



MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

FINANČNÝ SPRAVODAJCA

1 / 1999

PROBLEMATIKA

Rozpočtová

1. Výnos Ministerstva financií SR z 28. decembra 1998 č. 11691/1998-41, ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií SR z 21. decembra 1995 č. 41/928/1995 o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií SR z 27. februára 1996 č. 41/59/1996, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení výnosu Ministerstva financií SR z 24. júna 1997 č. 28 145/1996/41 3

Daňová

2. Usmernenie k zákonu č. 397/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov 4

Cenová

3. Opatrenie Ministerstva financií SR z 12. januára 1999 č. R-1/1999, ktorým sa mení a dopĺňa výmer Ministerstva financií SR z 12. marca 1996 č. R-1/1996, ktorým sa určuje rozsah tovaru s regulovanými cenami v znení neskorších predpisov 9

Účtovnícka

4. Metodický pokyn k postupu účtovania nákupu a predaja štátnych pokladničných poukázok v bankách 10
5. Metodický pokyn k postupu účtovania nákupu a predaja pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt v bankách 11
6. Metodický pokyn k postupu účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených v bankách 12



7.	Metodický pokyn k postupu účtovania nákupu a predaja štátnych pokladničných poukázok v poisťovniach	13
8.	Metodický pokyn k postupu účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených v poisťovniach	14
9.	Oznámenie Ministerstva financií SR o účtovaní pri zavedení jednotnej európskej meny	15

Samostatná príloha:

Finančný spravodajca – ročník 1998 – obsah ročníka a vecný register

Výnos

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. decembra 1998 č. 11691/1998-41, ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 21. decembra 1995 č. 41/928/1995 o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 27. februára 1996 č. 41/59/1996, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. júna 1997 č. 28 145/1996/41

Referent: Ing. Venczelová, tel.: 07/5958 2235
Ing. Mesjarová, tel.: 07/5958 2226

Číslo: 11691/1998-41

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 2 ods. 2, § 10 ods. 2 a § 34 ods. 9 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách ustanovuje:

Čl. I

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 21. decembra 1995 č. 41/928/1995 o postupe a spôsobe otvárania rozpočtových limitov výdavkov a o tvorbe a použití fondu reprodukcie a použití rezervného fondu v znení výnosu z 27. februára 1996 č. 41/59/1996 a výnosu z 24. júna 1997 č. 28 145/1996/41 sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 1 ods. 4 sa na konci pripája táto veta: „Rozpočtový limit na výkon samosprávnych funkcií sa otvára na celý rozpočtový rok a na mestskú hromadnú dopravu štvrtročne.“

2. V § 1 odseky 9 a 10 znejú:

„(9) Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a podnikateľské subjekty oznámia Národnej banke Slovenska limity výdavkov na prostriedky čerpané na základe limitného oznámenia, na tlačive požadovanom Národnou bankou Slovenska, najneskôr dva pracovné dni pred začiatkom obdobia, v ktorom majú byť čerpané.“

(10) Prostriedky štátneho rozpočtu určené na príspevky podľa osobitných predpisov,⁴⁾ dotácie a návratné finančné výpomoci právnickým osobám a fyzickým osobám sa poskytujú platobným poukazom s výnimkou dotácií

a) obciam, ktorým otvára ministerstvo rozpočtové limity výdavkov limitným oznámením podľa odseku 4,

b) podnikateľským subjektom na obstaranie hmotného majetku a nehmotného majetku a ich technického zhodnotenia (z kategórie 720 rozpočtovej klasifikácie) určených ministerstvom, ktorým otvára príslušný ústredný orgán rozpočtový limit výdavkov limitným oznámením.“

3. V § 2 ods. 1 sa za slovo „otvára“ vkladá slovo „spravidla“.

4. § 2 sa dopĺňa odsekom 5, ktorý znie:

„(5) Dotácie podľa § 1 ods. 10 písm. b) čerpá podnikateľský subjekt priamo z rozpočtového limitu výdavkov otvoreného v Národnej banke Slovenska podľa postupu obstarania hmotného majetku a nehmotného majetku a ich technického zhodnotenia.“

5. V § 3 ods. 1 sa slovo „každý“ nahrádza slovami „najdlhšie na“.

6. V § 3 odsek 4 znie:

„(4) Na podklade rozpočtového limitu výdavkov otvoreného v Národnej banke Slovenska čerpá obec dotáciu na bežné výdavky presunom prostriedkov v prospech svojho účtu v banke podľa § 6 ods. 3 zákona.“

7. Za § 8 sa vkladá § 8a, ktorý znie:

§ 8a

Postup pri otváraní rozpočtového limitu výdavkov na dotácie podľa § 2 ods. 5 použitý do účinnosti tohto výnosu sa považuje za postup podľa tohto výnosu.“

Čl. II

Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 27. februára 1996 č. 41/59/1996, ktorým sa vy-

konávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení výnosu z 24. júna 1997 č. 28 145/1996/41 sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 3 ods. 4 písm. b) sa na konci pripájajú tieto slová: „ako aj rozpočtované výdavky na riešenie štátnej objednávky, rozpočtových organizácií zúčastnených na riešení štátnej objednávky, ktoré sa financujú podľa odseku 5“.

2. V § 4 ods. 4 sa za druhú vetu vkladá nová tretia veta, ktorá znie: „Zriaďovateľ rozpočtovej organizácie a rozpočtová organizácia zúčastňujúca sa na riešení štátnej objednávky poskytujú v priebehu riešenia čiastkové výsledky riešenia bezplatne ostatným účastníkom združenia finančných prostriedkov na riešenie štátnej objednávky v súlade so zmluvne

dohodnutými postupmi riešenia a preberania výsledkov riešenia.“.

3. V § 4 ods. 9 sa za druhú vetu vkladá nová tretia veta, ktorá znie: „Výdavky na riešenie štátnej objednávky rozpočtových organizácií, ktoré sú spolu-riešiteľmi štátnej objednávky, sa pri určovaní podielu štátu na majetku získanom jej riešením zahŕňajú do celkového podielu štátneho rozpočtu na financovaní štátnej objednávky.“.

Čl. III

Tento výnos nadobúda účinnosť dňom vyhlásenia.

