



E-book



omega

Majetok v OMEGE

Legislatíva vysvetlená v praxi

Majetok v OMEGE

Legislatíva vysvetlená v praxi

Autor publikácie: Ing. Eva Vojteková

Odborný garant: Ing. Kristína Tašková

Uzávierka vydania publikácie: marec 2024

© KROS, a. s.

Rudnaya 21, 010 01 Žilina

www.kros.sk

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: omega@kros.sk

Informácie v publikácii sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jej publikovania. Prípadné zmeny legislatívy sú vždy zapracované po ich schválení do programu. Preto odporúčame mať vždy platný Balík podpory, aby ste mali možnosť nainštalovať si najnovšiu verziu programu so všetkými aktualizáciami a novinkami. E-book bol spracovaný vo verzii programu OMEGA 26.70.

Legislatívny úvod

Podľa platných postupov účtovania sa majetok účtovnej jednotky z časového hľadiska člení na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok.

- **Dlhodobý majetok** (ďalej len DM) je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom je dlhšia ako jeden rok.
- **Krátkodobý majetok** (ďalej len KM) je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom je najviac jeden rok.

Dlhodobý majetok sa podľa § 13 Postupov účtovania pre podvojnú účtovníctvo člení:

- **Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)** - ide najmä o:
 - nehmotné výsledky vývojovej a obchodnej činnosti
 - softvér
 - autorské ocenené práva
 - ostatný nehmotný majetok, napr. goodwill

Na účely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len ZDP) ide o vyššie uvedený majetok, ktorého doba použiteľnosti alebo prevádzkovo – technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok a jeho ocenenie je vyššie ako **2 400 eur**.

- **Dlhodobý hmotný majetok (DHM)** – zložky DHM sú vyčlenené v § 13 ods. 2 Postupov účtovania pre podvojnú účtovníctvo. Podľa ZDP sa DHM člení na:
 - samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako **1 700 eur** a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,
 - budovy a iné stavby,
 - pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky – ovocné stromy a kríky, chmelnice a vinice bližšie definované v ZDP,
 - zvieratá uvedené v Prílohe č. 1 ZDP,
 - iný majetok definovaný v § 22 ods. 6 ZDP.
- **Dlhodobý finančný majetok (DFM)** sú:
 - cenné papiere a podiely,
 - dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, účtovnej jednotke so spoločným rozhodujúcim vplyvom a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti,
 - dlhodobé pôžičky
 - umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.
- **Dlhodobé pohľadávky** sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

Jednou z povinností účtovnej jednotky je podľa zákona č. **431/2002 Z. z. o účtovníctve** povinnosť odpisovať hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

Podľa účtovnej legislatívy (Zákon o účtovníctve, Postupy účtovania pre podvojnú účtovníctvo) predstavuje odpis trvalé zníženie hodnoty majetku, ktorá zodpovedá opotrebeniu majetku za určité obdobie. Účtovná jednotka odpisuje hmotný majetok s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Výnimku z odpisovania tvoria pozemky a predmety z drahých kovov, ktoré sa neodpisujú, pretože svoju hodnotu v priebehu času nestrácajú, ale naopak, získavajú.

Z pohľadu ZDP predstavuje odpisovanie postupné zahrňovanie odpisov z hmotného majetku a nehmotného majetku do daňových výdavkov. Aby si daňovník mohol uplatniť daňové odpisy, musí o takomto majetku účtovať alebo ho evidovať k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. Detailnejšie rieši ZDP odpisy hmotného a nehmotného majetku v § 22 - § 29, kde ustanovuje a charakterizuje hmotný a nehmotný majetok odpisovaný a neodpisovaný, vstupnú cenu odpisovaného majetku, odpisovanie prenajatého majetku (finančný lízing), formy odpisovania a technické zhodnotenie majetku.



Podľa § 23 ZDP je niektorý hmotný a nehmotný majetok vylúčený z odpisovania. V takomto prípade sa majetok neodpisuje, len eviduje. Ide napríklad o pozemky, umelecké diela, národné kultúrne pamiatky a pod.

Dlhodobý majetok v programe OMEGA

Modul **dlhodobého majetku v OMEGE** slúži na:

- evidenciu kariet majetku,
- evidenciu pohybov na kartách majetku s možnosťou ich automatického zaúčtovania,
- výpočet a evidenciu účtovných aj daňových odpisov,
- zaúčtovanie účtovných odpisov,
- naplnenie príslušnej časti daňového priznania k dani z príjmov PO (tabuľka B – Odpisy hmotného majetku, prípadne riadky 150 a 250).

