

A large red circle is centered on the page, surrounded by several orange and red outlines of paperclips. Inside the circle, the text '1. - 2. 12. 2021' is written in white.

1. - 2. 12.
2021

Uzávierka účtovníctva a novinky v legislatíve

Legislatívna TOUR 2021/22

KROS Academy

Obsah

Uzávierka roka.....	4
Prípravné práce pred uzavretím účtovného roka.....	5
Veľkosť účtovej jednotky.....	5
Pravidlá pre správne zatriedenie do veľkostnej skupiny.....	6
Kontrola bilančnej kontinuity.....	7
Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok.....	7
Zaúčtovanie účtovných prípadov, ktoré súvisia s uzatváraným účtovným obdobím.....	8
Nevyfakturované dodávky.....	8
Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení.....	9
Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé.....	10
Tvorba a zúčtovanie rezerv.....	11
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek.....	14
Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky.....	17
Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov.....	17
Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného obdobia.....	20
Inventarizácia účtovníctva.....	20
Uzávierka a závierka účtovníctva.....	21
Prechod do nového roka a doklady na prelome rokov.....	22
Účtovné doklady na prelome rokov.....	22
Doklady fakturácie na prelome rokov.....	24
Prvý prechod do nového roka.....	25
Opakovaný prechod.....	26
Kontrola počiatočných stavov po prechode.....	28
Inventarizácia účtovných tried.....	29
Účtovná trieda 0 – Inventarizácia majetku.....	30
Účtovná trieda 1 – Inventarizácia zásob.....	36
Účtovná trieda 2 – Inventarizácia finančných účtov.....	39
Účtovná trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy.....	45
Zostavenie inventarizačného zápisu.....	56
Legislatívne novinky od roku 2022.....	59
Digitalizácia v programe OMEGA.....	60
eBločky.....	60
eFaktúry - Elis.....	63
Najčastejšie chyby v účtovnej závierke.....	67
Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel.....	68
Nastavenia v programe.....	71

Praktické príklady.....	74
Uplatnenie zvýšenia ročnej sadzby dane pre vozidlo staršie ako 12 rokov	74
Vlastný automobil na služobné cesty	78
Ťahač a náves.....	79
Elektromobil	81
Hybridné vozidlo.....	82
Autobus.....	83
Podanie daňového priznania	85
Opravné a dodatočné daňové priznanie k dani z motorových vozidiel	86

Uzávierka roka

Účtovná jednotka pred ukončením účtovného obdobia vykonáva viacero činností a kontrolných prác, ktoré zabezpečujú verný a pravdivý obraz o skutočnostiach účtovnej závierky. Povinnosť zostavenia účtovnej závierky vyplýva zo [zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve](#). Zahŕňa to najmä tieto činnosti:

PRÍPRAVNÉ PRÁCE PRED UZAVRETÍM ÚČTOVNÉHO ROKA	Kontrola bilančnej kontinuity
	Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok
	Nevyfakturované dodávky
	Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení
	Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé
	Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek a rezerv
	Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky
	Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov
	Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného roka
INVENTARIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA	Inventarizácia majetku a záväzkov
	Zaúčtovanie inventarizačných rozdielov
	Zostavenie inventarizačného zápisu
	Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s obchodnými partnermi
UZATVORENIE ÚČTOVNÍCTVA	Uzávierka účtovníctva
	Závierka účtovníctva
	Prechod do nového roka

Programová kontrola

Pred prípravnými prácami pri uzatváraní účtovného roka odporúčame v programe OMEGA najskôr spustiť kontrolu cez menu **Firma – Kontrola – Nová kontrola**.

Výsledok kontroly zobrazuje:

- **Podozrenie na chybu (zelená chyba)** – nemá zásadný vplyv na funkčnosť programu. Napriek tomu chybu odporúčame skontrolovať a odstrániť. V prípade potreby môžeme zvoliť voľbu **Nevykazovať**, aby sa nám chyba pri opätovnej kontrole nezobrazila.
- **Bežná chyba (modrá)** – zobrazuje sa napríklad pri nesprávnom alebo preskočenom číslovaní dokladov.
- **Závažná chyba (červená)** – chybu je nutné odstrániť vzhľadom na to, že môže spôsobiť nesprávne účtovné zostatky. Napríklad pri porušenej podvojnosti účtovania, mínusovom stave na sklade a podobne.

Po kontrole program ponúkne možnosť automatickej opravy všetkých automaticky opraviteľných chýb. Túto voľbu odporúčame využívať po každej kontrole. Zapnutím voľby **Podrobnosti o chybe** v záložke **Info** sa zobrazí formulár, v ktorom sú podrobnosti o danej chybe a aj tip, ako chybu odstrániť.

Kontrola - Uzavierka roka, s. r. o. (2021)

☒ Oznáčené
☐ 1. Oznáčené
☐ 2. Neoznačené
☒ 3. Všetko

Hľadaj Info Upresni Funkcie

☒ Podrobnosti o chybe
☐ Protokol o oprave chýb
 Kontrola spustená naposledy : 03.11.2021 14:38:10

Možnosti ...

Ok

Návrat

4 / 0 / 4

Por. číslo	O Z	Kód čísel	Číslo dokladu	Názov, text	Meno stĺpca	Miesto chyby	Text
4		IDv		Podrobnosti o chybe			
1				Popis chyby		Výsledok hospodárenia v Súvahe sa nerovná výsledku hospodárenia vo Výkaze ziskov a strát.	íslo dokl
2				Ako sa prejavuje		Chybné výsledky Súvahy alebo Výkazu ziskov a strát	Výsled
3				Postup opravy		Chyba môže byť spôsobená zostatkami na účtoch 431, 395 a 701. Podrobný postup opravy chyby zobrazíte kliknutím na odkaz Kontrola výkazov .	Začiatok hospod
				Tip:			

Nová kontrola Oprav chybu Vymaž Tlač > Nevýkazovať Vykazovať

Prípravné práce pred uzavretím účtovného roka

Veľkosť účtovej jednotky

Účtovná závierka sa zostavuje v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovej jednotke. Práve zatriedenie sa do veľkostnej skupiny má vplyv na účtovné výkazy, ktoré bude účtovná jednotka podávať, resp. na ich rozsah.

Podľa [§ 2 ods. 5 zákona o účtovníctve](#) sa triedi účtovná jednotka do skupín:

- mikro účtovná jednotka,
- malá účtovná jednotka,
- veľká účtovná jednotka.

Veľkosť účtovnej jednotky nastavujeme v programe OMEGA v menu **Firma – Nastavenia – Všeobecné nastavenia**. Zmena nastavení sa prejaví po opätovnom otvorení databázy.

Pravidlá pre správne zatriedenie do veľkostnej skupiny

- Podmienky na určenie veľkostnej skupiny definuje zákon o účtovníctve v [§ 2 ods. 6 až 8](#),
- splnenie podmienok sa posudzuje za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia, pričom musia byť splnené aspoň 2 z 3 definovaných podmienok,
- novovzniknutá účtovná jednotka sa zatriedi do veľkostnej skupiny na základe svojho vlastného rozhodnutia a zostáva v nej aj v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období,
- pokiaľ sa podmienky zmenia, tak má účtovná jednotka povinnosť zmeniť zatriedenie od nasledujúceho účtovného obdobia po týchto dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, ak [§ 2 ods. 11 a 12](#) neustanovuje inak,
- pri zmene účtovného obdobia sa neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobie ([§ 2 ods. 10](#)),
- ak účtovná jednotka nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín podľa [§ 2 ods. 5 až 8](#) zákona o účtovníctve, tak sa zatriedi ako malá účtovná jednotka,
- pri vstupe do likvidácie alebo vyhlásení konkurzu sa zatriedenie účtovnej jednotky nemení,
- pri zrušení spoločnosti bez likvidácie účtovná jednotka, ktorá sa stáva právnym nástupcom (nie je novovzniknutou ÚJ), má povinnosť k rozhodnému dňu opätovne prehodnotiť svoje zatriedenie do veľkostných skupín,
- účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, sa môže rozhodnúť, že bude postupovať ako malá.

Veľkostné kritéria

	Celková suma majetku	Čistý obrat	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas ÚO
Mikro ÚJ	≤ 350 000 EUR	≤ 700 000 EUR	≤ 10 zamestnancov
Malá ÚJ	> 350 000 EUR ≤ 4 000 000 EUR	> 700 000 EUR ≤ 8 000 000 EUR	> 10 zamestnancov ≤ 50 zamestnancov
Veľká ÚJ	> 4 000 000 EUR	> 8 000 000 EUR	> 50 zamestnancov

Celková suma majetku = netto hodnota majetku zistená zo súvahy.

Čistý obrat = výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav (napr. účty 601, 602, 604). Patria sem aj výnosy účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako z predaja výrobkov, tovarov a služieb (napr. účet 668).

Vyplnenie bezprostredne pred. obdobia v programe OMEGA

2020	2021	Bezprostredne predchádzajúce obdobie v Účtovnej závierke
Mikro ÚJ	Mikro ÚJ	Minulé obdobie sa doplní automaticky
	Malá/Veľká ÚJ	Minulé obdobie vyplníme ručne cez menu Číselník – Výkazy minulého roka
Malá/Veľká ÚJ	Mikro ÚJ	Minulé obdobie sa doplní automaticky
	Malá/Veľká ÚJ	Minulé obdobie sa doplní automaticky

Kontrola bilančnej kontinuity

Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva musí podľa ustanovenia [§ 16 ods. 12 zákona o účtovníctve](#) dodržať zásadu, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia, musia mať totožné zostatky so začiatocnými stavmi týchto účtov k prvému dňu nasledujúceho účtovného obdobia.

Po poslednom prechode do nového roka je potrebné v programe skontrolovať, či konečné zostatky roku 2020 sú totožné s počiatocnými stavmi roku 2021. Overíme to cez menu **Prehľady** pomocou tlačových zostáv:

- **Hlavná kniha** (Otvorenie – Otvorenie),
- **Saldokonto sumárne** (Otvorenie – Otvorenie),
- **Prehľad pohľadávok a záväzkov** (K 31.12. 2020).

Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok

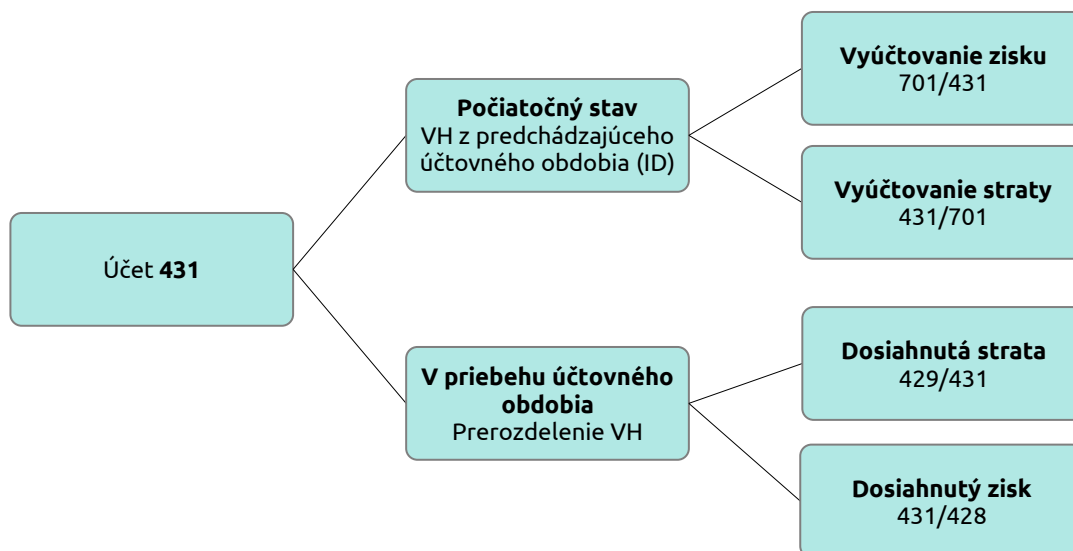
Na konci roka je potrebné, aby mali tieto účty nulový zostatok:

395 – vnútorné zúčtovanie	Na zostatok nás upozorní programová kontrola.
701 – začiatocný účet súvahový	Na zostatok nás upozorní programová kontrola
431 – výsledok hospodárenia	Na zostatok nás upozorní programová kontrola
111 – obstaranie materiálu	Zostatok k 31.12.2021 preúčtujeme na účet 119 – materiál na ceste.
131 – obstaranie tovaru	Zostatok k 31.12.2021 preúčtujeme na účet 139 – tovar na ceste.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, na ktorom sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie účtovnej straty podľa rozhodnutia spoločníkov spoločnosti nemôže na konci

účtovného obdobia vykazovať zostatok. V prípade zostatku môže vzniknúť rozdiel vo výsledku hospodárenia v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát.

Zostatok účtu 431 overíme v tlačovej zostave Hlavná kniha cez menu **Prehľady – Hlavná kniha – Hlavná kniha zúžená**.



Výsledok hospodárenia sa vyčíslí a prevedie do nového roka automaticky na účet 431 v prípade, ak máme v programe OMEGA vytvorenú **Závierku účtovníctva** cez menu **Firma – Závierka**. Ak nemáme v predchádzajúcom účtovnom roku v programe vytvorenú závierku účtovníctva, hodnota výsledku hospodárenia nebude uvedená v období Otvorenie na účte 431. V takomto prípade je potrebné výsledok hospodárenia preúčtovať ručne.