BRIGITA SCHMÖGNEROVÁ, v. r.
ministerka financií Slovenskej republiky

2

Usmernenie

k zákonu č. 397/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov

Referenti: Faiglová, tel.: 07/5958 3415
Ing. Mezeiová, tel.: 07/5958 3406
Ing. Luknárová, Ing. Kováčová, tel.: 07/5958 3468
Ing. Pohlod, tel.: 07/5958 3465

Číslo: 89/1999-62
7. januára 1999

Ministerstvo financií Slovenskej republiky v záujme zabezpečenia jednotného postupu pri uplatňovaní zákona č. 397/1998 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, vydáva usmernenie k jednotlivým ustanoveniam, v ktorom sa uvádzajú zmeny schválené zákonom č. 397/1998 Z. z. (ďalej len „novela zákona“) a spôsob uplatnenia zmenených, doplnených a spresnených ustanovení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), vyplývajúci z uvedenej novely zákona:

K § 6 ods. 5

Vypustením písmena c) z tohto ustanovenia zákona sa zjednocuje spôsob zdaňovania tantiém a im podobných odmien členov štatutárnych orgánov a ďalších orgánov právnických osôb s ostatnými príjmami zo závislej činnosti tak, aby tieto príjmy boli zdaňované bežným preddavkovým spôsobom podľa daňových pásiem a sadzieb uvedených v § 16 zákona a nie osobitnou sadzbou dane. Tan-

tiémy a im podobné odmeny, ktorých zdrojom je zisk právnickej osoby po zdanení, budú takto súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov zo závislej činnosti a funkčných požitkov a budú sa uvádzať v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti a funkčných požitkov alebo v daňovom priznaní daňovníka.

K § 19 písm. o)

Vypustením ustanovenia § 19 písm. o) sa ruší doteraz uplatňované oslobodenie príjmu z titulu zníženia záväzku pri odpustení časti kúpnej ceny Fondom národného majetku, prípadne Slovenským pozemkovým fondom pri prevode majetku štátu na iné osoby vykonávaného podľa zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov.

Fond národného majetku v zmluvách o predaji podniku, resp. časti podniku alebo odplatnom prevode akcií, v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 písm. h) zákona č. 92/1991 Zb. uzatvára zmluvy, v ktorých je určená kúpna cena, platobné podmien-

ky, ako aj podmienky prvej splátky a platobný kalendár ďalších splátok rozvrhnutý na jednotlivé roky. V ďalšej časti zmluvy sú uvedené podmienky, ktoré ak kupujúci splní, sú dôvodom na odpustenie časti kúpnej ceny.

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 65/599/95 z 21. decembra 1995 publikované vo Finančnom spravodajcovi č. 1/1996, ustanovuje postup účtovania odpustenia časti kúpnej ceny, resp. zníženého záväzku voči Fondu národného majetku, a to prostredníctvom účtu 668 – Ostatné finančné výnosy, ktoré je podmienené odsúhlasením preinvestovaných súm z úrovne Fondu národného majetku.

Preinvestované sumy, potvrdené Fondom národného majetku, ktorých povinnosť zaúčtovania do výnosov vzniká od 1. januára 1999, budú už zahrňované do základu dane z príjmov.

K § 23 ods. 14 písm. b)

Za účelom legislatívnej jednoznačnosti sa spresňuje spôsob vyčíslenia sumy úrokov z omeškania, ktorú zahrnuje veriteľ do základu dane až po zaplatení, a príjemca-banka, až po ich prijatí. Za úrok z omeškania sankčného charakteru sa na účely stanovenia základu dane podľa ustanovení zákona považuje úrok dohodnutý v úverovej zmluve prevyšujúci úrok platený v prípade včasného plnenia splátok. Ak teda dôjde k odstúpeniu od úverovej zmluvy, pričom je už ďalej účtovaný len úrok z omeškania vo výške podľa úverovej zmluvy, je tento úrok pripadajúci a účtovaný už za obdobie po odstúpení od zmluvy považovaný za sankčný úrok s tým, že plateľ tohto úroku (dlžník) zahrnie tento úrok do výdavkov (nákladov) až po jeho zaplatení a banka do výnosov po jeho prijatí. V prípade, ak dôjde k ukončeniu úverovej zmluvy avšak výška úroku z omeškania nie je dohodnutá v úverovej zmluve, pričom dlžník je povinný platiť úrok z omeškania vo výške uvedenej v § 369 Obchodného zákonníka, je úrok pripadajúci na obdobie po ukončení úverovej zmluvy považovaný za sankčný v plnej výške, avšak účtovaný u dlžníka do výdavkov (nákladov) v období vystavenia dokladu veriteľom (bankou) tak, ako je uvedené v Oznámení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5/62/1996 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 1/1997.

Je žiadúce preto, aby banka v prípade odstúpenia od zmluvy jednoznačne informovala dlžníka o tejto skutočnosti a taktiež o platení sankčného úroku so zámerom, aby u dlžníka nedošlo k prípadnému zníženiu základu dane s penalizačným postihom pri ďalšom zahrňovaní úrokov do výdavkov (nákladov).

K § 24 ods. 2 písm. a)

Uvedeným ustanovením sa v zákone limituje obstarávacia (vstupná) cena osobných a iných dopravných prostriedkov rozhodujúca na účely odpisovania u osobných dopravných prostriedkov, ktoré daňovník využíva aj na iné účely ako na priame zabezpečovanie príjmov formou poskytovania služieb prostredníctvom týchto dopravných prostriedkov, t. j. nevzťahuje sa na daňovníkov, ktorí využívajú osobné dopravné prostriedky, napr. v taxislužbe, zasielateľskej službe, autopožičovni. Uvedené obmedzenie – ustanovenie maximálneho limitu však neznamená, že je možné zakúpiť niektorý z citovaných dopravných prostriedkov len v obstarávacej cene nepresahujúcej uvedené limity. Daňovník môže obstarat' a uviesť do užívania dopravný prostriedok v akejkoľvek obstarávacej cene, ale odpisy na daňové účely však môže uplatniť v súlade s § 31 alebo § 32 zákona len zo stanovenej sumy-limitu nasledovne:

1. pri osobných automobiloch uvedených v kóde Klasifikácie produkcie 34.10.2 z obstarávacej ceny, najviac však zo sumy 450 000 Sk. Ak obstarávacia cena prekročí zákonom stanovený limit, odpisy na daňové účely sa môžu vypočítavať počas 4-ročnej doby odpisovania maximálne zo sumy 450 000 Sk.