Jednotlivé karty majetku evidujeme cez menu **Evidencia – Dlhodobý majetok**. Pred samotným evidovaním kariet majetku však odporúčame skontrolovať Všeobecné nastavenia, ktoré platia pre všetky zaevidované karty majetku. Všeobecné nastavenia sa nachádzajú v menu **Evidencia – Dlhodobý majetok** v záložke **Funkcie – Nastavenie DM**.

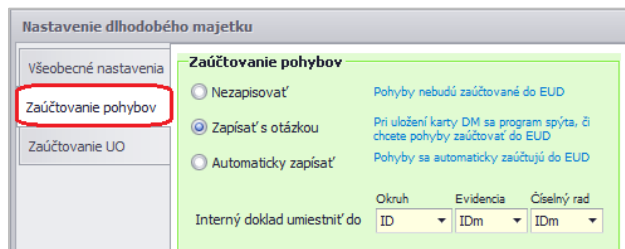
V časti **Všeobecné nastavenia** vieme nastaviť:

- **počet desatinných miest** – určíme spôsob zaokrúhlenia účtovných odpisov. Daňové odpisy sa podľa [§ 47 ZDP](#) (ročný odpis, pomerná časť z ročného odpisu) zaokrúhľujú na 2 desatinné miesta matematicky. Preto, ak máme na majetku nastavený **typ účtovného odpisu UO=DO**, odporúčame aj zaokrúhlenie účtovných odpisov nastaviť na dve desatinné miesta.
- **periódu účtovných odpisov** – určíme, či sa budú účtovné odpisy počítať a účtovať mesačne, kvartálne, polročne, ročne alebo v inom intervale. Pre správny výpočet účtovných odpisov v priebehu roka a účtovnej zostatkovej ceny pri vyradení majetku odporúčame nastaviť mesačnú periódu účtovných odpisov.
- **pravidlá pre opakovaný prechod** dlhodobého majetku (týkajú sa budúcich období),
- vypnutie/zapnutie **zobrazovania** vybraných **údajov** na karte majetku.

Pred zaevidovaním kariet majetku môžeme prepojiť evidenciu majetku a Evidenciu účtovných dokladov, a to automatickým zaúčtovaním pohybov na karte majetku a účtovných odpisov.

V rámci Nastavenia dlhodobého majetku v záložke **Zaúčtovanie pohybov** je možné vybrať si, akým spôsobom budú účtované pohyby na karte majetku, a to buď automaticky, ručne alebo po potvrdení kontrolnej otázky.

Pohyby týkajúce sa predmetného majetku budú potom zaúčtované vybraným spôsobom prostredníctvom interného dokladu vždy až po **uložení karty daného majetku**.



Rovnako je možné nastaviť aj zaúčtovanie účtovných odpisov v záložke **Zaúčtovanie UO**. Odpisy budú zaúčtované interným dokladom **po vykonaní uzávierky dlhodobého majetku**.



Pri účtovaní pohybov a odpisov dlhodobého majetku odporúčame vytvoriť si samostatnú **evidenciu** a **číselný rad** interných dokladov.

Limitovaná vstupná cena osobných automobilov

Ak má účtovná jednotka v evidencii dlhodobého majetku osobný automobil so **vstupnou cenou 48 000 eur a viac** (ďalej označovaný ako **luxusný automobil**), ktorý je v príslušnom zdaňovacom období odpisovaným majetkom, potom:

- ročný daňový odpis sa vypočíta zo skutočnej vstupnej ceny a zahrnie sa do základu dane tak, ako doteraz,
- a na konci zdaňovacieho obdobia sa vykoná tzv. **test výšky základu dane** voči výške daňového odpisu vypočítaného z limitovanej vstupnej ceny 48 000 eur - § 17 ods. 34 ZDP.

Program **volbu** Limitovaná VC osobného automobilu **zapne automaticky** v prípade, ak:

- je vyplnené KP zo skupiny 29.10.2,
- vstupná cena je 48 000 eur a viac,
- alebo pôvodná vstupná cena bola nižšia ako 48 000 eur, ale vplyvom technického zhodnotenia, príp. vplyvom iného zvýšenia vstupnej ceny suma dosiahla 48 000 eur a viac.