Zaúčtovanie účtovných prípadov, ktoré súvisia s uzatváraným účtovným obdobím

Aby bola zachovaná zásada úplnosti účtovníctva, účtovná jednotka by mala zaúčtovať všetky účtovné prípady, ktoré vecne a časovo súvisia s daným účtovným obdobím.

Nevyfakturované dodávky

Pri uzatváraní účtovného roka je nutné posúdiť aj dodávky tovarov a služieb, ktoré boli ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka splnené, ale nebol doručený doklad.

Nevyfakturované dodávky účtujeme na účte **326 – Nevyfakturované dodávky** v prípade, ak na základe zmluvy, alebo dodacieho listu, prípadne iného dokladu, poznáme výšku záväzku ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V praxi sa takýmto spôsobom účtujú dodávky tovaru a služieb, ktoré účtovná jednotka prevzala, ale dodávateľ ich ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevyfakturoval.



Spoločnosť prijala 25. 12. 2021 tovar na sklad na základe dodacieho listu v hodnote 5 000 eur. Faktúra za dodanie tovaru bola dodaná až 07. 02. 2022.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	D
25. 12. 2021	Prijatie tovaru na sklad v ocenení podľa DL	5 000	ID	132	131
31. 12. 2021	Nevyfakturovaná dodávka tovaru	5 000	ID	131	326
07. 02. 2022	Faktúra za tovar	5 000	DF	326	321

Dlhodobé nevyfakturované dodávky účtujeme na účte **476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky** v prípade, ak záväzky majú **dlhšiu dobu splatnosti ako jeden rok**. Tento účet používame pri nevyfakturovaných dodávkach, prijatých službách, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu **pozná výšku záväzku**.

Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení

Každá účtovná jednotka je povinná na konci zdaňovacieho roka skontrolovať náklady, ktoré sú **daňovým výdavkom až po ich reálnom zaplatení**. Ak nie sú zaplatené, máme povinnosť o **nezaplatenú hodnotu zvýšiť základ dane** a platiť vyššiu daň. Náklady, ktoré sú daňovými výdavkami až po zaplatení, sú vymedzené v [§ 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov](#). S účinnosťou od 01.01.2020 sem patria:

- kompenzačné platby vyplácané podľa osobitného predpisu,
- výdavky na nájomné za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti zaplatené PO aj FO,
- odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how) a odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu, pričom tieto výdavky (náklady) a odplaty zaplatené fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uznávajú najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- výdavky (náklady) na marketingové štúdie a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka,
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo obdobných zmlúv,
- výdavky vzťahujúce sa k úhrade príjmov daňovníkovi nespolupracujúceho štátu,
- výdavky na poradenské služby a právne služby zatriedené do kódu Klasifikácie produktov: 69.1, 69.2, 70.1 a 70.22,
- paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, zmluvné pokuty, poplatky a úroky z omeškania u dlžníka a odstupné u oprávnenej osoby,
- výdavky (náklady) na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe,
- výdavky na reklamu poskytnuté podľa [§ 12 ods. 3 písm. a\)](#), tzn. výdavky poskytnuté neziskovej organizácii, nadácii, neinvestičnému fondu a občianskemu združeniu,
- daň z poistenia platená poisťníkom.



Vyššie spomínané náklady sú u odberateľa daňovým nákladom až po ich zaplatení. U dodávateľa sú zdaniiteľným výnosom v zdaňovacom období, kedy sa o nich vo výnosoch účtuje.



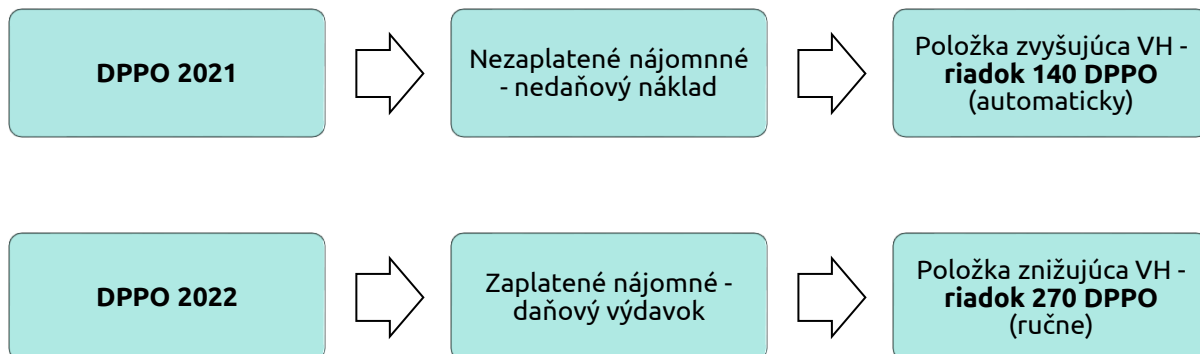
Spoločnosť XYZ, s. r. o. si od spoločnosti ABC, s. r. o. prenajíkala počas roka stavebné náradie, ktoré má k 31. 12. 2021 zaúčtované v nákladoch. Spoločnosť nezaplatila dohodnuté nájomné za mesiac december 2021 v celkovej sume 150 eur. Úhrada bude zrealizovaná až v januári 2022.

Nezaplatené nájomné nie je daňovým výdavkom, preto je potrebné zvýšenie základu dane. V pôvodnom doklade, kde sme účtovali o nájomnom, zmeníme účet na nedaňový účet, napr. 518.900

Doklad	Účtovný prípad	Suma	MD	D
DF	Nájomné za stavebné náradie	150		321.000
	Základ dane	125	518.900	
	DPH 20 %	25	343.020	

V menu **Číselník – Účtový rozvrh** si nastavíme smerovanie účtu 518.900 na riadok **140 v DPPO**. Suma 125 eur sa automaticky zobrazí na danom riadku ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia.

Po úhrade záväzku v roku 2022 sa nájomné stáva daňovým výdavkom. V DPPO za rok 2022 vykonáme zníženie základu dane. Sumu 125 eur uvedieme ako položku znižujúcu výsledok hospodárenia na **riadku 270**. Vzhľadom na to, že o tom neúčtujeme, sumu v príslušnom riadku uvedieme ručne.



Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé

Pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré boli prvotne zaúčtované na účtoch dlhodobých pohľadávok a záväzkov, musí účtovná jednotka posúdiť ich zostatkovú dobu splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Časť dlhodobého záväzku a časť dlhobodej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka.



Účtovná jednotka ABC, s. r. o. má splátkový kalendár k lízingu na obdobie máj 2021- apríl 2025.

K 31. 12. 2021 preúčtujeme časť záväzku prislúchajúcu na obdobie január 2022 až december 2022 na krátkodobú.

Dátum	Text	MD	DAL
31.12.2021 ID	Preúčtovanie časti dlhodobého záväzku na krátkodobý	474	379

Dlhodobá časť záväzku zostane na obdobie január 2023 – apríl 2025.



Krátkodobú časť záväzkov môžeme preúčtovať aj na samostatnú analytiku účtu 474, ktorú si vytvoríme pre tento účel. V účtovom rozvrhu si účet nasmerujeme do správneho riadku súvahy.

Tvorba a zúčtovanie rezerv

Rezerva sa tvorí na základe opatrnosti na riziká a straty. Rezervy predstavujú budúce záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo neurčitou výškou, avšak so známym účelom ich použitia. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti opäť nastane zníženie ekonomického úžitku účtovnej jednotky.



V prípade záväzku s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezervy, ale na príslušnom účte záväzku.

Zásady pre tvorbu, použitie a zúčtovanie rezerv upravujú postupy účtovania a zákon o účtovníctve.

Rezervy účtujeme pomocou interných dokladov. Súčasťou interných dokladov je doklad o dôvode a výpočte rezervy, prípadne odkaz na iný doklad, ktorý preukazuje dôvod a výšku.

Časové hľadisko rezerv

Krátkodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku najviac 1 rok)	Dlhodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku viac ako 1 rok)
• 323 - Zákonné a ostatné rezervy	• 451 - Zákonné rezervy • 459 - Ostatné rezervy



Rezerva sa tvorí vždy na konkrétny účel, ktorý musí byť stanovený v internej smernici spoločnosti. Rezervu môžeme použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená.

Výška sa určuje odhadom, pričom **vychádzame z predchádzajúcich skúseností a rozpočtov**. Spôsob tvorby, výpočet a použitie uvádzame v internej smernici.

Účtovné hľadisko

Na čo všetko môžeme vytvárať rezervu nám ustanovuje [§ 19 ods. 7 Postupov účtovania PÚ](#). Vytvárame ich napríklad na:

- náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
- reklamácie a záručné opravy, pokuty, penále, prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- odstupné, nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia, vyplácanie prémie a odmien,
- odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
- nevyfakturované dodávky a služby, u ktorých nie je známa suma,
- bonusy, skontá, rabaty a podobne,
- náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky, náklady na zostavenie daňového priznania.

Daňové hľadisko

Vytvorené rezervy priamo/ nepriamo zvyšujú náklady a vplývajú na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Pri určení základu dane ich preto posudzujeme aj z daňového hľadiska. Za daňový výdavok uznávame len **tvorbu rezerv, ktoré sú ustanovené v zákone o dani z príjmov v § 20**. Z daňového hľadiska členíme rezervy na:

- **zákonné daňové**, ich tvorba je daňovým výdavkom (tvorené podľa [§ 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov](#)),
 - ✓ **rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov**, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
 - ✓ **rezerva na mzdu pri uplatňovaní konta pracovného času** vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnancov,
 - ✓ **iné špecifické rezervy** tvorené napr. v súlade so zákonom o obchodovaní s emisnými kvótami, so zákonom o lesoch, so zákonom o odpadoch (prevádzkovatelia skládok), atď.
- **ostatné nedaňové**, ich tvorba nie je daňovým výdavkom (tvorené podľa účtovných a interných predpisov). V DPPO upravíme následne základ dane cez položky zvyšujúce výsledok hospodárenia.

Ostatné rezervy, ktoré môžu účtovné jednotky najčastejšie tvoriť:

- reklamácie a záručné opravy,
- odstránenie odpadov a obalov,
- demolácia budov,
- odstupné,
- odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
- bonusy, skontá, rabaty, ktoré sa týkajú výrobkov, tovaru a služieb predaných pred ukončením vykazovaného účtovného obdobia,
- pokuty a penále,
- prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- vyplácanie prémie a odmien,
- vyplácanie odchodného, zamestnanecké pôžitky,
- provízie obchodným zástupcom.

Príklady účtovania tvorby, čerpania a zrušenia vybraných rezerv:



Účtovná jednotka k 31. 12. 2021 tvorí rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 1 400 eur a na sociálne a zdravotné poistenie spolu vo výške 625 eur. V roku 2022 bolo skutočné čerpanie rezervy na dovolenku vo výške 1 250 eur a sociálne, zdravotné poistenie vo výške 440 eur.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	D
2021	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky	1 400			
	- mzdové náklady	625	ID	521	323
	- SP a ZP zamestnávateľa		ID	524	323
2022	Náhrada mzdy za dovolenku za rok 2021 – čerpanie	1 250	ID	323	331
	- mzdové náklady	440	ID	323	336
	- SP a ZP zamestnávateľa				
2022	Zrušenie nespotrebovanej rezervy				
	- mzdové náklady	150	ID	323	521
	- SP a ZP zamestnávateľa	185	ID	323	524

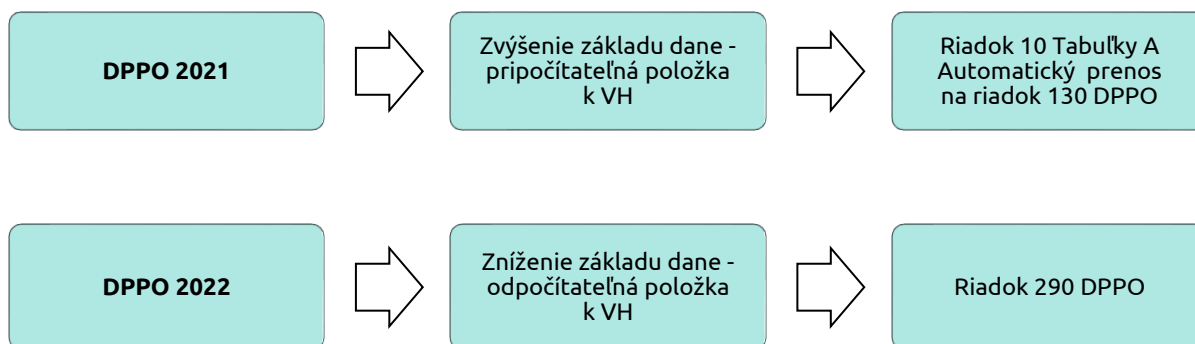
V DPPO nedochádza k žiadnej **úprave základu dane**, pretože rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov zaúčtovaná v účtovníctve je **plne daňovým výdavkom**.



Účtovná jednotka má povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom. Cena za audítorské služby je stanovená v uzatvorenej zmluve, kde je cena závislá od počtu účtovných dokladov. Audítorská spoločnosť za overenie účtovnej závierky v roku 2020 vyfakturovala služby vo výške 2 700 eur. Keďže v roku 2021 mala účtovná jednotka vyšší počet dokladov v porovnaní s rokom 2020, rozhodla sa k 31. 12. 2021 vytvoriť rezervu vo výške 3 000 eur. V roku 2022 audítorská spoločnosť vyfakturovala služby vo výške 3 650 eur s DPH.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	D
2021	Tvorba rezervy na audítorské práce	3 000	ID	518	323
2022	Faktúra za audítorské služby				
	- hodnota audit. služby – čerpanie rezervy	3 000	DF	323	321
	- hodnota audit. služby – doúčtovanie	3 041,67		518	321
	- DPH	608,33		343	321

Nakoľko nie je rezerva na overenie účtovnej závierky náš **daňový výdavok**, je potrebné v DPPO **upraviť základe dane** práve o hodnotu rezervy, tzn. vo výške 3 000 eur.