Toto obmedzenie sa vzťahuje na všetky osobné automobily a osobné terénne vozidlá vrátane nákladných terénnych vozidiel (zatriedovaných do kódu KP 34.10.54).

Naproti tomu sa uvedené obmedzenie nevzťahuje na osobné dodávkové automobily skriňové, valníkové, plošinové a pickupy;

2. pri rekreačných a športových člnoch uvedených v kóde Klasifikácie produkcie 35.12 a **lieťadlách** uvedených v kóde KP 35.3 s obstarávacou cenou 1 400 000 Sk a nižšou sa odpisy na daňové účely môžu zahrnúť do výdavkov (nákladov) maximálne zo sumy 700 000 Sk, ktorá je na účely odpisovania považovaná za vstupnú cenu podľa § 29 zákona, z ktorej sa vypočítavajú rovnomerné odpisy (§ 31) alebo zrýchlené odpisy (§ 32);

3. pri rekreačných a športových člnoch uvedených v kóde KP 35.12 a **lieťadlách** uvedených v kóde KP 35.3 s obstarávacou cenou prevyšujúcou 1 400 000 Sk sa odpisy na daňové účely môžu zahrnúť do výdavkov (nákladov) vždy len zo sumy rovnajúcej sa 50 % obstarávacej ceny (zo sumy rovnajúcej sa 1/2 obstarávacej ceny), ktorá sa na účely odpisovania považuje za vstupnú cenu (§ 29).

K § 24 ods. 2 písm. h)

Týmto ustanovením sa v zákone limituje možnosť zahrnutia splátok nájomného do výdavkov (nákladov) u osobných automobilov a osobných dopravných prostriedkov, ktoré daňovník využíva aj na iné účely, ako na priame zabezpečovanie príjmov formou poskytovania služieb. Na daňové účely bude možné do výdavkov (nákladov) zahrnúť len limitovanú sumu nájomného, a to rovnomerne, počas celej doby trvania nájomnej zmluvy. Toto obmedzenie sa nevzťahuje na daňovníkov, ktorí prostredníctvom týchto dopravných prostriedkov (osobných automobilov, terénnych vozidiel, lietadiel a člnov) zabezpečujú priame poskytovanie služieb napr. taxislužba, zasielateľská služba, autopožičovňa a pod.

Pri osobných automobiloch uvedených v Klasifikácii produkcie pod kódom 34.10.2 a **terénnych vozidlách osobných aj nákladných**, bude možné do výdavkov (nákladov) zahrnúť nájomné najviac zo sumy 550 000 Sk rovnomerne počas celej doby trvania nájomného vzťahu. Do limitu 550 000 Sk sa započítava aj kúpna cena, za ktorú po ukončení nájomného vzťahu nájomca prevezme prenajímanú vec do vlastníctva. V prípade platenia nájomného, na rozdiel od predchádzajúceho ustanovenia o zahrňovaní odpisov do výdavkov (nákladov), sa obmedzenie vzťahuje aj na osobné dodávkové automobily skriňové, valníkové, plošinové a pickupy.

Pri dopravných prostriedkoch uvedených v Klasifikácii produkcie pod kódom 35.12 – Rekreačné a športové člny a pod kódom 35.3 – Lietadlá s dohodnutým nájomným neprevyšujúcim sumu 1 600 000 Sk, je možné do výdavkov (nákladov) zahrnúť rovnomerne počas celej doby trvania nájomnej zmluvy nájomné najviac do sumy 800 000 Sk, a to vrátane kúpnej ceny, za ktorú prevezme nájomca prenajímanú vec do vlastníctva.

Pri osobných dopravných prostriedkoch uvedených v kódoch KP 35.12 a 35.3 s dohodnutým nájomným prevyšujúcim sumu 1 600 000 Sk je možné zahrnúť do výdavkov (nákladov) rovnomerne počas celej doby trvania nájomnej zmluvy, nájomné len v polovičnej výške z dohodnutej ceny nájmu, a to vrátane kúpnej ceny, za ktorú prevezme nájomca prenajímanú vec do vlastníctva.

Sumy presahujúce vyššie uvedený limit, ktoré bude daňovník v priebehu zdaňovacieho obdobia účtovať do výdavkov (nákladov) bude potrebné pri vyplňovaní daňového priznania vylúčiť zo základu dane z príjmov.

K § 24 ods. 2 písm. i)

V súlade s týmto ustanovením novely zákona do kategórie výdavkov (nákladov) vynaložených na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov patrí aj tvorba zákonných rezerv. Pravidlá tvorby a použitia zákonných rezerv na daňové účely upravuje zákon č. 610/1992 Zb. o rezervách pre zistenie základu dane z príjmov (ďalej len „zákon o rezervách“), na ktorý toto novelizované ustanovenie priamo odkazuje. Zároveň však vytvára právny priestor na to, aby ako výdavok (náklad) mohla byť považovaná na daňové účely aj tvorba ďalších rezerv, ak o nich osobitný zákon ustanoví, že sú výdavkom (nákladom) vynaloženým na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov.

Podľa znenia § 24 ods. 2 písm. i) zákona, platného do 31. decembra 1998 a § 7 zákona o rezervách, rezervu na opravu hmotného majetku bolo možné vytvárať aj počas jedného zdaňovacieho obdobia a to v neobmedzenej výške. S účinnosťou od 1. januára 1999 túto rezervu je možné tvoriť už len rovnomerne, najmenej počas dvoch rokov, a to najviac do výšky 80 % vstupnej ceny hmotného majetku, podľa vypracovaného rozpočtu nákladov na opravu.

K § 24 ods. 2 písm. k) bod 2 a 3

Daňovník, ktorý **preradí motorové vozidlo z evidencie majetku využívaného na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť na osobné účely**, od účinnosti novely zákona (t. j. od 1. januára 1999) môže uplatňovať vo výdavkoch (nákladoch) len výšku náhrady za spotrebované pohonné látky a nie ako tomu bolo do 31. decembra 1998, teda výšku náhrady výdavkov za spotrebované pohonné látky a sadzbu základnej náhrady podľa § 7 zákona č. 119/1992 Zb. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Podľa tohto ustanovenia budú postupovať aj daňovníci pri uplatňovaní výdavkov (nákladov) na pracovné cesty uskutočnené motorovými vozidlami, ktoré boli predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci.