Spoločnosť si v januári 2023 obstarala a zaradila do majetku osobný automobil vo vstupnej cene 75 000 eur. Auto je zaradené v odpisovej skupine 1, daňovo sa bude odpisovať rovnomerne. Účtovné odpisy sú nastavené rovnako ako daňové.

Na karte majetku vyplníme odpisovú skupinu I, KP 29.10.2 a zapneme voľbu **Limitovaná VC osobného automobilu**.

Program OMEGA vypočíta účtovné a daňové odpisy podľa nastavenia, bez ohľadu na limitovanú vstupnú cenu.

Pohyby		Účtovné odpisy	Daňové odpisy			
U	Z	Mes	Rok	Suma	Zostatková hodnota	Typ odpisu
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01	2023	1 562,50	73 437,50	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	02	2023	1 562,50	71 875,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	03	2023	1 562,50	70 312,50	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	04	2023	1 562,50	68 750,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	05	2023	1 562,50	67 187,50	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	06	2023	1 562,50	65 625,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	07	2023	1 562,50	64 062,50	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	08	2023	1 562,50	62 500,00	Daňový

Pohyby		Účtovné odpisy	Daňové odpisy	Suma	Rozdiel	Zostatková hodnota			
U	Z	N	O	Z	Rok	Typ	Suma	Rozdiel	Zostatková hodnota
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2023	Rovnomerný	18 750,00		56 250,00
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2024	Rovnomerný	18 750,00		37 500,00
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2025	Rovnomerný	18 750,00		18 750,00
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2026	Rovnomerný	18 750,00		

Test základu dane a osobný automobil

V OMEGE sa na základe údajov z evidencie dlhodobého majetku a údajov z daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (ďalej DPPO) vykoná **test výšky základu dane**. Test prebieha tak, že sa porovná hodnota základu dane v riadku 301 v DPPO so sumou limitovaného ročného odpisu.

Ročný daňový odpis z limitovanej vstupnej ceny je **12 000 eur** (48 000 eur/4 roky), resp. pomerná časť z ročného odpisu podľa mesiaca zaradenia.

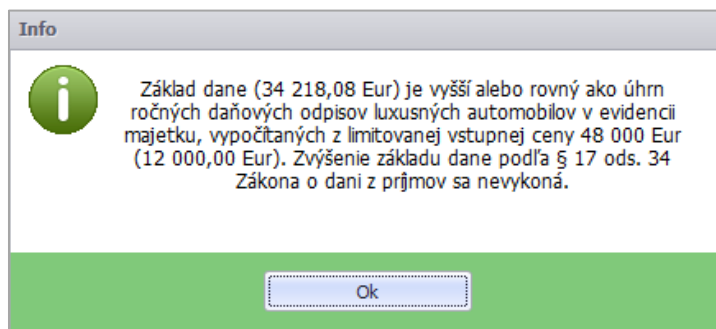
Test výšky základu dane prebehne automaticky po potvrdení tlačidla **v riadku 301 DPPO**. Hláška informuje o tom, či sa vykoná alebo nevykoná zvýšenie základu dane. Ak bude potrebné zvýšenie základu dane, **sumu do riadku 302 DPPO** program **vyplní automaticky**.

Ak **základ dane < 12 000 eur** (prípadne 12 000 x počet luxusných automobilov), vykoná sa úprava základu dane, tzn. **zvýši sa základ dane o kladný rozdiel medzi** vypočítaným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny osobného automobilu.



Účtovná jednotka má vyčíslený základ dane v hodnote 34 218,08 eur. V evidencii dlhodobého majetku má zaradený jeden luxusný automobil v obstarávacej cene 75 000 eur (odpisová skupina 1). Vykoná sa zvýšenie základu dane?

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301 Test základu dane 34 218,08
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304




Keďže **základ dane** v r. 301 DPPO (34 218,08 eura) je v tomto prípade **vyšší ako úhrn ročného daňového odpisu evidovaného luxusného automobilu vypočítaného z limitovanej vstupnej ceny** (12 000 eur), **zvýšenie základu dane podľa § 17 ods. 34 ZDP nie je potrebné**.



Účtovná jednotka má vyčíslený základ dane v hodnote 10 159,08 eur. V evidencii dlhodobého majetku má zaradený jeden luxusný automobil v obstarávacej cene 75 000 eur (odpisová skupina 1). Jeho ročný daňový odpis je vo výške 18 750 eur. O akú hodnotu sa urobí zvýšenie základu dane?