Tvorba a zúčtovanie opravných položiek

Opravné položky vytvára účtovná jednotka na konci účtovného obdobia pri prechodnom znížení hodnoty majetku oproti oceneniu v účtovníctve. Ak následne pominú dôvody zníženia hodnoty alebo sa zmení výška (napr. vyradenie majetku), opravné položky sa zúčtujú.

Tvorbu opravných položiek účtujeme na ľarchu účtu **547 -Tvorba a zúčtovanie opravných položiek** k pohľadávkam súvzťažne v prospech účtu **391 – Opravné položky k pohľadávkam**.

Opravné položky vytvárame k :

- dlhodobému majetku,
- zásobám,
- krátkodobému finančnému majetku,
- pohľadávkam.

Uznaným **daňovým výdavkom** je tvorba opravných položiek vymedzených v [§ 20 ods. 2 zákona o dani z príjmov](#):

- k nadobudnutému majetku,
- k nepremlčaným pohľadávkam,
- k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní a pohľadávkam voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár,
- k nepremlčaným pohľadávkam, ktoré tvoria banky a pobočky zahraničných bánk a Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
- k nepremlčaným pohľadávkam z poistenia v prípade zániku poistenia, ktoré tvoria poisťovne a pobočky zahraničných poisťovní (zaistovne a pobočky zahraničných zaistovní),
- nepremlčaným pohľadávkam voči osobám v rezolučnom konaní podľa osobitného predpisu,
- nepremlčaným pohľadávkam u mikrodaňovníka.

Nepremlčané rizikové pohľadávky

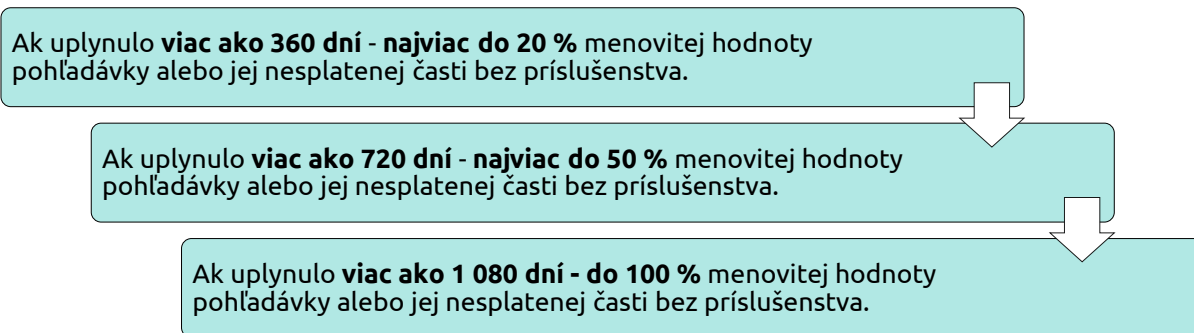
Z účtovného **hľadiska** môžeme tvoriť opravné položky v **celkovej** alebo **čiastočnej sume** neuhradenej pohľadávky v závislosti od veľkosti rizika a predpokladu jej nezaplatenia.

Dátum	Text	MD	DAL
31. 12.	Tvorba OP k pohľadávke – existuje predpoklad jej nezaplatenia	547	391

Nie všetky opravné položky k nepremľaným rizikovým pohľadávkam môžeme považovať za daňové výdavky:

- **daňovo uznať** môžeme len tie, ktoré sme si pri vzniku zaúčtovali do zdaniteľných príjmov (výnosov),
- **daňovo nemôžu byť uznané** opravné položky napr. z titulu úverov a pôžičiek, poskytnutých záloh a k pohľadávkam, ktoré vieme započítať s inými splatnými záväzkami partnera. Zápočet má prednosť.

Výšku sumy opravnej položky, ktorá bude vstupovať do daňových výdavkov upravuje [§ 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov](#). Hodnota sa určuje podľa doby, ktorá uplynula od splatnosti pohľadávky a to:



Účtovná jednotka eviduje k 31. 12. 2021 pohľadávku za prenájom stavebného náradia v hodnote 3 500 eur s DPH. Faktúra bola splatná 10. 09. 2020. V roku 2020 spoločnosť nevytvorila opravnú položku. Keďže došlo k platobnej neschopnosti partnera, bola pohľadávka k 31. 12. 2021 vyhodnotená ako riziková.

K 31. 12. 2021 je faktúra po splatnosti 477 dní. Z toho dôvodu je možné vytvoriť opravnú položku vo výške 700 eur, čo je 20% z menovitej hodnoty pohľadávky. Pri tvorbe opravnej položky sa riadime zákonom o dani z príjmov. Opravná položka je v zdaňovacom období 2021 uznaná za daňový výdavok v plnej sume a základ dane sa za dané obdobie v DPPO neupravuje.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
31.12.2021 ID	Tvorba OP k pohľadávke daňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	700	547.001	391.001



Ak by nastala situácia, že by sme sa rozhodli v roku 2021 tvoriť opravnú položku v plnej sume, tzn. 3 500 eur, postupovali by sme nasledovne. Od splatnosti pohľadávky uplynulo viac ako 360 dní, opravná položka je daňovým výdavkom len do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky, t. j. v sume 700 eur.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
31.12.2021 ID	Tvorba OP k pohľadávke daňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	700	547.001	391.001

Zvyšnú hodnotu opravnej položky v roku 2021 v sume 2 800 eur **nemôžeme zahrnúť do daňových výdavkov**. O túto hodnotu musíme zvýšiť výsledok hospodárenia, buď ručne v DPPO, alebo si vytvoríme nový analytický účet **547.999**, ktorý nastavíme ako **nedaňový**. Cez menu Číselník – Účtový rozvrh na danom účte nastavíme smerovanie na riadok **9 tabuľky A** v DPPO. Hodnota sa vo výkaze automaticky preniesie na **riadok 130** ako pripočítateľná položka.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
31.12.2021 ID	Tvorba OP k pohľadávke nedaňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	2 800	547.999	391.009

Suma 2 800 eur pre nás predstavuje pripočítateľnú položku v roku 2021. Postupne až v dvoch nasledujúcich zdaňovacích obdobiach je možné zahrnúť túto sumu do daňových výdavkov.

K 31. 12. 2022 uplynie od splatnosti faktúry viac ako 720 dní a menej ako 1 080 dní. V roku 2022 môžeme do daňových výdavkov zahrnúť až 50% z pohľadávky, t. j. 1 750 eur. Keďže sme v roku 2021 zahrnuli do základu dane 700 eur, v tomto roku daňovo uznáme zvyšných 1 050 eur a základ dane upravíme ručne v DPPO na **riadku 290** ako odpočítateľnú položku.

Zúčtovanie opravných položiek

Všetky vytvorené opravné položky sme povinní v účtovníctve zúčtovať, napr.:

- ak sme sa s partnerom dohodli na splátkovom kalendári – pohľadávka už nie je pre nás riziková,
- pri vyradení pohľadávky – pri jej odpise alebo postúpení.

Účtovanie rozpustenia OP:

Z dôvodu zániku predpokladu tvorby OP	Z dôvodu vyradenia pohľadávky napr. odpis
391/547	391/311



Odpis premlčanej pohľadávky, ktorej uplynula štvorročná premlčacia doba, je pre účtovnú jednotku nedaňovým výdavkom. V DPPO účtovná jednotka zvýši svoj základ dane pripočítaním hodnoty na **riadok 180 – ručne**.

Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky

Účtovná jednotka je povinná podľa [§ 24 ods. 2 zákona o účtovníctve](#) prepočítať majetok a záväzky v cudzej mene na euro ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Na tento prepočet používame referenčný výmenný kurz, ktorý je určený ECB alebo NBS v deň, **ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**, t. j. k 31.12. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú na čarchu účtu **563 – Kurzové straty** alebo v prospech účtu **663 – Kurzové zisky**.

Koncoročné kurzové rozdiely pre pokladnicu a banku

Koncoročné kurzové rozdiely pre pokladnicu a banku v cudzej mene program vypočíta automaticky na základe spustenia funkcie cez menu **Firma - Uzávierka – Kurzové rozdiely ZPD, ZBV**. Kurzové rozdiely program vypočíta k zostatkom v cudzej mene na účet 211 a 221. Na prepočet sa používa kurz **ECB zo dňa 31.12**.

Koncoročné kurzové rozdiely pre pohľadávky a záväzky

Po odsúhlasení pohľadávok a záväzkov a vykonanej kontrole účtovnej triedy 3, je potrebné zaúčtovať kurzové rozdiely k pohládkam a záväzkom, ktoré sú evidované v cudzej mene a neboli k 31.12 vysporiadané. Koncoročné kurzové rozdiely program vypočíta automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely Saldokonto**. Pred spustením funkcie je dôležité nastaviť spôsob účtovania kurzových rozdiel cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia** – záložka **Firma**:

Nezahrňovať KR do základu dane (nedaňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa najskôr odúčtuje koncoročný kurzový rozdiel z roku 2021 a následne sa zaúčtuje nový, ktorý vznikol pri úhrade v roku 2022,

Zahrňovať KR do základu dane (daňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa prenesený koncoročný kurzový rozdiel neodúčtuje. Zaúčtuje sa už len KR, ktorý vznikol v zdaňovacom období 2022.

Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov

Každá účtovná jednotka by mala podľa princípov účtovania dodržať zásadu, že náklady a výnosy sú zaúčtované v účtovnom období, kedy vznikli. Ak má účtovná jednotka náklady a výnosy, ktoré eviduje v bežnom roku, ale týkajú sa budúcich období, štandardne ich účtuje pomocou účtov **časového rozlíšenia**.

Kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich **vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú**. Aby sme vedeli identifikovať všetky podmienky, o časovom rozlíšení účtujeme na základe faktúry, nájomnej alebo inej zmluvy, dohody či bankového výpisu.

	Účet	Bežné obdobie	Budúce obdobie	Súvaha
Náklady budúcich období	381, 382	výdavok	náklad	aktívum
Výdavky budúcich období	383	náklad	výdavok	pasívum
Výnosy budúcich období	384	príjem	výnos	pasívum
Príjmy budúcich období	385	výnos	príjem	aktívum

Časovo sa **nerozlišujú náklady** podľa [§ 56 ods. 6 postupov účtovania](#):

- na prípravu a zábeh výkonov,
- náklady spojené so zlúčením, splnutím a rozdelením spoločnosti 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,
- na školenia a semináre,
- na marketingové a iné štúdie,
- na prieskum trhu,
- na získanie noriem a certifikátov,
- na uvedenie výrobkov na trh,
- na reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo časti podniku,
- na rozšírenie výroby, náklady na reklamu a propagáciu,
- pokuty, penále, manká a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru.

Tieto vyššie spomenuté položky sa účtujú do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.



Ak sú vyššie spomenuté položky **vopred platené** (napr. platené nájomné reklamných plôch), časovo sa náklady rozlišujú.

Náklady budúcich období



Účtovná jednotka si predplatila vstupné na vzdelávací portál na obdobie od 12/2021 do 11/2022 v sume 1 200 eur vrátane DPH. Faktúra za služby bola doručená a aj uhradená v roku 2021. Ako bude účtovná jednotka postupovať z pohľadu účtovania nákladov?

Na základe faktúry dokážeme určiť presné obdobie a sumu, z toho dôvodu náklad časovo rozlíšime.

V bežnom období zaúčtujeme faktúru, kde základ dane rozčleníme na náklad bežného obdobia, napr. účet 518 a náklad budúceho obdobia na účet 381. V evidencii účtovných dokladov využijeme funkciu **Rozúčtuj – Náklady/Výnosy na budúce obdobie**, kedy program automaticky rozpočíta základ dane a doplní do poznámky informáciu, o aké obdobie ide.

Vyberieme si spôsob rozpočítania nákladov a doplníme protiúčet:

Rozúčtovanie na budúce obdobia

☐ Rozpočítať po dňoch
☒ Rozpočítať po mesiacoch

Za obdobie od December 2021 do November 2022

MD 381 000 DAL

Ak nedoplníte účet časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov, program automaticky doplní účet z účtovného zápisu, ktorý bude rozúčtovaný.

Možnosti ... Rozúčtuj Storno

Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
Kros, a. s.	S	X		1 200.00	1 200.00			321	000	
Vzdelávací portál	A	B2	20	83.33	83.33	518	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 12/2021 do 12/2021
Vzdelávací portál	A	B2	20	916.67	916.67	381	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2022 do 11/2022
Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	200.00	200.00	343	020			

V nasledujúcom období zvýšnú sumu nákladov budúcich období preúčtujeme na príslušný nákladový účet pomocou interného dokladu.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
2022 ID	Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia	961,67	518	381



V programe môžeme využiť funkciu Preúčtovanie časového rozlíšenia do N/V, kedy program automaticky vytvorí interný doklad. Funkcia sa nachádza v záložke Hromadné zmeny.

Výnosy budúcich období



Účtovná jednotka prenajala kancelárske priestory na obdobie od 9/2021 do 8/2022. Suma prenájmu je v hodnote 5 000 eur vrátane DPH. Za prenájom bola vystavená faktúra v septembri 2021, ktorá bola aj v tomto období uhradená. Ako bude účtovná jednotka postupovať z pohľadu účtovania výnosov ?