Pri zmluvách o výpožičke ide o legislatívne spresnenie, to znamená, že pri používaní týchto motorových vozidiel budú daňovníci naďalej uplatňovať vo výdavkoch (nákladoch) len skutočnú spotrebu pohonných látok.

Ďalšou zmenou tohto ustanovenia je, že správca dane pri motorových vozidlách zahrnutých v majetku daňovníka alebo pri motorových vozidlách prenajatých už nemôže v odôvodnených prípadoch povoliť iný spôsob uplatňovania výdavkov (nákladov) za spotrebované pohonné látky. Daňovník bu-

de musieť aj vyššiu spotrebu pohonných látok preukázať správcovi dane údajmi zaznamenanými v technickom preukaze.

K § 24 ods. 2 písm. v)

Počnúc zdaňovacím obdobím roku 1999, strata z predaja neodpisovaného majetku charakteru umeleckých diel, hnutelných a nehnuteľných kultúrnych pamiatok a nehmotného majetku [§ 27 písm. e), f) a i) zákona] zahrňovaného do výdavkov (nákladov) pri predaji a strata z predaja pozemkov, neovplyvní základ dane. Výdavok (náklad) sa uzná len do výšky príjmov z predaja.

K § 24 ods. 2 písm. y)

Počnúc zdaňovacím obdobím roku 1999 sa stanovuje iný spôsob zahrňovania licenčných poplatkov, nájomného s výnimkou nájomného s právom kúpy prenájatej veci, iných obchodných služieb (podľa Klasifikácie produkcie vyhlásenej opatrením Štatistického úradu SR) a provízií do výdavkov (nákladov). Pod pojem iné obchodné služby sa zahrnujú služby súvisiace s právnym, daňovým a podnikateľským poradenstvom, činnosťou účtovnej evidencie, vedenia účtovných kníh, revízií účtov, prieskumom trhu a verejnej mienky a holdingami (kód Klasifikácie produkcie 74.1).

Vymedzené druhy vzniknutých výdavkov (nákladov) je možné do výdavkov (nákladov) znižujúcich zdaniteľný príjem zahrnúť len v prípade, ak ich suma bude finančne, resp. iným spôsobom uhradená – zaplatená, a to aj u daňovníkov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Jednoznačne sa tým aplikuje ustanovenie § 23 ods. 3 zákona, podľa ktorého účtovný hospodársky výsledok je možné obmedziť zákonom a uznať v preukázanej výške tak, že zaúčtovaná suma nákladu bude zahrnutá do základu dane len do výšky jej skutočnej úhrady – výšky jej zaplatenia. Zostávajúca časť zaúčtovaného nákladu bude zahrnutá do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k úhrade – k zaplateniu.

V prípade, ak by u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva došlo k vyššej úhrade ako je zaúčtovaný náklad, uzná sa do výdavkov (nákladov) v príslušnom zdaňovacom období pomerná časť zaplatenej sumy pripadajúcej k zaúčtovanému nákladu. Ďalšia časť bude uznaná v tom období, keď bude predmetom účtovania.

V prípade, ak v jednom zdaňovacom období je uhradená suma aj za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, bude do základu dane zahrnutá suma pripadajúca na zaúčtovaný náklad už aj v predchá-

dzejúcich zdaňovacích obdobiach ale na základe úpravy vykonanej prostredníctvom dodatočného daňového priznania podaného v súlade s ustanovením § 39 zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších prepisov vzťahujúcemu sa k obdobiu, ktorého sa zaplatená suma dotýka.

Z uvedeného vyplýva, že ak neuhradený náklad zaúčtovaný v zdaňovacom období za ktoré je podávané daňové priznanie bude uhradený v termíne pre podanie daňového priznania, bude takáto úhrada po skončení kalendárneho roka uznaná do základu dane bez podávania dodatočného priznania. Zavedený systém zahrnutia výdavku (nákladu) po zaplatení teda nenarušuje spôsob vykazovania základu dane pri použití podvojného účtovníctva, ale neumožňuje zahrnúť do výdavkov (nákladov) nezaplatené vzniknuté náklady.

Vzhľadom na to, že z ustanovenia § 24 ods. 2 písm. h) zákona vyplýva, že daňovníci, ktorí účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva uplatňujú nájomné vo výdavkoch len vo výške pripadajúcej na príslušné zdaňovacie obdobie, a to bez ohľadu na deň platby a podľa ustanovenia § 24 ods. 2 písm. y) novely zákona sa nájomné môže uplatniť vo výdavkoch len ak je zaplatené, rovnako budú postupovať podľa predchádzajúceho odseku aj títo daňovníci, ak v jednom zdaňovacom období zaplatia nájomné aj za prechádzajúce zdaňovacie obdobia.

Suma zaplatených provízií bude uznaná na daňové účely ako výdavok (náklad) okrem požadovanej podmienky jej zaplatenia len v prípade, ak bola uhradená subjektu, ktorý vykonáva sprostredkovateľskú činnosť v rámci svojho podnikania v súlade so zákonom č. 455/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (živnostenský zákon). V prípade, ak je sprostredkovateľská provízia zaplatená subjektu, ktorý nevykonáva sprostredkovateľskú činnosť v súlade s podmienkami uvedeného zákona nie je podľa novely zákona provízia uznaná do výdavkov (nákladov) okrem prípadov, ak provízia bola uhradená subjektu so sprostredkovateľskou činnosťou, ktorá nie je považovaná za živnosť v súlade s § 3 živnostenského zákona, ale výkon sprostredkovania príjemcu provízie a podmienky jej prevádzkovania vyplývajú z iného osobitného predpisu (napr. činnosť obchodníka z cennými papiermi nie je v súlade s § 3 živnostenského zákona považovaná za živnosť, ale obstaranie alebo predaj cenných papierov je v súlade s § 28 až 33 zákona č. 600/1992 Zb. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov vykonávané na základe komisionárskej, mandátnej zmluvy a zmluvy o sprostredkovaní, pričom podľa § 45

zákona o cenných papieroch, môže obchodovať s cennými papiermi len právnická osoba s povolením, t. j. obchodník s cennými papiermi, ktorá je následne podľa § 47 tohto zákona povinná viesť záznam o výške odplaty za obstarania prevodu cenných papierov).

Napriek vymenovaným druhom výdavkov (nákladov), ktoré sú zahrňované do základu dane po zaplatení, nie je samotná skutočnosť zaplatenia výhradnou podmienkou zahrnutia nákladu v plnej výške do základu dane z dôvodu, že naďalej je preukázateľnosť nákladu vo vzťahu k dosiahnutému príjmu je skúšaná v súlade s ustanovením § 23 ods. 1 zákona.

