítanej danej kladný, čo predstavuje dodatočne neodpočítateľnú daň, uvedie ju v kladnej hodnote (predstavuje zníženie odpočítania dane formou vrátenia dane)

28 - kladný rozdiel medzi odpočítavanou daňou za kalendárny rok a súčtom predbežne odpočítanej dane v jednotlivých zdaňovacích obdobiach (§ 21 ods. 5 zákona) - vysporiadanie odpočítania dane na ťarchu štátneho rozpočtu

29 - kladný rozdiel medzi súčtom predbežne odpočítanej dane v jednotlivých zdaňovacích obdobiach a odpočítavanou daňou za kalendárny rok (§ 21 ods. 5 zákona) - vysporiadanie odpočítania dane v prospech štátneho rozpočtu

30 - súčet riadkov 22, 23, 24, 26 a 28

31 - súčet riadkov 21, 25, 27 a 29

32 - kladný rozdiel riadkov 30 a 31

33 - kladný rozdiel riadkov 31 a 30

34 - nadmerný odpočet upravený podľa § 46a zákona predstavuje súčet riadku 32 a sumy dane na výstupe, ktorú je povinná zaplatiť právnická osoba alebo fyzická osoba po vykonaní núteného predaja veci platiteľa dane (napr. súdnym exekútorom)

35 - vlastná daňová povinnosť upravená podľa § 46a zákona predstavuje rozdiel riadku 33 a sumy dane na výstupe, ktorú je povinná zaplatiť právnická osoba alebo fyzická osoba po vykonaní núteného predaja veci platiteľa dane (napr. súdnym exekútorom)

Údaje v riadkoch 34 a 35 uvedie len platiteľ dane, ktorému bol podľa § 46a zákona vykonaný nútený predaj veci na dražbe alebo iným spôsobom.

36 - nadmerný odpočet, ktorý platiteľ dane podľa § 23 ods. 1 zákona odpočítava od vlastnej daňovej povinnosti za príslušné zdaňovacie obdobie

37 - rozdiel riadkov 33 a 36; v prípade platiteľa dane, ktorému bol podľa § 46a zákona vykonaný nútený predaj veci na dražbe alebo iným spôsobom, rozdiel riadkov 35 a 36

38 - platiteľ dane vyznačí v príslušnom riadku (x), ak požaduje vrátenie nadmerného odpočtu podľa § 23 ods. 2 zákona, t. j. podľa

písmena a), ak vývoz tovaru, vývoz služieb a medzinárodná preprava predstavujú najmenej 30 % zo všetkých uskutočnených zdaniteľných plnení v tuzemsku v cenách bez dane za príslušné zdaňovacie obdobie,

písmena b), ak súčet súm dane na výstupe za zdaniteľné plnenia podliehajúce sadzbe dane 14 % presiahne 50 % celkového súčtu súm dane na výstupe, pričom táto podmienka musí byť súčasne splnená aj v každom z predchádzajúcich po sebe idúcich piatich zdaňovacích obdobiach,

písmena c), ak platiteľ dane odpočítava daň, ktorá je súčasťou kúpnej ceny hmotného investičného majetku, a ktorá je vyššia ako 100 000 Sk a súčasne táto daň predstavuje viac ako 50 % celkovej dane na výstupe za príslušné zdaňovacie obdobie

Dodatočné daňové priznanie

Ak platiteľ dane podáva dodatočné daňové priznanie, uvedie v jednotlivých riadkoch len rozdiely oproti podanému daňovému priznaniu (§ 42 ods. 2 zákona). Zníženie hodnoty údajov sa uvádza v príslušných riadkoch so znamienkom mínus.

39 - rozdiel riadkov 31 a 30

ak je riadok 39 kladné číslo, je platiteľ dane povinný odviesť daň

ak je riadok 39 záporné číslo, nevzniká povinnosť odvodu dane“

Finančný spravodajca • Vydavateľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky • Redakcia: Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava, telefón 02/59 58 22 09, web: www.finance.gov.sk • **Administrácia, distribúcia a objednávky: Poradca podnikateľa, spol. s r. o.**, Národná 18, 010 01 Žilina, telefón: 041/70 53 800, 041/70 53 888, fax: 041/70 53 426, e-mail: distribucia@pp-holding.sk, web: www.epi.sk • **Reklamácie** vybavuje administrácia na telefónnom čísle 041/70 53 600 • **Predajňa Finančného spravodajcu:** Jesenského 5, 811 01 Bratislava, telefón: 02/54 41 29 06 • **Ďalší predaj zabezpečujú:** SÚVAHA, spol. s r. o., Prievozská 14/A, 821 09 Bratislava 2 • ŠEVT, a. s., Plynárenská 6, 821 09 Bratislava • Ľudoprint, s. r. o., Červeňova 29, 816 08 Bratislava 1 • MEDIA TRADE, s. r. o., Krížna 28, 811 07 Bratislava • Kapcová Anna, Štefánikova 10, 902 01 Pezinok • Kníhkupectvo Amicus, Boriny 1383/43, 929 01 Dunajská Streda • DOM KNIHY - MODUL, s. r. o., Braneckého 7, 911 01 Trenčín • 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 • Krupa, s. r. o. - Kníhkupectvo, ČSA 25, 974 01 Banská Bystrica • Tomusová Zlatica - „A JE TO!", Križovatka, 969 01 Banská Štiavnica • Kníhkupectvo - Mária Frgolcová, ČSA 7, 977 01 Brezno • ROSETTE-HORIZONT, Hlavná 5, 040 01 Košice • Journal - Sýkora Jozef, Ružová 50, 040 11 Košice • Technická normalizácia - Ladislav Tkáčik, Masarykova 16, 080 01 Prešov • 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.