Na základe vystavenej faktúry vieme určiť presné obdobie a sumu, preto výnos časovo rozlíšime.

V bežnom období zaúčtujeme faktúru, kde základ dane rozčleníme podľa počtu mesiacov prenájmu na výnos bežného obdobia na účet 602 a výnos budúceho obdobia na účet 384. V evidencii účtovných dokladov využijeme funkciu **Rozúčtuj – Náklady/Výnosy na budúce obdobie**, kedy program automaticky rozpočíta základ dane a doplní do poznámky informáciu, o aké obdobie ide.

Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
Tržby za	S	X		5 000.00	5 000.00	311	000			
Tržby za	03	A1	20	1 388.89	1 388.89			602	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 9/2021 do 12/2021
Tržby za	03	A1	20	2 777.78	2 777.78			384	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2022 do 8/2022
Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	833.33	833.33			343	220	

V nasledujúcom období sumu výnosov budúcich období preúčtujeme na príslušný výnosový účet pomocou interného dokladu.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
2022 ID	Preúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného obdobia	2 777,78	384	602



Náklady a výnosy v cudzej mene sa prepočítavajú rovnakým kurzom, ktorý bol použitý v minulom období na príslušných účtoch rozlíšenia 381 a 384 ([§ 24 ods. 3 postupov účtovania PÚ](#)). V takomto prípade kurzový rozdiel nevzniká.

S cieľom zjednodušenia nám [§ 56 ods. 14 Postupov účtovania PÚ](#) ustanovuje podmienky, kedy nie je nutné časovo rozlišovať v závislosti od zatriedenia účtovnej jednotky do veľkostnej skupiny:

- **Mikro ÚJ** nemusí účtovať o časovom rozlíšení, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad **medzi dvoma účtovnými obdobiami** a zároveň nejde o účtovanie dotácií a emisných kvót.
- Pre **malú a veľkú ÚJ** musí ísť o **nevýznamný a stále sa opakujúci prípad posledného a prvého mesiaca** účtovného obdobia.

Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného obdobia

Na konci účtovného obdobia okrem štandardných prírastkov a úbytkov pohľadávok a záväzkov musíme myslieť aj na tieto účtovné prípady:

- doúčtovanie bankových výpisov za december,
- mzdy a odmeny za posledný mesiac december,
- sociálny fond,
- vyúčtovanie cestovných náhrad zo služobných ciest realizovaných do 31. 12. 2021.
- zaúčtovať a vyhotoviť faktúry voči odberateľom za dodávky so zdaniteľným plnením do 31. 12. 2021,
- zaúčtovať pohľadávky za vyúčtovanie energií,
- zaúčtovať predpis na zľavy z dodávok uskutočnených do 31. 12. 2021,
- zaúčtovať účtovné odpisy majetku za december,
- predpis dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2021.

Inventarizácia účtovníctva

Po zaúčtovaní všetkých dokladov vykonáme:

1. Inventarizáciu účtovných tried 0 až 4. Inventarizáciou vykonáme kontrolu evidenčného a účtovného stavu:
 - majetku,
 - zásob,
 - pohľadávok a záväzkov,
 - banky a pokladnice.
2. Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s obchodnými partnermi.

Uzávierka a závierka účtovníctva

Po zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov patriacich do príslušného roka, vrátane daní a vykonaní inventarizácie účtovných tried, vytvoríme uzávierku účtovníctva cez menu **Firma – Uzávierka – Účtovníctva**. Uzávierku vykonáme za obdobie **Január – December**.

Po uzávierke vykonáme závierku účtovníctva tiež cez menu **Firma – Závierka účtovníctva – Vytvor**. Na základe závierky program vygeneruje interný doklad do obdobia Zatvorenie, kde preúčtuje všetky zostatky účtov na účet 702 a 710.

Uzávierku a závierku účtovníctva je možné v prípade potreby zrušiť a po zmene alebo oprave dokladov ešte raz vytvoriť. Doklady, ktoré program vytvoril pri vytváraní uzávierok a závierky, automaticky vymaže.



Po vytvorení závierky je nutné vykonať prechod do nového roka, pomocou ktorého program preúčtuje výsledok hospodárenia na účet 431. Ak sme už prvý prechod vykonali, urobíme opakovaný prechod, aby sme aktualizovali v novom roku počiatočné stavy a najmä výsledok hospodárenia na účte 431.

Zoznam najčastejších chýb pri uzávierke:

1. Nevypracovanie interných smerníc na vedenie účtovníctva, v ktorých majú byť riešené všetky špecifické podmienky účtovania v účtovnej jednotke.

2. Chyby pri vykonaní inventarizácie:

- Neúplne vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov spočívajúca v nezúčtovaní inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.
- Zistené inventarizačné rozdiely nie sú predpisované k náhrade hmotne zodpovedným osobám.

3. Pasívne zostatky kontokorentných úverov nie sú zaradované medzi úvery.

4. Nevytváranie opravných položiek k rizikovým pohľadávkam.

5. Zabúda sa **na tvorbu rezervného fondu** z čistého zisku.

6. Pri používaní súkromných motorových vozidiel na služobné účely nie sú uzatvárané **dohody medzi účtovnou jednotkou a zamestnancom o použití vozidla**.

7. Nezaúčtované nevyfakturované dodávky ku koncu účtovného obdobia.

Prechod do nového roka a doklady na prelome rokov

Účtovné doklady na prelome rokov

Účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva, je povinná podľa [§ 3 ods. 1 zákona o účtovníctve](#) doklady účtovať v takom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. V praxi sa preto môžeme stretnúť s dokladmi, ktoré je potrebné zaúčtovať súčasne v starom aj novom roku. To znamená, že faktúra je vystavená alebo prijatá s dátumami nového roka. Avšak z pohľadu DPH patrí takýto doklad ešte do starého roka.

Pre takéto situácie je dôležité správne nastavenie dátumov v programe:

- **Dátumy prijatia/vyhotovenia** sú rozhodujúce pre zobrazovanie dokladov v prehľade pohľadávok a záväzkov.
- **Dátum DVDP** (dátum vzniku daňovej povinnosti) nie je rozhodujúci pre uplatnenie DPH. O tom, v ktorom období bude DPH uplatnená, určuje **Dátum DUD** (dátum uplatnenia dane), ktorý sa nachádza v záložke Evidencia DPH.
- **Dátum DUÚP** (dátum uskutočnenia účtovného prípadu) musí byť nastavený zhodne s obdobím, do ktorého je doklad účtovaný.

V praxi môžu nastať tieto situácie, napríklad:

A) Došlá faktúra s dátumom prijatia v roku 2022, z pohľadu DPH a účtovníctva rok 2021



Dňa 15.01.2022 (pred podaním daňového priznania DPH) účtovná jednotka obdržala faktúru za internet od spoločnosti ABC a. s., s dátumom vyhotovenia 11.01.2022 a s dátumom vzniku daňovej povinnosti 30.12.2021.

Keďže nedošlo ešte k podaniu daňového priznania DPH za december 2021, účtovný doklad bude zaevidovaný v roku 2021 s nasledovnými dátumami:

Dátum vyhotovenia:	Dátum DVDP:	Dátum DUÚP:
11.01.2022	30.12.2021	30.12.2021
Dátum prijatia:	Dátum DUD:	Účtovné obdobie:
15.01.2022	30.12.2021	December

B) Došlá faktúra s dátumom prijatia 2022, z pohľadu DPH rok 2022, náklad súvisí s rokom 2021



Dňa 28. 01. 2022 účtovná jednotka obdržala faktúru za internetové služby od spoločnosti XYZ, s. r. o. s dátumom vyhotovenia 12. 01. 2022 a s dátumom vzniku daňovej povinnosti 31. 01. 2022. V roku 2021 nebola ešte faktúra k dispozícii, ale ÚJ mala s partnerom uzatvorenú zmluvu s presne stanovenou cenou služby.

Vzhľadom na to, že sme za obdobie december 2021 podali daňové priznanie DPH, tak budeme doklad účtovať do roku 2022 a z pohľadu nákladu do roku 2021.

V roku 2021 môžeme vznik nákladu účtovať súvzťažne s účtom **326 – Nevyfakturované dodávky** v okruhu interných dokladov. Účtovanie vykonávame na základe toho, že je vopred známa cena na základe uzatvorenej zmluvy. V roku 2022 sa zaúčtuje došlá faktúra.

Rok	Typ dokladu	MD	DAL
2021	Interný doklad	518	326
2022	Došlá faktúra	-	321
		326	-
		343	-

Dátumy vo faktúre budú nastavené nasledovne:

Dátum vyhotovenia:	Dátum DVDP:	Dátum DUÚP:
12. 01. 2022	31. 01. 2022	28. 01. 2022
Dátum prijatia:	Dátum DUD:	Účtovné obdobie:
28. 01. 2022	28. 01. 2022	Január

Hodnota DPH bude uplatnená podľa dátumu DUD – Dátum uplatnenia dane, tzn. **28. 01. 2022**.



Ak je dátum DUD rôzny od dátumu DVDP, zaklikneme v záložke Evidencie DPH voľbu **Nemeniť DUD**. V opačnom prípade by sa pri uzávierke DPH zmenil dátum DUD podľa DVDP.

C) Vystavenie odoslanej faktúry s dátumom v roku 2022, z pohľadu DPH rok 2021



Dňa 15. 01. 2022 účtovná jednotka vystavila partnerovi Kros, a. s. odoslanú faktúru za tovar. Tovar bol doručený ešte v roku 2021. Dátum vzniku daňovej povinnosti je 31. 12. 2021.

V menu Evidencia – Účtovné doklady doklad zaúčtujeme v roku 2021, avšak s dátumom vyhotovenia faktúry už s rokom 2022. Dátumy budú nastavené nasledovne:

Dátum vyhotovenia:	Dátum DUÚP:	Účtovné obdobie:
15. 01. 2022	31. 12. 2021	December
Dátum DVDP:	Dátum DUD:	
31. 12. 2021	31. 12. 2021	

Doklady fakturácie na prelome rokov

Štandardne sa medzi rokmi prenášajú iba účtovné doklady, ktoré sú nevysporiadané (neuhradené alebo preplatené) z pohľadu saldokonta. Doklady v module Fakturácia program OMEGA neprenáša automaticky, vzhľadom na to, že s nimi nepracuje v nasledujúcich rokoch. Na prelome rokov sa vo Fakturácii prenášajú iba **nevybavené objednávky**.

V menu **Fakturácia – Odoslané doklady** – záložka **Nastavenia** zaklikneme voľbu **Preniesť doklad do nasledujúceho roka**. Takto zabezpečíme, že sa nám pri prechode do nového roka prenásu aj odoslané faktúry vo Fakturácii.

Ak máme viacero takýchto dokladov, ktoré potrebujeme preniesť do nasledujúceho roka, je potrebné si tieto doklady najskôr **označiť** a následne využiť hromadnú funkciu **Nastav prechod pre označené doklady**, ktorá sa nachádza v záložke **Hromadné zmeny**.



Po vykonaní posledného prechodu je potrebné na prenesených dokladoch v novom roku zrušiť tento príznak. Ak príznak nevypneme, bude nám doklady prenášať aj do nasledujúcich rokov.

Takto môžeme prenášať vo **Fakturácii**:

- **Odoslané faktúry,**
- **Odoslané preddavkové faktúry,**
- **Dodacie listy,**
- **Zákazkové listy.**

Ostatné doklady z Fakturácie je možné prenášať medzi rokmi formou exportu, cez menu Firma – Export – Export do textového súboru. Následne v novom roku je potrebné vykonať import cez menu Firma – Import – Import z textového súboru.

Prvý prechod do nového roka

Prvý prechod od nového roka môžeme vykonať aj v prípade, ak ešte nemáme uzatvorený rok, ale už potrebujeme pracovať v databáze nového roka. Prechod urobíme cez menu **Firma – Prechod do ďalšieho roka**. Na základe tohto pohybu sa vytvorí databáza nového roka, kde sa nám prenesú viaceré evidencie.

Čo sa prenáša prvým prechodom ?

Evidencia účtovných dokladov

- Vytvorí sa interný doklad so zaúčtovaním začiatkových stavov všetkých účtov. Ak boli zostatky niektorých účtov v cudzej mene, tieto sa zaúčtujú cez zahraničný interný doklad.
- Prenesú sa aj nevyrovnané pohľadávky a záväzky z minulého roka (počiatočné saldokonto). Prenesú sa doklady, v ktorých je použitý saldokontný účet a v starom roku ešte neboli vysporiadané (napr. neuhradená alebo čiastočne uhradená faktúra).

Krátkodobý a dlhodobý majetok

- Prenesú sa všetky nevyradené karty dlhodobého majetku a evidencia krátkodobého majetku.

Fakturácia

- Prenesú sa všetky nevybavené došlé a odoslané objednávky. Prijaté reklamácie sa prenesú automaticky.

Sklad, skladové karty a pohyby na sklade

- Prenesú sa všetky aktívne skladové karty.
- Po prechode sa vytvorí pre každý sklad samostatná príjemka s typom príjmu **Počiatočný stav** s dátumom prvého dňa účtovného obdobia a sú v nej uvedené položky s počiatočnými množstvami a skladovými cenami.

Splátkové kalendáre

- Zoznam splátkových kalendárov.

Ostatné číselníky a nastavenie

- Prenesú sa všetky číselníky potrebné pre prácu ako je číselník partnerov, číselník služieb, účtový rozvrh, strediská, zákazky, činnosti a pracovníci a pod. V evidencii jazd sa prenášajú len štandardné jazdy.