K províziám zahrňovaným do výdavkov (nákladov) je zároveň treba uviesť, že novela zákona obmedzuje zahrňovať do výdavkov (nákladov) len provízie za sprostredkovanie aj keď tieto nie sú priamo uhrádzané na základe zmluvy o sprostredkovaní, ale aj na základe iných podobných zmlúv. Novela zákona nezamedzuje zahrňovať do výdavkov (nákladov) až v dobe ich zaplatenia provízie v prípade, ak sú tieto provízie súčasťou ceny obstarania investície zahrňovanej do výdavkov prostredníctvom odpisov.

K § 25 ods. 2

Znenie písmena a) novely zákona nadväzuje na ustanovenie § 24 ods. 2 písm. y) novely zákona. Za výdavky (náklady) vrátane odpisov, nebudú podľa písmena b) uznávané sumy vynaložené na obstaranie televíznych, rozhlasových prijímačov a prístrojov na záznam a reprodukciu zvuku po 1. januári 1999 okrem prípadov, ak sú využívané na priame zabezpečovanie príjmov formou poskytovania služieb.

K § 36 ods. 2 písm. b)

Zmenou spôsobu zdaňovania tantiém a im podobných odmien s účinnosťou od 1. januára 1999, tieto už nie sú samostatným základom dane pre zda-

nenie osobitnou sadzbou dane. Podľa tohto ustanovenia sú samostatným základom dane pre zdanenie osobitnou sadzbou dane vo výške 20 % úroky a iné výnosy plynúce z vkladov, ktoré prijíma zamestnávateľ od svojich zamestnancov alebo ktoré prijíma banka iba od svojich zamestnancov za odchylných podmienok ako sú podmienky pre ostatné fyzické osoby (§ 8 ods. 6), ceny z verejných súťaží a zo športových súťaží (§ 10 ods. 1 písm. j)).

K § 41c ods. 1

Podľa § 5 ods. 4 zákona príjmy zo závislej činnosti a funkčné požitky podľa § 6 zákona vyplatené daňovníkovi do 25. januára 1999 sa považujú za príjmy plynúce za zdaňovacie obdobie roka 1998. Tantiémy a im podobné odmeny, vyplatené daňovníkovi do 25. januára 1999 budú samostatným základom dane na zdanenie osobitnou sadzbou dane vo výške 20 % v súlade so znením zákona platného do 31. 12. 1998 len za podmienky, že boli zúčtované do 31. 12. 1998 a ich zdrojom je zisk právnickej osoby po zdanení.

K § 41c ods. 2 až 4

Prechodné a záverečné ustanovenia upravujú platnosť ustanovení o limitovaní odpisov a sumy nájomného zahrňovaných do výdavkov (nákladov) pri osobných dopravných prostriedkoch a osobných automobiloch a predmetov vymedzených v § 25 ods. 2 písm. b) novely zákona a ustanovenia § 24 ods. 2 písmeno i) novely zákona o spôsobe vysporiadania rozdielu z dôvodu vyššej tvorby rezervy ako je uvedená v novele zákona. Zabráňuje sa tým retroaktivite pred nadobudnutím účinnosti novely zákona.

Ing. EVA ŠIMKOVÁ, v. r.
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej

3

Opatrenie

**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. januára 1999 č. R-1/1999,
ktorým sa mení a dopĺňa výmer Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 12. marca 1996 č. R-1/1996, ktorým sa určuje rozsah tovaru
s regulovanými cenami v znení neskorších predpisov**

Referent: Ing. Laurinc, tel.: 07/5958 2557

Číslo: 499/1999-77

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 11 a § 20 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách vydáva rozhodnutie, ktorým mení a dopĺňa rozsah tovaru s regulovanými cenami určený výmerom Ministerstva financií Slovenskej republiky č. R-1/1996 (oznámenie č. 89/1996 Z. z.) v znení výmeru č. R-2/1996 (oznámenie č. 128/1996 Z. z.), výmeru č. R-3/1996 (oznámenie č. 231/1996 Z. z.), výmeru č. R-4/1996 (oznámenie č. 233/1996 Z. z.), výmeru č. R-5/1996 (oznámenie č. 262/1996 Z. z.), výmeru č. R-6/1996 (oznámenie č. 277/1996 Z. z.), výmeru č. R-7/1996 (oznámenie č. 301/1996 Z. z.), výmeru č. R-8/1996 (oznámenie č. 306/1996 Z. z.), výmeru č. R-9/1996 (oznámenie č. 309/1996 Z. z.), výmeru č. R-10/1996 (oznámenie č. 385/1996 Z. z.), výmeru č. R-1/1997 (oznámenie č. 45/1997 Z. z.), výmeru č. R-2/1997 (oznámenie č. 54/1997 Z. z.), výmeru č. R-3/1997 (oznámenie č. 97/1997 Z. z.), výmeru č. R-4/1997 (oznámenie č. 134/1997 Z. z.), výmeru č. R-5/1997 (oznámenie č. 179/1997 Z. z.), výmeru č. R-6/1997 (oznámenie č. 191/1997 Z. z.), výmeru č. R-7/1997 (oznámenie č. 209/1997 Z. z.), výmeru č. R-8/1997 (oznámenie č. 216/1997 Z. z.), výmeru č. R-9/1997 (oznámenie č. 232/1997 Z. z.), výmeru č. R-10/1997 (oznámenie č. 247/1997 Z. z.), výmeru č. R-11/1997 (oznámenie č. 304/1997 Z. z.), výmeru č. R-12/1997 (oznámenie č. 311/1997 Z. z.), výmeru č. R-13/1997 (oznámenie č. 365/1997 Z. z.), opatrenia č. R-1/1998 (oznámenie č. 89/1998 Z. z.), opatrenia č. R-2/1998 (oznámenie č. 207/1998 Z. z.), opatrenia č. R-3/1998 (oznámenie č. 298/1998 Z. z.), opatrenia č. R-4/1998 (oznámenie č. 328/1998 Z. z.), opatrenia č. R-5/1998 (oznámenie č. 386 Z. z.), opatrenia č. R-6/1998 (oznámenie č. 404 Z. z.), opatrenia č. R-7/1998 (oznámenie č. 405/1998 Z. z.) a opatrenia č. R-8/1998 (oznámenie č. 409/1998 Z. z.) takto:

Čl. I

K ČASTI I

ROZSAH TOVARU, PRI KTOROM SA UPLATŇUJÚ ÚRADNE URČENÉ CENY

D. MINIMÁLNE (GARANTOVANÉ) CENY URČENÉ MINISTERSTVOM FINANCIÍ SR PRE NÁKUP POĽNOHOSPODÁRSKÝCH VÝROBKOV PODĽA OSOBITNÝCH PREDPISOV^{1/}

1. Mení sa položka č. 4, ktorá znie:

Pol. č.	Klasifikácia produkcie (položka col. sadz.)	Názov	Cena pri predaji od výrobcu
„4.	01.23.10 (0103 9219)	Ošipané jatočné – v živom I. trieda akosti STN 46 61 60	40,– Sk/kg

Minimálna (garantovaná) cena v položke č. 4

(1) platí pre schválené množstvo štátneho intervenčného nákupu v roku 1999

(2) neobsahuje dopravné náklady a DPH.“

Opatrenie nadobúda účinnosť 25. januára 1999.

BRIGITA SCHMÖGNEROVÁ, v. r.
ministerka financií Slovenskej republiky

^{1/} Zákon SNR č. 270/1991 Zb. o Štátnom fonde trhovej regulácie SR v poľnohospodárstve v znení neskorších predpisov

4

Metodický pokyn

k postupu účtovania nákupu a predaja štátnych pokladničných poukázok v bankách

Referent: Ing. Dagmar Andrášiková, tel.: 07/5958 3132

Číslo: 5001/99-92

4. januára 1999

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva metodický pokyn k postupu účtovania nákupu štátnych pokladničných poukázok v bankách za predpokladu, že sa pri zdaňovaní výnosov zo štátnych pokladničných poukázok bude postupovať za týchto podmienok:

1. za deň zdanenia výnosu zo štátnych pokladničných poukázok sa považuje deň ich emisie, ktorý je súčasne dňom, kedy vzniká výnos z emisie,

2. za daňovníka sa považuje investor, ktorý kúpil štátne pokladničné poukázky v deň emisie, t. j. ich prvý nadobúdateľ (vlastník),

3. výnos zo štátnych pokladničných poukázok je definovaný ako rozdiel medzi ich menovitou hodnotou a emisnou (nákupnou, trhovou) cenou, ktorý podlieha osobitnej sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,

4. dani podliehajú všetky emisie vydané (emitované) po dni účinnosti novely zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov č. 289/1997 Z. z. zrušením § 19 písm. h) zákona o oslobodení výnosov zo štátnych dlhopisov, t. j. po 5. novembri 1997.

I. Postup účtovania nákupu štátnych pokladničných poukázok na primárnom trhu

1. Úhrada za nakúpené štátne pokladničné poukázky na primárnom trhu od Národnej banky Slovenska v emisnej (nákupnej, trhovej) cene

MD 181 - Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

D 121 - Clearingový účet

2. Zaúčtovanie výnosov z nákupu štátnych pokladničných poukázok vo výške rozdielu medzi menovitou hodnotou a nákupnou cenou (tzv. diskont) znížený o daň

MD 181 - Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

D 711 - Výnosy z pokladničných a medzi-bankových operácií

3. Zaúčtovanie dane vybranej emitentom zrážkou z výnosov (podľa osobitnej sadzby dane z príjmov) zo štátnych pokladničných poukázok

MD 181 - Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

D 121 - Clearingový účet

II. Postup účtovania nákupu a predaja štátnych pokladničných poukázok na sekundárnom trhu

1. Úhrada za nakúpené štátne pokladničné poukázky na sekundárnom trhu v trhovej cene

MD 181 - Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

D 121 - Clearingový účet

2. Zaúčtovanie rozdielu medzi menovitou hodnotou nakúpených štátnych pokladničných poukázok a ich trhovou cenou na účet časového rozlíšenia

MD 181 - Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

D 356 - Výnosy budúcich období

3. Prijatá úhrada za predané štátne pokladničné poukázky na sekundárnom trhu v trhovej cene

MD 121 - Clearingový účet

D 181 - Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

4. Zaúčtovanie časového rozlíšenia výnosov z predaja (rozdiel medzi menovitou hodnotou predaných štátnych pokladničných poukázok a trhovou cenou)

MD 356 - Výnosy budúcich období

D 181 - Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

5. Zaúčtovanie výnosu z predaja pokladničných poukázok na sekundárnom trhu

MD 356 - Výnosy budúcich období

D 711 - Výnosy z pokladničných a medzi-bankových operácií

III. Splatnosť emisie

1. V termíne splatnosti úhrada menovitej hodnoty štátnych pokladničných poukázok

MD 121 – Clearingový účet

D 181 – Štátne pokladničné poukázky vydané v tuzemsku

Ing. HELENA IVANIČOVÁ, v. r.
riadiťka odboru metodiky účtovníctva

5

Metodický pokyn

k postupu účtovania nákupu a predaja pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt v bankách

Referent: Ing. Dagmar Andrášiková, tel.: 07/5958 3132

Číslo: 5002/99-92
4. januára 1999

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva metodický pokyn k postupu účtovania nákupu pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt v bankách.

I. Postup účtovania nákupu pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt

1. Úhrada za nakúpené pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty v nákupnej (trhovej) cene

MD 191 – Krátkodobé pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty vydané v tuzemsku

D 121 – Clearingový účet

2. Zaúčtovanie časového rozlíšenia výnosových úrokov pri nákupe pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt ako rozdiel medzi menovitou hodnotou a nákupnou (trhovou) cenou

MD 191 – Krátkodobé pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty vydané v tuzemsku

D 356 – Výnosy budúcich období

3. Zaúčtovanie výnosových úrokov z nákupu pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt

MD 356 – Výnosy budúcich období

D 711 – Výnosy z pokladničných a medzi-bankových operácií

4. Prijatá úhrada pri splatnosti pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt vo výške menovitej hodnoty pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt zníženej o daň z výnosu

MD 121 – Clearingový účet

D 191 – Krátkodobé pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty vydané v tuzemsku

5. Zaúčtovanie zrazenej osobitnej dane z príjmu z výnosov z pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt

MD 711 – Výnosy z pokladničných a medzi-bankových operácií

D 191 – Krátkodobé pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty vydané v tuzemsku