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301	Test základu dane	10 725,93
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302		
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303		
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304		

Info

 Základ dane (10 725,93 Eur) je nižší ako úhrn ročných daňových odpisov luxusných automobilov v evidencii majetku, vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 Eur (12 000,00 Eur). Je potrebné zvýšenie základu dane podľa § 17 ods. 34 Zákona o dani z príjmov.

Základ dane sa na riadku 302 automaticky zvýši o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných zo vstupnej ceny 48 000 Eur.

Keďže základ dane v r. 301 DPPO (10 725,93 eura) je nižší ako **úhrn ročného daňového odpisu evidovaného luxusného automobilu vypočítaného z limitovanej vstupnej ceny** (12 000 eur), je potrebné vykonať zvýšenie základu dane podľa § 17 ods. 34 ZDP. **Zvýšime ho o kladný rozdiel** medzi úhrnom skutočne **uplatnených odpisov** (18 750 eur) a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných **odpisov vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny** ($48\,000/4 = 12\,000$ eur).

Po potvrdení hlásky bude do **riadku 302 DPPO** automaticky doplnený rozdiel 6 750 eur (rozdiel medzi skutočne uplatneným daňovým odpisom vo výške 18 750 eur a odpisom z limitovanej VC vo výške 12 000 eur).

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301	Test základu dane	10 725,93
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302		6 750,00
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303		
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304		

Pre porovnanie a kontrolu je možné využiť tlačovú zostavu **Limitovaná vstupná cena**, ktorá obsahuje **vypočítanú sumu, o ktorú je potrebné upraviť základ dane** v prípade, ak je ZD < 12 000 eur.

Tlač zostavy ...

Nájdí zostavu

Predmet tlače

- Vyradovací protokol
- Inventúra
- Daňové odpisy
- Účtovné odpisy
- Súhrnná karta
- Porovnanie UO a DO
- Odpisový plán
- Prerušené daňové odpisy
- Limitovaná vstupná cena**
- Majetok využívaný aj na osobnú potrebu
- Predaj majetku s odpisom v roku vyradenia
- Odpisy – prenájom majetku
- Inventárne štítky
- Umiestnenie majetku

Do tlače zahrnúť záznamy

- Označené
- Neoznačené
- Všetky
- Aktuálny

Forma tlače

- Štandardné tlačové zostavy
- Vlastné tlačové zostavy
- Originálne tlačivo
- Export do elektronického formátu XML

Názov zostavy Individuálne nastavenie zostavy

Dm - daňové odpisy - limitovaná vstupná cena

Upresnenie tlače DM

Zobraz pohyby a odpisy

Od : Mesiac 1 Rok 2023 Do : Mesiac 12 Rok 2023

- Posledné uzavreté obdobie
- Od začiatku odpisovania po poslednú uzávierku
- Za celý aktuálny rok bez ohľadu na uzávierku**
- Za všetky obdobia bez ohľadu na uzávierku

Podrobnosti Ok Storno

Dlhodobý majetok - Daňové odpisy - limitovaná vstupná cena

Strana : 1

Za obdobie od : 1 / 2023

Poznámka : Firma : Dlhodobý majetok, s. r. o. (2023), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina do : 12 / 2023

P.č.	Inventárne číslo	Názov	Zdaň. obdobie	Vstupná cena daňová [EUR]	Daňový odpis [EUR]	Odpis z limitovanej vstupnej ceny [EUR]	Úprava základu dane* [EUR]
1	000009	Osobný automobil	2023	75 000,00	18 750,00	12 000,00	6 750,00
Spolu :				75 000,00	18 750,00	12 000,00	6 750,00

* O uvedenej sume sa zvýši základ dane len v prípade, že je základ dane v aktuálnom zdaňovacom období menší ako súčet: 12 000 Eur x počet osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 Eur a vyššou v I. OS; a 24 000 Eur x počet osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 Eur a vyššou v 0. OS.



V prípade, že si osobný automobil so vstupnou cenou 48 000 eur a viac prenajmate (t. j. ste nájomca a uplatňujete si do daňových výdavkov zaplatené nájomné), test výšky základu dane a úpravu základu dane podľa § 17 ods. 35 ZDP je nutné vykonať mimo programu a ak je potrebné, sumu do riadku 302 DPPO vyplniť ručne.