Výkazy

- Prenesú sa zostatky z minulého roka a program ich doplní ako údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Opakovaný prechod

Prechod do nového roka môžeme opakovať viackrát. Aktualizujú sa pri ňom počiatočné stavy a nevyrovnané saldokonto. Doklady, ktoré boli vystavené v novom roku, ostanú nezmenené.



Aby sa výsledok hospodárenia preúčtoval na účet 431, tak zopakujeme prechod po vytvorení uzávierky a závierky účtovníctva v starom roku.

Po zopakovaní prechodu sa v novom roku v evidencii účtovných dokladov aktualizujú vždy interné doklady so zaúčtovaním počiatočných stavov súvahových účtov.

Opakovaný prechod spustíme v menu **Firma – Prechod do ďalšieho roka**. Pred spustením odporúčame spraviť **archív databázy nového roka**. V nasledujúcom kroku je potrebné označiť, ktoré evidencie chceme preniesť.

Pri opakovanom prechode preniesť:

☒ Nevysporiadané doklady (EUD)	☐ Partneri	Pri opak. prechode môže prenos číselníkov trvať dlho. Nezmenený číselník môžete vynechať.
☒ Fakturácia	☐ Skladové karty	
☒ Počiatočné stavy na skladoch	☒ Cenník služieb	
☒ Krátkodobý majetok	☐ Splátkové kalendáre	
☒ Dlhodobý majetok	☐ Poznámky k účtovnej závierke	
☐ Nastavenie účtov pre DPPO		

Číselníky, ktoré sa prenášajú len prvým prechodom:

Menu Firma

Číslovanie dokladov
Všeobecné a firemné nastavenia
Užívatelia a prístupové práva
Sadzby dane a motorové vozidlá

Menu Evidencia

Spôsob vyradenia majetkov
Dohody o zápočte pohľadávok
Importované bankové výpisy

Menu Číselník

Výkazy minulého roka
Cenové úrovne služieb
Daňové úrady
Cudzie názvy v reportoch
Vlastné premenné
Kódy KN pre Intrastat

Menu Sklad

•Cenové úrovne



Po prvom prechode do nového roka neodporúčame vykonať prečíslovanie dokladov a skladových kariet z dôvodu, že pri opakovanom prechode by sa nesprávne preniesli už raz prenesené skladové karty a saldokonto. Údaje by boli zdvojené.

Číselníky, v ktorých program porovnáva údaje v starom a novom roku:

- Ak je záznam rovnaký v starom aj novom roku, údaje do nového roka sa neprenesú.
- Ak sa záznam zo starého roka v novom roku nenachádza, údaje program doplní ako nové.

Menu Číselník:

•Účtový rozvrh	Syntetický a analytický účet
•Vlastnosti účtov a SZČP	GUID- Unikátny identifikátor
•Bankové účty	Číslo účtu
•Cenník služieb	Číslo, názov
•Partneri	Podľa všeobecných podmienok
•Vlastnosti partnerov	Názov
•Druhy cenín	Kód
•Pokladnice	Názov
•Autá	EČV

Menu Evidencia

•Krátkodobý majetok	Číslo karty
•Dlhodobý majetok	Číslo karty

Menu Fakturácia

•Odoslané faktúry	Číslo dokladu
•Odoslané preddavkové faktúry	Číslo dokladu
•Dodacie listy	Číslo dokladu
•Zákazkové listy	Číslo dokladu
•Vlastnosti fakturácie	Názov

Menu Sklad

•Skladové karty	Podľa všeobecných nastavení
•Sklady	Kód skladu
•Vlastnosti skladových kariet	Názov
•Výrobné čísla, šarže	Výrobné čísla a šarže



Pri opakovanom prechode program neaktualizuje skladové karty so zmenenými údajmi (najmä zmenené číslo, názov). V tomto prípade počiatočné stavy na skladových kartách je potrebné opraviť ručne.

Kontrola počiatkových stavov po prechode

Po vykonaní posledného prechodu je potrebné skontrolovať **počiatočné stavy** nového roka na **konečné stavy** starého roka.

V rámci kontroly odporúčame postupovať nasledovne:

- Vytlačíme si hlavnú knihu cez menu **Prehľady – Hlavná kniha** v novom roku za obdobie **Otvorenie – Otvorenie** a porovnáme si konečné zostatky s údajmi zo starého roka za obdobie **Otvorenie – December**. Údaje musia byť totožné.
- Skontrolujeme účet 701, ktorý musí mať nulový zostatok.
- Skontrolujeme účet 431, či má správny zostatok, ktorý je zhodný s výsledkom hospodárenia z prechádzajúceho roka.
- Ďalej skontrolujeme účet 343, či sa preniesol správny zostatok – vlastná daňová povinnosť, alebo nadmerný odpočet.
- Skontrolujeme saldokonto v období Otvorenie – Otvorenie za rok 2022, ktoré si porovnáme na obdobie Otvorenie – December za rok 2021 pre saldokontné účty: 321, 311, 314 a 324, prípadne iné, ktoré sledujeme saldokontne.

Inventarizácia účtovných tried

Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky vyplýva z [§ 6 ods. 3 zákona o účtovníctve](#). Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnému stavu.

Zákon o účtovníctve určuje nasledovné povinnosti:

- **Vykonať inventarizáciu** – majú ju všetky účtovné jednotky podľa [§1 ods. 1 písm. a zákona o účtovníctve](#) bez ohľadu na to, v akej sústave účtovníctva účtujú.
- **Termín inventarizácie** – vykonáva sa v lehotách určených zákonom.
- **Archivácia inventarizácie** – inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy má účtovná jednotka povinnosť uchovávať počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.
- **Zistené rozdiely** – účtovná jednotka je povinná zaúčtovať vzniknuté rozdiely do obdobia, v ktorom sa vykonáva inventarizácia majetku a záväzkov.

Zákon o účtovníctve nedefinuje spôsob vykonania inventarizácie. To znamená, že inventarizácia je v plnej kompetencii účtovnej jednotky. Každá účtovná jednotka by si mala vypracovať internú smernicu na jej vykonanie, kde si určí postupnosť krokov, spôsob vykonania, zodpovedné osoby a podobne. Na uľahčenie inventarizácie majetku a záväzkov slúži riadne vedená analytická evidencia a vhodne členený účtový rozvrh.

Kontrola účtovných tried v programe OMEGA

Skutočný stav majetku, záväzkov a vlastného imania zisťujeme inventúrou, ktorá je súčasťou inventarizácie. Inventúry poznáme:

Fyzická inventúra

- Stav majetku (napr. hmotný, zásoby, ceniny) - zisťuje sa spočítaním, odmeraním, vážením a pod.,

Dokladová inventúra

- správnosť zostatku účtu (napr. pohľadávok, záväzkov) overuje sa pomocou účtovných dokladov,

Kombinovaná inventúra

- kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry napr. kontrola budovy a dokladov o budove

Evidenčný stav

Skutočný stav zistený inventúrou

=

Účtovný stav

Zostatok v Hlavnej knihe

Evidenčný stav

Skutočný stav zistený inventúrou

≠

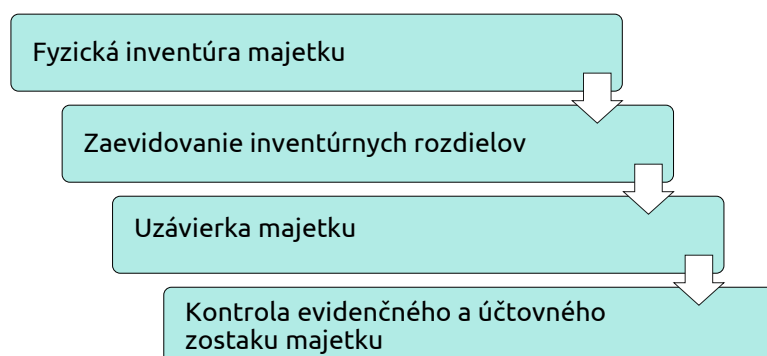
Účtovný stav

Zostatok v Hlavnej knihe

=

Manko /
Prebytok

Účtovná trieda 0 – Inventarizácia majetku



Fyzická inventúra majetku

Inventúru majetku je účtovná jednotka povinná vykonať najmenej raz za štyri roky. Pred vykonaním fyzickej inventúry si vytlačíme zostavu **Podklad k inventúre** cez menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – Tlač – Inventúra**. Na základe tohto podkladu vykonáme fyzickú inventúru majetku.

Zaevidovanie inventúrnych rozdielov

V prípade zistenia inventúrnych rozdielov postupujeme nasledovne:

Ak sme zistili **prebytok** majetku, cez menu Evidencia – Dlhodobý majetok pridáme novú kartu majetku pomocou tlačidla Pridaj. Následne pridáme pohyb **Obstaranie – Inventarizačný prebytok**.

Ak sme fyzickou inventúrou zistili **manko**, v evidencii majetku na príslušnej karte majetku pridáme pohyb **Vyradenie – Manko**.

Pridaj pohyb na karte dlhodobého majetku

Typ pohybu: Vyrazenie - **Manko**

Upresňujúci text: Vyrazenie - Manko

Dátum: 31.12.2021 Suma: 7 399,00 EUR

☐ Iná suma pre daňové odpisy

Po zaevidovaní a zaúčtovaní inventúrnych rozdielov si v ďalšom kroku vytlačíme **Inventúrny súpis**.

Predmet tlače

- Dlhodobý majetok
 - Zaradovací protokol
 - Vyřadovací protokol
 - Inventúra**
 - Daňové odpisy
 - Účtovné odpisy
 - Súhrnná karta
 - Porovnanie UO a DO
 - Odpisový plán
 - Prerušené daňové odpisy
 - Limitovaná vstupná cena
 - Majetok využívaný aj na osobné účely
 - Predaj majetku s odpisom v rokoch
 - Odpisy – prenájom majetku

Do tlače zahrnúť záznamy

☐ Označené

☐ Neoznačené

☒ **Všetky**

Forma tlače

☒ Štandardné tlačové zostavy

☐ Vlastné tlačové zostavy

☐ Originálne tlačivo

☐ Export do elektronického formátu XML

Názov zostavy Individuálne nastavenie zostavy

Dlhodobý majetok - inventúrný súpis

Dlhodobý majetok - podklady k inventúre

Upresnenie tlače DM

Zobraz pohyby a odpisy

Od : 1 Do : 12

Mesiac Rok 2021 Rok 2021

☐ Posledné uzavreté obdobie

☐ Od začiatku odpisovania po poslednú uzávierku

☒ **Za celý aktuálny rok bez ohľadu na uzávierku**

☐ Doposiaľ nevyradené karty

Podrobnosti Ok Storno



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Môžem si pre uľahčenie kontroly nastaviť samostatný číselný rad na evidovanie pohybov a odpisov majetku?

Áno. Najskôr je potrebné vytvoriť si nový číselný rad (resp. novú evidenciu) cez menu **Firma – Nastavenie – Číslovanie dokladov**. Nový číselný rad môžeme vytvoriť buď pomocou tlačidla Pridaj alebo kópiou už z existujúceho číselného radu. V novom číselnom rade vyplníme jedinečný kód a názov (aký ešte v inom číselnom rade nepoužívame) a taktiež upravíme číslovanie dokladov.

Hľadať

Hľadať

Aktuálny okruh: Interné doklady

Aktuálna evidencia: ID iný

Aktuálny špeciálny rad: [ID] ID iný [IDX20210003]

Účtovné doklady tuzemské (Faktúry, Dobropisy, Bankové výpisy, Pokladničné doklady...)

Odoslané faktúry

Odoslané preddávkové faktúry

Odoslané dobropisy

Došlé faktúry

Došlé preddávkové faktúry

Došlé dobropisy

Pokladničné doklady

Bankové výpisy

Interné doklady

ID výplatná listina

ID preúčtovanie DPH

ID iný

Colná deklarácia

[ID] ID iný [IDX20210003]

Účtovné doklady zahraničné (zahraničné Faktúry, Dobropisy, Neúčtovné doklady (Dodacie listy, Objednávky, Predajky...)

Składy (Skladové karty a Pohyby na sklade)

Majetok (Krátkodobý a Dlhodobý majetok)

Ostatné (Partneri, Služby, SZČP ...)

Kópia číselného radu

Poradové číslo

Kód

Názov

IDM

ID majetok

OK

Storno

Help

Formát číselného radu

Bankové účty

Poznámka

Registratúra

[IDM RRRR 0003]

Pridaj

Vymaž

Presuň

Presuň

Formát aktuálnej bunky

Typ bunky

Text

IDM

Užívateľ môže meniť text bunky

Ukážka číslavania

IDM20210003

Podrobná ukážka číslavania

Účet

18.10.2021

Posledný použitý dátum

18.10.2021

Údaj v tejto bunke sa nebude meniť. Vždy sa zobrazí zadany text.

Následne si vytvorený číselný rad nastavíme ako predvolený pre evidovanie pohybov a odpisov majetku. Spravíme tak cez menu Evidencia – Dlhodobý majetok v záložke **Funkcie – Nastavenie DM**.

Uzávierka majetku

Po vykonaní inventúry majetku a zaevidovaní inventúrnych rozdielov vytvoríme poslednú uzávierku účtovných odpisov a tiež daňovú uzávierku. Uzávierku vytvoríme cez menu **Firma – Uzávierka – Dlhodobý majetok**. Prípadne priamo v menu **Evidencia – Dlhodobý majetok** – pomocou tlačidla **Uzávierka/Zaúčtovanie odpisov** v ľavom dolnom rohu formulára.