II. Postup účtovania predaja pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt

1. Prijatá úhrada za predané pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty v trhovej cene

MD 121 – Clearingový účet

D 191 – Krátkodobé pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty vydané v tuzemsku

2. Zaúčtovanie časového rozlíšenia výnosov z predaja ako rozdielu medzi menovitou hodnotou predaných pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt a trhovou cenou

MD 356 – Výnosy budúcich období

D 191 – Krátkodobé pokladničné poukázky a iné podobné hodnoty vydané v tuzemsku

3. Zaúčtovanie výnosu z predaja pokladničných poukázok a iných podobných hodnôt

MD 356 – Výnosy budúcich období

D 711 – Výnosy z pokladničných a medzi-bankových operácií

Ing. HELENA IVANIČOVÁ, v. r.
riadiťka odboru metodiky účtovníctva

Metodický pokyn

k postupu účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených v bankách

Referent: Ing. Dagmar Andrášiková, tel.: 07/5958 3132

Číslo: 5003/99-92
4. januára 1999

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva metodický pokyn k postupu účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených v bankách.

Postup účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených

I. NÁKUP DLHOPISU

1. Úhrada za nákup dlhopisu s kupónom na sekundárnom trhu za nákupnú cenu (cena obstarania), ktorá pozostáva z trhovej ceny dlhopisu vyjadrenej jeho kurzom a pomernej časti úrokového výnosu v brutto výške (AUV – alikvótny úrokový výnos)

MD 371 – Zúčtovanie s burzovými subjektami a príkazcami
D 121 – Clearingový účet

2. Zaúčtovanie dlhopisu na príslušný majetkový účet v cene obstarania zníženej o AUV, ktorej výška je stanovená kurzom dlhopisu na sekundárnom trhu a zaúčtovanie alikvótného úrokového výnosu v brutto výške

MD 383 – Dlhopisy, štátne dlhopisy a iné cenné papiere pevne úročené
MD 352 – Príjmy budúcich období kupón (AUV)
D 371 – Zúčtovanie s burzovými subjektami a príkazcami

3. Zaúčtovanie časového rozlíšenia úrokového výnosu (kupón) počas držby dlhopisu v brutto výške

MD 352 – Príjmy budúcich období
D 715 – Výnosy z operácií s cennými papiermi

4. Pri splatnosti kupónu výplata výnosu po zdani osobitnou sadzbou dane

MD 121 – Clearingový účet
D 352 – Príjmy budúcich období

5. Zaúčtovanie zrazenej osobitnej dane z príjmu pri výplate výnosu (kupónu)

MD 715 – Výnosy z operácií s cennými papiermi
D 352 – Príjmy budúcich období

II. PREDAJ DLHOPISU

1. Predaj dlhopisu pred splatnosťou kupónu za predajnú cenu, ktorá pozostáva z trhovej ceny dlhopisu a pomernej časti úrokového výnosu v brutto výške (AUV)

MD 121 – Clearingový účet
D 371 – Zúčtovanie s burzovými subjektami a príkazcami

2. Odúčtovanie dlhopisu z príslušného majetkového účtu v cene obstarania zníženej o AUV (ak sa použije ocenenie v zmysle § 25 ods. 3 zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, rozdiel medzi použitým ocenením a predajnou cenou sa zaúčtuje do nákladov príp. výnosov z operácií s cennými papiermi)

MD 371 – Zúčtovanie s burzovými subjektami a príkazcami
D 383 – Dlhopisy, štátne dlhopisy a iné cenné papiere pevne úročené
D 352 – Príjmy budúcich období

Trhová cena je kurz cenného papiera, za ktorú sa cenný papier kupuje a predáva.

Alikvótny úrokový výnos je pomerná časť úrokového výnosu z kupónu za počet dní držby cenného papiera podľa emisných podmienok. Cena obstarania je kurz cenného papiera a hodnota alikvótného úrokového výnosu.

Ing. HELENA IVANIČOVÁ, v. r.
riadiťka odboru metodiky účtovníctva

Metodický pokyn

k postupu účtovania nákupu a predaja štátnych pokladničných poukázok v poisťovniach

Referent: Ing. Ingrid Šalkovičová, tel.: 07/5958 3133

Číslo: 5004/1999-92
19. januára 1999

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva metodický pokyn k postupu účtovania nákupu štátnych pokladničných poukázok v poisťovniach za predpokladu, že sa pri zdaňovaní výnosov zo štátnych pokladničných poukázok bude postupovať za týchto podmienok:

1. za deň zdanenia výnosu zo štátnych pokladničných poukázok sa považuje deň ich emisie, ktorý je súčasne dňom, kedy vzniká výnos z emisie,

2. za daňovníka sa považuje investor, ktorý kúpil štátne pokladničné poukážky v deň emisie, t. j. ich prvý nadobúdateľ (vlastník),

3. výnos zo štátnych pokladničných poukázok je definovaný ako rozdiel medzi ich menovitou hodnotou a emisnou (nákupnou, trhovou) cenou, ktorý podlieha osobitnej sadzbe dane z príjmov v zmysle zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov,

4. dani podliehajú všetky emisie vydané (emitované) po dni účinnosti novely zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov č. 289/1997 Z. z. zrušením § 19 písm. h) zákona o oslobodení výnosov zo štátnych dlhopisov, t. j. po 5. novembri 1997.

I. Postup účtovania nákupu štátnych pokladničných poukázok na primárnom trhu

1. Úhrada za nakúpené štátne pokladničné poukážky na primárnom trhu od Národnej banky Slovenska v nákupnej cene (cena obstarania)

MD 122 – Cenné papiere s pevným výnosom
D 242 – Bežné účty

2. Zaúčtovanie výnosov z nákupu štátnych pokladničných poukázok vo výške rozdielu medzi menovitou hodnotou a nákupnou cenou (tzv. diskont) znížený o daň

MD 394 – Príjmy budúcich období
D 636 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia
(653 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia)

3. Zaúčtovanie dane vybranej emitentom zrážkou z výnosov (podľa osobitnej sadzby dane z príjmov) zo štátnych pokladničných poukázok

MD 394 – Príjmy budúcich období
D 242 – Bežné účty

II. Postup účtovania nákupu a predaja štátnych pokladničných poukázok na sekundárnom trhu

1. Úhrada za nakúpené štátne pokladničné poukážky na sekundárnom trhu v trhovej cene (cena obstarania)