O Z N	Z A M	N E O	Inventár číslo	Názov	Obstarávací cena	Zostatková cena daňová	Zostatková cena účtovná
			000001	Budova skladu - prenájom	60 000,00	24 000,00	24 000,00
			000002	Počítač DELL 1	26 000,00	3 500,00	3 666,56
			000003	Stolový počítač	2 500,00	781,00	781,00
			000004	BMW X	75 000,00	28 125,00	28 125,00
			000005	Notebook Lenovo ThinkPad X1	2 423,20	1 211,40	1 211,40
			000006	Dacia Dokker RV 444 IG	0,00	0,00	0,00
			000007	Stroj	0,00	0,00	0,00
			000008	Volkswagen T-ROC Sport RV 851FC	31 083,00	23 959,84	23 959,84
			000009	Softvér	2 058,00	1 672,08	1 672,08
			000010	Opel Astra	7 399,00	7 399,00	7 399,00
			000011	CNC obrábacie zariadenie	70 000,00	70 000,00	70 000,00

Pridaj Kópia Oprav Ukáž Vymaž Tlač > Zamkni Odomkni

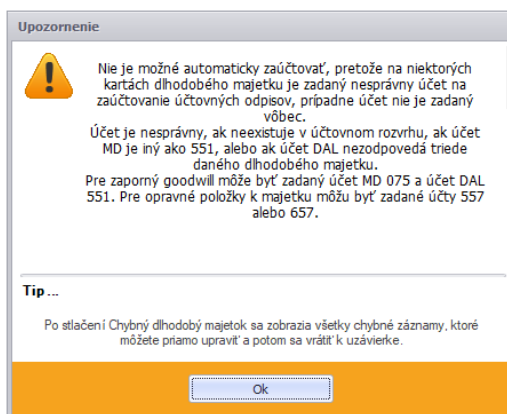
Uzávierka/Zaúčtovanie odpisov

Uzávierku účtovných odpisov dlhodobého majetku vykonáme podľa nastavenia periodicity účtovných odpisov, t. j. mesačne, kvartálne alebo ročne. **Periódou účtovných odpisov** si nastavíme cez záložku **Funkcie - Nastavenie DM**. V tomto formulári nastavujeme aj automatické zaúčtovanie interného dokladu s odpismi. Ak je táto funkcia vypnutá, je potrebné odpisy zaúčtovať ručne.



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Program mi nedovolí urobiť uzávierku odpisov, zobrazí sa nasledovná hláška:



V tomto prípade sa po stlačení OK zobrazí chybné nastavená karta dlhodobého majetku. Pri vytváraní uzávierky účtovných odpisov je potrebné mať správne nastavené účty na karte dlhodobého majetku, a to priamo v záložke **Účtovné odpisy**. Účet oprávok pre zaúčtovanie odpisov musí zodpovedať vybranej triede majetku (v našom príklade k majetku v triede 022 zodpovedá účet oprávok 082).

Majetok | Poznámka | Vlastnosti | SZČP | Lokalizácia | Ostatné údaje

Evidencia: DM | Čís. rad: DM | Inventárne číslo: 000004

Názov: BMW X

Výrobca:

Rok výroby: 2016 | Výrobné číslo:

Daňové zaradenie

Trieda: 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Odp. skup.: I | Položka: 24 | KP: 29.10.2

Typ daňového odpisu: Rovnomerný

☐ Majetok poskytovaný na prenájom
☐ Majetok využívaný aj na osobnú potrebu
☒ Limitovaná VC osobného automobilu

Pohyby | **Účtovné odpisy** | Daňové odpisy

U	Z	Z	O	Mes	Rok	Suma	Zostatková hodnota	Typ odpisu	Zost. hodn. daňová
☐	☐	☐	☐	01	2021	1 562,50	26 562,50	Daňový	26 562,50
☐	☐	☐	☐	02	2021	1 562,50	25 000,00	Daňový	25 000,00
☐	☐	☐	☐	03	2021	1 562,50	23 437,50	Daňový	23 437,50
☐	☐	☐	☐	04	2021	1 562,50	21 875,00	Daňový	21 875,00
☐	☐	☐	☐	05	2021	1 562,50	20 312,50	Daňový	20 312,50
☐	☐	☐	☐	06	2021	1 562,50	18 750,00	Daňový	18 750,00
☐	☐	☐	☐	07	2021	1 562,50	17 187,50	Daňový	17 187,50
☐	☐	☐	☐	08	2021	1 562,50	15 625,00	Daňový	15 625,00
☐	☐	☐	☐	09	2021	1 562,50	14 062,50	Daňový	14 062,50

Typ účtovného odpisu

ÚO = DO
☐ ÚO = DO s prerušením

Nastavenie účtov odpisov

Spôsob zaúčtovania: MD 551 000 D 082 000

Kontrola evidenčného a účtovného zostatku majetku

Po uzávierke majetku skontrolujeme evidenčný zostatok majetku s Hlavnou knihou. **Evidenčný zostatok** kontrolujeme ku poslednej uzávierke pomocou zostavy **Účtovné odpisy jednoduchý prehľad** za posledné uzatvorené obdobie.



Pre lepšiu kontrolu si môžeme cez tlačidlo **Podrobnosti** nastaviť rôzne zoskupenia kariet majetku. Odporúčame zoskupiť karty napríklad podľa syntetického a analytického účtu zaradenia majetku a zapnúť voľbu **Vypočítať súčet za skupinu**.

Dlhodobý majetok - Účtovné odpisy

Poznámka :

Firma : Inventarizácia účtovných tried, s. r. o. (2021), Ulica

Strana : 1

Za obdobie od : 12 / 2021

do : 12 / 2021

V tlačovej zostave kontrolujeme sumy v stĺpci **Zostatková hodnota**.

Por. číslo	Inventárne číslo	Názov					Zostatková hodnota (EUR)	Odpis* (EUR)	Opravy za rok (EUR)	Ročný odpis (%)	
Zaradenie 013 000 - Software											
Zaradenie 013											
1	000009	Softvér	2020	013 000	2 058,00	12 - 2021	900,42	1 157,58	42,82	514,50	25,00
Spolu za 013					2 058,00		900,42	1 157,58	42,82	514,50	
Spolu za 013 000 - Software					2 058,00		900,42	1 157,58	42,82	514,50	
Zaradenie 021 000 - Budovy, haly a stavby											
Zaradenie 021											
2	000001	Budova skladu - prenájom	2009	021 000	60 000,00	12 - 2021	39 000,00	21 000,00	250,00	3 000,00	5,00
Spolu za 021					60 000,00		39 000,00	21 000,00	250,00	3 000,00	
Spolu za 021 000 - Budovy, haly a stavby					60 000,00		39 000,00	21 000,00	250,00	3 000,00	
Zaradenie 022 000 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí											
Zaradenie 022											
3	000002	Počítač DELL 1	2017	022 000	26 000,00	12 - 2021	26 000,00	-	291,63	3 500,00	13,46
4	000003	Stolový počítač	2018	022 000	2 500,00	12 - 2021	2 344,00	156,00	52,12	625,00	25,00
5	000004	BMW X	2018	022 000	75 000,00	12 - 2021	65 625,00	9 375,00	1 562,50	18 750,00	25,00
6	000005	Notebook Lenovo ThinkPad X1	2019	022 000	2 423,20	12 - 2021	1 817,60	605,80	50,52	605,80	25,00
7	000006	Dacia Dokker RV 444 IG			9 962,30	12 - 2021	7 265,16	2 697,17	207,53	2 490,58	25,00
8	000007	Stroj			1 850,00	12 - 2021	1 003,00	847,00	38,56	462,50	25,00
9	000008	Volkswagen T-ROC Sport RV 851			31 083,00	12 - 2021	14 893,91	16 189,09	647,59	7 770,75	25,00
10	000010	Opel Astra			7 399,00	12 - 2021	1 695,65	5 703,35	154,15	1 695,65	22,92
11	000011	CNC obrábacie zariadenie			70 000,00	12 - 2021	9 722,20	60 277,80	972,22	9 722,20	13,89
Spolu za 022					247,53		130 366,52	95 851,01	3 976,82	45 622,48	
Spolu za 022 000 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí					247,53		130 366,52	95 851,01	3 976,82	45 622,48	
Spolu:					288 275,53		170 266,94	118 008,59	4 269,64	49 136,98	

* Hodnota v tomto stĺpci zahŕňa odpis, zmenu oprávok aj zostatkovú hodnotu pri vyradení v príslušnom období.



Pre správne zobrazenie evidenčného stavu odporúčame v tlačovej zostave cez tlačidlo Podrobnosti nastaviť tlač aj **vyraďeného majetku**.

Účtovný zostatok overíme v **Hlavnej knihe**, ktorú si vytlačíme cez menu Prehľady – Hlavná kniha – Hlavná kniha zúžená. Hodnoty v **Hlavnej knihe** a zostave **Dlhodobý majetok – Účtovné odpisy** musia byť zhodné.

073 000	Oprávky k software			514,50		514,50	-514,50
Spolu za syntetický účet	073			514,50		514,50	-514,50
Spolu za účtovú skupinu	07			514,50		514,50	-514,50
081 000	Oprávky k budovám, halám a stavbám			3 000,00		3 000,00	-3 000,00
Spolu za syntetický účet	081			3 000,00		3 000,00	-3 000,00
082 000	Oprávky k samostatným hmotným veciam a k súboru hmotných vecí			45 622,48		45 622,48	-45 622,48
Spolu za syntetický účet	082			45 622,48		45 622,48	-45 622,48
Spolu za účtovú skupinu	08			48 622,48		48 622,48	-48 622,48
Spolu za účtovú triedu	0	89 746,57	154 798,00	126 535,98	154 798,00	126 535,98	118 008,55
Spolu za všetky účty		89 746,57	154 798,00	126 535,98	154 798,00	126 535,98	118 008,55

Najčastejšie dôvody rozdielov medzi Hlavnou knihou a evidenciou majetku:

Nie sú zaúčtované **všetky účtovné odpisy**, prípadne iné pohyby majetku (technické zhodnotenie, zníženie ceny, vyradenie, a iné).

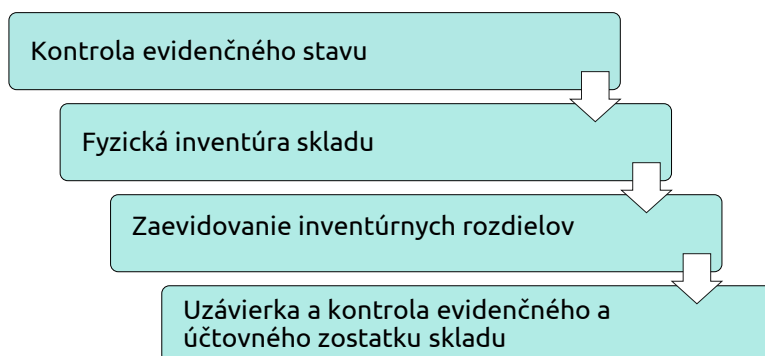
Duplicitné zaúčtovanie účtovných odpisov alebo pohybov majetku.

Na karte majetku sú zadane **iné účty pre odpisy a oprávky**, ako boli použité v účtovníctve.

V účtovej triede 0 sa môže nachádzať aj majetok, ktorý zatiaľ **nebol zaradený**. V takom prípade bude v Hlavnej knihe zostatok na účtoch 041, 042, 043, prípadne na preddavkových účtoch 051, 052 a 053. V danej situácii bude evidenčný zostatok majetku nižší ako hodnota konečného zostatku triedy 0 v Hlavnej knihe.

Účtovná trieda 1 – Inventarizácia zásob

Inventúru zásob je účtovná jednotka povinná vykonať aspoň jedenkrát ročne. V prípade potreby môže inventúru vykonať aj viackrát. Inventúra skladu pozostáva z nasledujúcich bodov:



Kontrola evidenčného stavu

Pred kontrolou skladu odporúčame spustiť programovú kontrolu cez menu **Firma – Kontrola**. Pomocou tejto kontroly program preverí, či máme mínusový stav na sklade. Ak áno, je potrebné najskôr odstrániť mínusové stavy a až následne vykonáme kontrolu evidenčného stavu.

Kontrolu skladu vykonávame cez menu **Sklad – Skladové karty – Tlač** porovnaním tlačových zostáv:

- Sklad – Stav na sklade,
- Inventúra – Inventúrny súpis,
- Manažérske funkcie – Obratová súpiska – Rekapitulácia pohybov na sklade.

V týchto zostavách porovnáваме zostatok v eurách. Ak je zostatok totožný, vykonáme fyzickú inventúru skladu.



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Programová kontrola ma upozornila, že na jednej skladovej karte je záporný stav. Ako ho odstránim?

Dvojklikom na chybu priamo v kontrole sa zobrazia pohyby danej skladovej karty. Podsvietený bude **prvý pohyb**, ktorým sa skladová karta dostala do mínusu. Hodnota v stĺpci **Zostatok** bude záporná. Pravým tlačidlom myši zotriedime pohyby chronologicky podľa dátumu a času vystavenia. Šípky musia ukazovať rovnaký smer.

Pohyby na karte 000001 "Posteľ DIANA" zo skladu: Nábytok

Hľadaj Súčty Upraviť

Hľadaj V stĺpci Číslo dokladu

☒ Hľadaj priebežne

Pohyby zotriedime chronologicky podľa dátumu a času vystavenia.

O	Z	Typ poh	Dátum vystave	Čas vystave	Číslo dokladu	Množstvo	Zostatok	Jednotka	cena
		P	01.01.2021	00:00:00	000004	2	2	68,333333	
		P	01.01.2021	08:11:10	000001	4	6		
		V	04.01.2021	13:34:03	000007	-3	3	84,75	
		V	18.01.2021	11:14:07	000001	-1	2		
		P	15.02.2021	08:51:55	000003	2	4		
		P	15.03.2021	13:34:25	000006	1	5	61,9841	
		V	13.04.2021	13:34:54	000008	-6	-1	83,04	
		P	13.04.2021	13:35:19	000007	3	2	61,9841	
		P	13.07.2021	12:52:41	000005	1	3	72	

Týmto pohybom sa karta dostala do mínusu – sledujeme stav v stĺpci Zostatok.

Pre odstránenie mínusových stavov vykonáme cez menu **Sklad – Pohyby na sklade** nasledovné úpravy:

- na danej výdajke opravíme dátum, resp. čas tak, aby chronologicky nasledovala až po príjemke,
- dohráme chýbajúce pohyby,
- vymažeme duplicitne zaevidované pohyby,
- zmeníme množstvá na pohyboch, ak zistíme, že nie sú správne zadane.

Po odstránení prepočítame zostatky na týchto skladových kartách pomocou funkcie **Prepočítaj zostatky**. Spustíme ju cez menu **Sklad – Skladové karty** – záložka **Funkcie** – **Ďalšie funkcie**.

1. Označené 2. Neoznačené 3. Všetko

Označ 2 / 0 / 18

Hľadaj Upraviť Funkcie

Ďalšie funkcie ...

Prepočítaj zostatky

Prepočítaj predajné ceny

Prepočítaj objednávky

Prepočítaj rezervácie

Hromadná zmena údajov na kartách

Editovanie cien na kartách

Skopíruj na iný sklad

Prečísľuj PLU

Vyhľadaj duplicitu v skladových kartách

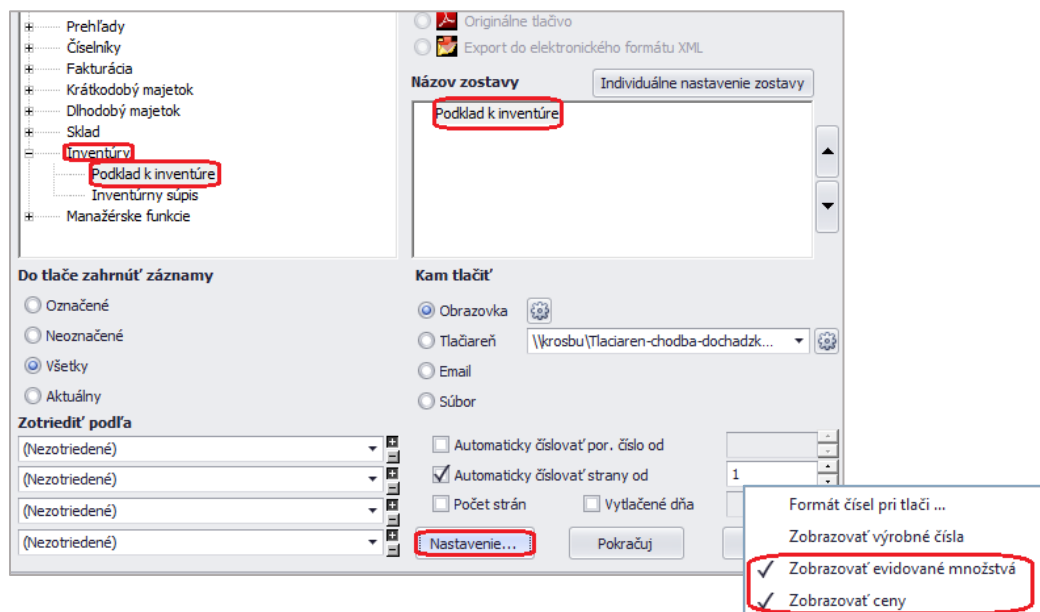
O	Z	Kód Evid.	Kód Čísel.	Číslo karty	Názov	Sklad
		SK	SK	000001	Posteľ DIANA	Nábytok
		SK	SK	000002	Nočný stôl DIANA	Nábytok

Fyzická inventúra skladu

Podklad pre fyzickú inventúru skladu vytlačíme cez menu **Sklad – Skladové karty** – **Tlač** – **Inventúry** – **Podklad k inventúre**.



Pred tlačou pomocou tlačidla **Nastavenie...** zvolíme, či sa má v zostave zobrazovať aj evidované množstvo a skladová cena položiek.



Na základe tejto tlačovej zostavy si skontrolujeme a porovnáme evidenčný stav v programe s fyzickým stavom na sklade. Ich porovnaním zistíme rozdiel medzi evidovaným a skutočným stavom.

Zaevidovanie inventúrnych rozdielov

Rozdiely zistené na základe inventúry skladu môžeme zaevidovať 2 spôsobmi:

1. **Ručne** – zaevidujeme pohyb cez menu **Sklad – Pohyby na sklade**:
 - **Prebytok** – zaevidujeme príjemku s typom pohybu **Prebytok pri inventúre**.
 - **Manko** – zaevidujeme výdajku s typom pohybu **Manko pri inventúre**.
2. **Automaticky** - na základe funkcie **Automatické generovanie mánk a prebytkov**:
 - Najskôr zaevidujeme príjemku s typom pohybu **Výsledok inventúry**, v ktorej doplníme skutočné množstvo zistené po vykonaní fyzickej inventúry.
 - Následne spustíme funkciu **Generovanie mánk a prebytkov z inventúry** (menu Sklad – Pohyby na sklade – záložka Funkcie – Ďalšie funkcie). Na základe toho program automaticky vytvorí pohyb príjem, alebo výdaj, v ktorom zaeviduje vzniknutý rozdiel. Po automatickom generovaní mánk a prebytkov nie je možné robiť už žiaden pohyb v sklade.

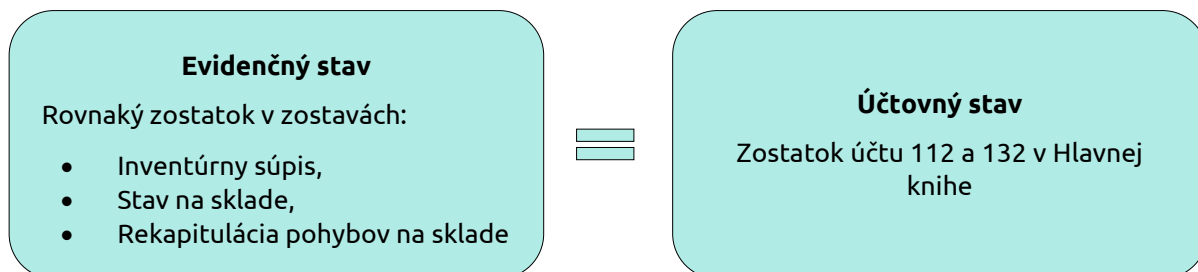
Uzávierka skladu a kontrola evidenčného a účtovného zostatku skladu

Po vykonaní inventúry skladu a následnom zaevidovaní zistených rozdielov spustíme uzávierku skladu cez menu **Firma – Uzávierka – Skladu**. Uzávierkou sa uzatvoria všetky pohyby na sklade za nami zvolené obdobie, t. j. k 31. 12., alebo k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. Pri vytváraní uzávierky je možné nastaviť **automatické zaúčtovanie** pohybov do **Evidencie účtovných dokladov**. Pohyby sa zaúčtujú cez interný doklad.

Po vykonaní uzávierky kontrolujeme evidenčný a účtovný zostatok skladových zásob.



Pre lepšiu kontrolu evidenčného a účtovného stavu, odporúčame pri vytváraní uzávierky zvoliť **spôsob zaúčtovania – po dokladoch**.



Vytlačíme zostavu **Inventúrny súpis składu**, kde budú zaznačené už aj prípadné manká a prebytky. Súčet v stĺpci Skutočný stav z inventúrneho súpisu skontrolujeme so sumou v stĺpci Spolu zostavy Stav na sklade. Rovnaký zostatok musíme mať v zostave Rekapitulácia pohybov na sklade a v **Hlavnej knihe** na účtoch 112, 132 prípadne 119 – Materiál na ceste a 139 – Tovar na ceste.

Účty obstarania materiálu alebo tovaru **111 a 131 musia mať** na konci účtovného obdobia **nulový zostatok**.



Odporúčame vytvárať samostatné analytické účty jednotlivým sklodom. Hlavným dôvodom je lepší prehľad a kontrola v prípade nerovnosti účtu 112, resp. 132 a zostavy Stav na sklade. Potom sa pri kontrole budeme zaoberať už iba konkrétnym sklodom a v rámci neho podrobnou kontrolou pohybov.

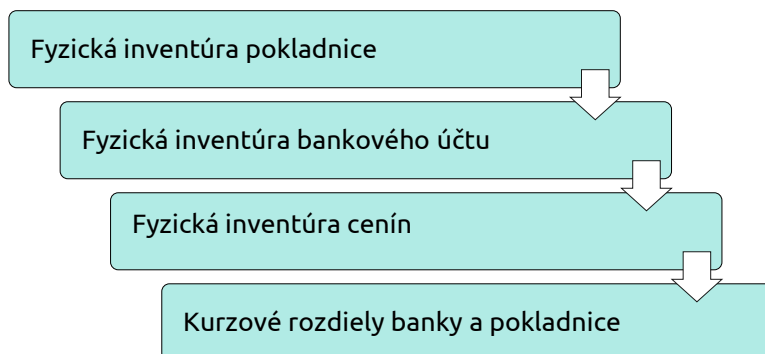
Najčastejšie dôvody rozdielu medzi skladovou evidenciou a Hlavnou knihou:

Nie je vytvorená **uzávierka składu**, respektíve nie je vytvorený interný doklad o uzávierke.

Na dokladoch príjem/ výdaj nie je zakliknutá funkcia **Zahrnúť do automatického zaúčtovania składu**, ktorá sa nachádza v záložke Nastavenia.

Účtovná trieda 2 – Inventarizácia finančných účtov

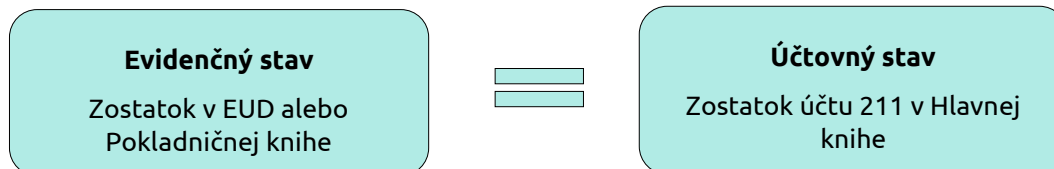
Inventúra pokladnice a banky pozostáva z nasledovných krokov:



Kontrola pokladnice

Pokladnica je tvorená bankovkami a mincami v mene EUR, prípadne v inej cudzej mene. Peňažné prostriedky v hotovosti je účtovná jednotka povinná inventarizovať raz ročne a to ku dňu účtovnej závierky. Podklad pre fyzickú inventúru vytlačíme v menu **Prehľady – Inventarizácia pokladnice**. Tento inventúrny súpis (mincovka) slúži na porovnanie fyzického a účtovného stavu pokladnice.

Po vykonaní fyzickej inventúry pokladnice a zapísaní vzniknutých rozdielov, vykonáva účtovná jednotka **kontrolu evidenčného a účtovného stavu** pokladnice.



Evidenčný stav pokladnice zahŕňa začiatkový zostatok uvedený v menu Číselník - Pokladnice plus všetko, čo je zaevidované v Evidencii účtovných dokladov v okruhu PD. Do evidenčného stavu program zahŕňa všetky doklady v EUD zadefinované v číselnom rade danej pokladnice bez ohľadu na to, či sú doklady správne zaúčtované, tzn. či majú zelený štvorček.



Domov

Hromadné zmeny

Vzhľad

Pridaj

Kópia

Oprav

Ukáž

Vymaž

Označ

Všetko

Označené

Neoznačené

Zamkni

Odomkni

Tlač

Export do XLS

Uhradiť doklad PD/BV

Prečíslovanie dokladov

Rozúčtovanie dokladov

Import BV

Import medzi z Olympu

Prepojs ELIS

Stiahni z KROS Fakturácie

Uzavierka DPH

Zruš filtre

Ďalšie evidencie

Doklad

Označovanie

Tlač

Funkcie

DPH

Filtre

Vystup

Typ dokladu

Pokladničné doklady

Evidencia

P1

Číselný rad

(Všetko)

Účtovné obdobie

Od

Otvorenie

Do

Zatvorenie

Viac filtrov

O Z N	Z A M	D P H	P H E	Typ dokladu	Evidencia	Číselný rad	Účtovné obdobie	Dátum vystav.	Interné číslo	Partner	Text	+	-	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Suma spolu [EUR] (účtovaná)	Základ DPH vyšší	Základ nižší
				PD	P1	P	Január	25.01.2021	P-0001		Dotácia pokladnice	+		550,00	550,00		
				PD	P1	V	Január	22.01.2021	V-0001	Štatistické a evidenčné vydavat...	Kancelárske potreby	-		193,55	193,55	150,00	
				PD	P1	V	Január	25.01.2021	V-0002	Mária Fmková	Nákup PHL 80 %	-		65,18	65,18	54,32	
				PD	P1	V	Máj	15.05.2021	V-0006	DOXX RESTAURANT, s. r. o.	Nákup Stravný lístok 5,1 €	-		510,00	510,00		
				PD	P1	P	Júl	23.07.2021	P-0002	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 1020210007	+		360,00	360,00		
				PD	P1	V	Júl	31.07.2021	P-0003	METRO Cash & Carry SR s. r. o.	Úhrada dokladu č. 3020210011	-		275,00	275,00		

Mena

Dátum vystavenia

Príjem

Výdaj

Príjem - Výdaj

Zostatok ku dňu

Konečný zostatok

EUR

31.07.2021

0,00

275,00

- 275,00

287,59

287,59

Účtovný zostatok zahŕňa začiatkový zostatok zaúčtovaný v internom doklade s počiatočnými stavmi plus všetko, čo je zaúčtované na účte 211 v Hlavnej knihe. Tento stav program načítava zo všetkých dokladov, ktoré sú správne predkontované (majú zelený štvorček), a ktoré obsahujú príslušný analytický účet, napr. 211. 100, bez ohľadu na okruh, v ktorom sú doklady zaúčtované.