MD 122 – Cenné papiere s pevným výnosom
D 242 – Bežné účty

2. Zaúčtovanie rozdielu medzi menovitou hodnotou nakúpených štátnych pokladničných poukázok a ich trhovou cenou (cenou obstarania) na účet časového rozlíšenia

MD 394 – Príjmy budúcich období
D 636 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia
(653 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia)

3. Predaj štátnych pokladničných poukázok, odúčtovanie z príslušného majetkového účtu v cene obstarania

MD 551 – Náklady na finančné umiestnenie
D 122 – Cenné papiere s pevným výnosom

4. Prijatá úhrada za predané štátne pokladničné poukážky na sekundárnom trhu v trhovej cene

MD 242 – Bežné účty
D 638 – Výnosy z realizácie finančného umiestnenia
(655 – Výnosy z realizácie finančného umiestnenia)
D 394 – Príjmy budúcich období

III. Splatnosť emisie

1. V termíne splatnosti úhrada menovitej hodnoty štátnych pokladničných poukázok

MD 242 – Bežné účty
D 122 – Cenné papiere s pevným výnosom
D 394 – Príjmy budúcich období

Ing. HELENA IVANIČOVÁ, v. r.
riadiťka odboru metodiky účtovníctva

Metodický pokyn

k postupu účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených v poisťovniach

Referent: Ing. Ingrid Šalkovičová, tel.: 07/ 5958 3133

Číslo: 5005/1999-92
19. januára 1999

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva metodický pokyn k postupu účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených v poisťovniach

Postup účtovania nákupu a predaja dlhopisov, štátnych dlhopisov a iných cenných papierov pevne úročených

I. NÁKUP DLHOPISU

1. Nákup dlhopisu s kupónom na sekundárnom trhu za nákupnú cenu (cena obstarania), ktorá pozostáva z trhovej ceny dlhopisu vyjadrenej jeho kurzom a pomernej časti úrokového výnosu (AUV – alikvotný úrokový výnos). Zaúčtovanie dlhopisu na príslušný majetkový účet v cene obstarania zníženej o alikvotný úrokový výnos a zaúčtovanie alikvotného úrokového výnosu v brutto výške

- MD 122 – Cenné papiere s pevným výnosom,
- (113 – Obligácie a ostatné dlhopisy vydané podnikmi s rozhodujúcim vplyvom,
- 115 – Obligácie a ostatné dlhopisy vydané podnikmi s podstatným vplyvom)
- MD 394 – Príjmy budúcich období
- D 242 – Bežné účty

2. Zaúčtovanie časového rozlíšenia úrokového výnosu (kupón) počas držby dlhopisu v brutto výške

- MD 394 – Príjmy budúcich období
- D 636 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia
- (653 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia)

3. Pri splatnosti kupónu výplata výnosu po zdani oslobodenou sadzbou dane

- MD 242 – Bežné účty
- D 394 – Príjmy budúcich období

4. Zaúčtovanie zrazenej osobitnej dane z príjmu pri výplate výnosu (kupónu)

- MD 636 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia

(653 – Výnosy z ostatných zložiek finančného umiestnenia)

D 394 – Príjmy budúcich období

II. PREDAJ DLHOPISU

1. Predaj dlhopisu pred splatnosťou kupónu za predajnú cenu, ktorá pozostáva z trhovej ceny dlhopisu a pomernej časti úrokového výnosu v brutto výške (AUV)

- MD 242 – Bežné účty
- D 638 – Výnosy z realizácie finančného umiestnenia
- (655 – Výnosy z realizácie finančného umiestnenia)
- D 394 – Príjmy budúcich období

2. Odúčtovanie dlhopisu z príslušného majetkového účtu v cene obstarania zníženej o AUV (ak sa použije ocenenie v zmysle § 25 ods. 3 zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, rozdiel medzi použitým ocenením a predajnou cenou sa zaúčtuje do nákladov príp. výnosov z operácií s cennými papiermi)

- MD 555 – Náklady na realizáciu finančného umiestnenia
- D 122 – Cenné papiere s pevným výnosom,
- (113 – Obligácie a ostatné dlhopisy vydané podnikmi s rozhodujúcim vplyvom,
- 115 – Obligácie a ostatné dlhopisy vydané podnikmi s podstatným vplyvom)

Trhová cena je kurz cenného papiera, za ktorú sa cenný papier kupuje a predáva.

Alikvotný úrokový výnos je pomerná časť úrokového výnosu z kupónu za počet dní držby cenného papiera podľa emisných podmienok. Cena obstarania je kurz cenného papiera a hodnota alikvotného úrokového výnosu.

Ing. HELENA IVANIČOVÁ, v. r.
riadiťka odboru metodiky účtovníctva

9

Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky o účtovaní pri zavedení jednotnej európskej meny

Referent: Ing. Dagmar Andrášiková, tel.: 07/5958 3132

Číslo: 4448/98-92
30. december 1998

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri účtovaní v súvislosti so zavedením jednotnej európskej meny (ďalej len „euro“) oznamuje, že účtovné jednotky budú postupovať pri účtovaní hospodárskych operácií pri obchodovaní s krajinami používajúcimi túto novú menu tak, ako pri inej cudzej mene. Od 1. 1. 1999 Národná banka Slovenska v kurzovom lístku uvádza kurz euro (EUR) ako ďalšiu menu. V kurzovom lístku sú súčasne uvádzané aj kurzy doterajších mien jedenástich zemí Európskej únie (Belgicko, Fínsko, Francúzsko, Holandsko, Írsko, Luxembursko, Portugalsko, Rakúsko, SRN, Španielsko, Taliansko), ktoré prijali jej používanie.

V účtovníctve účtovné jednotky majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na Sk kur-

zom určeným v kurzovom lístku NBS. Záväzky a pohľadávky vyjadrené v ECU sa nahradia záväzkami a pohľadávkami v EUR v pomere 1:1.

O kurzových rozdieloch v priebehu účtovného obdobia a pri uzavieraní účtovných kníh ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa účtuje v súlade s príslušnými ustanoveniami jednotlivých účtovných osnov a postupov účtovania.

Podľa tohoto oznámenia postupujú účtovné jednotky s účinnosťou od 1. 1. 1999.

Ing. HELENA IVANIČOVÁ, v. r.
riaditeľka odboru metodiky účtovníctva