Hlavná kniha (zúžená) v EUR								Strana	1
Poznámka : Firma : Inventarizácia účtovných tried, s. r. o. Kritériá : Účtovný rok 2021, syntetický účet 211								Obdobie od: Otvorenie Obdobie do: 12/2021	
Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu		
			Má dať	Dal	Má dať	Dal			
211 100	Pokladnica č. 1	421,32	910,00	1 043,73	910,00	1 043,73	287,59		
Spolu za syntetický účet 211		421,32	910,00	1 043,73	910,00	1 043,73	287,59		
Spolu za účtovú skupinu 21		421,32	910,00	1 043,73	910,00	1 043,73	287,59		
Spolu za účtovú triedu 2		421,32	910,00	1 043,73	910,00	1 043,73	287,59		
Spolu za všetky účty		421,32	910,00	1 043,73	910,00	1 043,73	287,59		



V prípade, že kontrolujeme valutovú pokladnicu, ako podklad pre kontrolu si priamo v Evidencii účtovných dokladov vytlačíme zostavu cez menu **Tlač – Pokladničná kniha - Pokladničná kniha v oboch menách**. V nej nájdeme pohyby uvedené v zahraničnej mene s prepočtom na eurá.

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom pokladnice:

Nesprávne nastavený analytický účet v pokladnici. V menu **Číselník – Pokladnice** musí byť totožný analytický účet ako v menu **Firma – Nastavenie – Číslovanie dokladov**.

Nesprávne uvedené znamienko v pokladničnom doklade. Napríklad pri príjme do pokladnice účtujeme účet 211 na strane MD mínusom.

Doklad, ktorý účtujeme v okruhu PD, neobsahuje účet 211 alebo obsahuje nesprávny analytický účet.

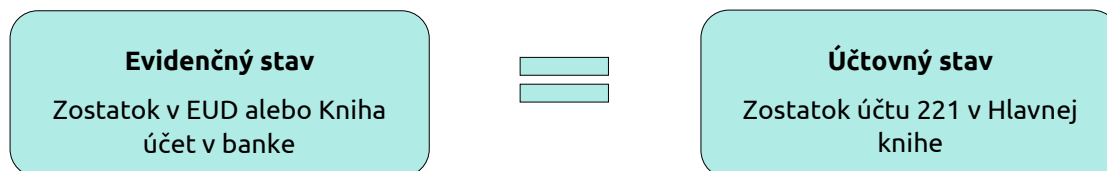
Účet 211 použitý v inom okruhu ako PD (okrem počiatočných stavov v ID).

Nedodržaná chronológia pri číslovaní dokladov.

Kontrola bankového účtu

Zostatok na bankovom účte kontrolujeme rovnako ako zostatok v pokladnici. Kontrolu zostatkov na bankovom účte vykonávame porovnaním:

- zostatku na bankovom výpise,
- evidenčného zostatku v menu Evidencia účtovné doklady v okruhu BV,
- účtovného zostatku analytického účtu 221 v Hlavnej knihe.



Evidenčný stav banky zahŕňa začiatkový zostatok uvedený v menu Číselník – Bankové účty plus všetko, čo je zaevidované v Evidencii účtovných dokladov v okruhu BV. Do evidenčného stavu program zahŕňa všetky doklady v EUD zadefinované v číselnom rade daného bankového účtu bez ohľadu na to, či sú doklady správne zaúčtované, tzn. či majú zelený štvorček.



Domov Hromadné zmeny Vzhľad														
Pridaj Kópia Oprav Vymaž			Označ Oznámené Odomknú			Tlač Export do XLS Uhladiť doklad PDF/BV			Predpisovanie dokladov Rozúčtovanie dokladov			Import BV Import miedz z Olympu Prepoj s ELIS		
Doklad			Označovanie			Tlač			Funkcie			Uzavierka DPH Zruš filtre Ďalšie evidencie		
Typ dokladu Bankový výpis			Evidencia Číselný rad B1 SLSP			Účtovné obdobie Od Otvorenie Do Zatvorenie			Viac filtrov					
O Z A M	D P R E	H	Typ dokladu	Evidencia	Číselný rad	Účtovné obdobie	Dátum vystav.	Interné číslo	Partner	Text	+	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Suma spolu [EUR] (účtovaná)	Základ DPH neobs.
			BV	B1	SLSP	Február	15.02.2021	BU-002-003	ALEX, s.r.o.	Úhrada dokladu č. 3020210003	-	4 000,00	4 000,00	4 000,00
			BV	B1	SLSP	Február	21.02.2021	BU-002-004	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 1020210001	+	559,20	559,20	559,20
			BV	B1	SLSP	Február	01.02.2021	BU-002-001	CNC - SK, s.r.o.	Úhrada dokladu č. 4020210001	-	20 000,00	20 000,00	20 000,00
			BV	B1	SLSP	Február	03.02.2021	BU-002-002	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 1020210005	+	12 000,00	12 000,00	12 000,00
			BV	B1	SLSP	Marec	01.03.2021	BU-003-001	DINO, s.r.o.	Úhrada dokladu č. 3020210004	-	144,00	144,00	144,00
			BV	B1	SLSP	Apríl	01.04.2021	BU-004-001	ABC - servis, s. r. o.	Úhrada dokladu č. 1020210002	+	6 000,00	6 000,00	6 000,00
			BV	B1	SLSP	Apríl	25.04.2021	BU-004-002	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 1020210003	+	5 919,60	5 919,60	5 919,60
			BV	B1	SLSP	Apríl	30.04.2021	BU-004-003	Filip Samotný	Úhrada dokladu č. 3020210007	-	1 800,00	1 800,00	1 800,00
			BV	B1	SLSP	Máj	30.05.2021	BU-005-001	DINO, s.r.o.	Úhrada dokladu č. 3020210009	-	1 440,00	1 440,00	1 440,00
			BV	B1	SLSP	Jún	30.06.2021	BU-006-001	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 3020210010	-	336,00	336,00	336,00
			BV	B1	SLSP	Júl	01.07.2021	BU-007-001	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 3020210008	-	336,00	336,00	336,00
			BV	B1	SLSP	August	23.08.2021	BU-008-001	Orange Slovensko, a.s.	Úhrada dokladu č. 3020210012	-	180,00	180,00	180,00
			BV	B1	SLSP	September	11.09.2021	BU-009-001	OBI Centrum, spol. s r.o.	Úhrada dokladu č. 3020210013	-	816,00	816,00	816,00
			BV	B1	SLSP	September	20.09.2021	BU-009-002	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 1020210010	+	480,00	480,00	480,00
			BV	B1	SLSP	Október	25.10.2021	BU-010-002	KROS a.s.	Úhrada dokladu č. 3020210014	-	594,00	594,00	594,00
			BV	B1	SLSP	Október	11.10.2021	BU-010-001	Telefónica 02 Slovakia s.r.o.	Úhrada dokladu č. 1020210011	+	1 560,00	1 560,00	1 560,00
			BV	B1	SLSP	November	09.11.2021	BU-011-001	Orange Slovensko, a.s.	Úhrada dokladu č. 3020210005	-	180,00	180,00	180,00
			BV	B1	SLSP	November	29.11.2021	BU-011-002	Orange Slovensko, a.s.	Úhrada dokladu č. 3020210015	-	216,00	216,00	216,00
			BV	B1	SLSP	December	20.12.2021	BU-012-001	DINO, s.r.o.	Úhrada dokladu č. 3020210016	-	4 800,00	4 800,00	4 800,00
Mena Číslo výpisu Kredit Debet Kredit - Debet Zostatok za výpis Konečný zostatok														
EUR 012 0,00 4 800,00 - 4 800,00 1 295,16 1 295,16														

Účtovný zostatok banky zahŕňa začiatkový zostatok zaúčtovaný v internom doklade s počiatočnými stavmi plus všetko čo je zaúčtované na účte 221 v Hlavnej knihe. Tento stav program načítava zo všetkých dokladov, ktoré sú správne predkontované (majú zelený štvorček), a ktoré obsahujú príslušný analytický účet, napr. 221.100, bez ohľadu na okruh, v ktorom sú doklady zaúčtované.



Hlavná kniha (zúžená) v EUR

Strana1

Poznámka :
Firma :
Kritériá :

Inventarizácia účtovných tried, s. r. o.
Účtovný rok 2021, syntetický účet 221

Obdobie od:
Obdobie do:

Otvorenie
12/2021

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01. 01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dal	Má dať	Dal	
221 100	Bankový účet č. 1	10 859,40	26 518,80	36 083,04	26 518,80	36 083,04	1 295,16
Spolu za syntetický účet221		10 859,40	26 518,80	36 083,04	26 518,80	36 083,04	1 295,16
Spolu za účtovú skupinu22		10 859,40	26 518,80	36 083,04	26 518,80	36 083,04	1 295,16
Spolu za účtovú triedu2		10 859,40	26 518,80	36 083,04	26 518,80	36 083,04	1 295,16
Spolu za všetky účty		10 859,40	26 518,80	36 083,04	26 518,80	36 083,04	1 295,16



V prípade, že kontrolujeme zahraničný bankový výpis a chceme vidieť pohyby aj v cudzej mene, ako podklad pre kontrolu si vytlačíme zostavu cez menu **Prehľady – Kniha analytickej evidencie v oboch menách**.

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom banky:

Nesprávne nastavený analytický účet na bankovom účte. V menu **Číselník – Bankové účty** musí byť totožný analytický účet ako v menu **Firma – Nastavenie – Číslovanie dokladov**.

Nesprávne uvedené znamienko v bankovom doklade. Napríklad pri príjme účtujeme účet 221 na strane MD mínusom.

Doklad, ktorý účtujeme v okruhu BV neobsahuje účet 221 alebo obsahuje nesprávny analytický účet.

Účet 221 použitý v inom okruhu ako BV (okrem počiatočných stavov v ID).

Nedodržaná chronológia pri číslovaní dokladov.

Nesprávne podsvietenie buniek číselného radu. V menu **Číselník – Bankové účty** je potrebné nastaviť vysvetlenie buniek číselného radu podľa periodicity výpisu – zadať, ktorá bunka označuje číslo bankového výpisu a ktorá poradové číslo položky na bankovom výpise.

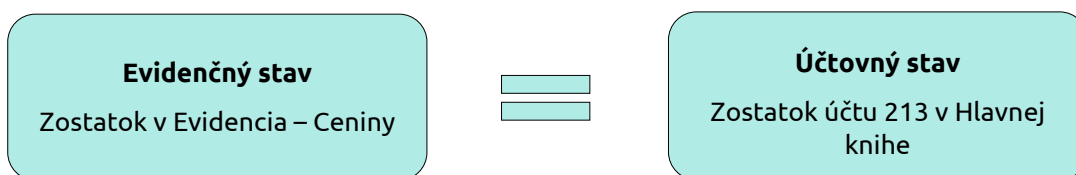
Kontrola cenín

Cenina je druh krátkodobého finančného majetku. Ceniny majú stanovenú konkrétnu nominálnu hodnotu a môžeme ich chápať ako náhradné platidlo. Medzi ceniny patria:

- stravné lístky,
- poštové známky,
- kolky,
- diaľničné známky,
- telefóne karty.

V programe OMEGA evidujeme príjmy a výdaje cenín v menu **Evidencia – Ceniny**. Zároveň o nákupe a spotrebe cenín účtujeme priamo v Evidencii účtovných dokladov pomocou okruhu PD (príjem/nákup cenín), alebo ID (výdaj cenín).

Súčasťou koncoročných uzávierkových prác je aj Inventarizácia cenín, ktorá vyplýva aj zo zákona a ktorú je možné vytlačiť z programu cez menu **Evidencia – Ceniny – Tlač - Inventarizácia cenín**. Inventarizáciou porovnáme skutočný stav s evidenčným stavom, pričom sa musia rovnať. Prípadné inventarizačné rozdiely (schodok, prebytok cenín) je potrebné účtovne vyrovnať v okruhu ID.



Evidenčný stav cenín overujeme v menu **Evidencia – Ceniny – Tlač – Evidencia cenín**. Evidenčný zostatok v tlačovej zostave by mal byť rovnaký, ako zostatok v Hlavnej knihe na účet 213.

Účtovný stav cenín overujeme tak, že si vytlačíme Hlavnú knihu za účet 213, za obdobie Otvorenie – December. Konečný zostatok účtu by sa mal rovnať evidenčnému zostatku cenín.

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom cenín:

Nesprávne nastavený analytický účet cez menu **Číselník – Druhy cenín**.

Pohyb ceniny (príjem, výdaj) **nie je zaúčtovaný** v Evidencii účtovných dokladov. Zaúčtovanie môžeme jednoducho skontrolovať priamo v menu Evidencia – Ceniny, keď v záložke **Info** zapneme voľbu **Zaúčtovanie**.

Kurzové rozdiely banky a pokladnice

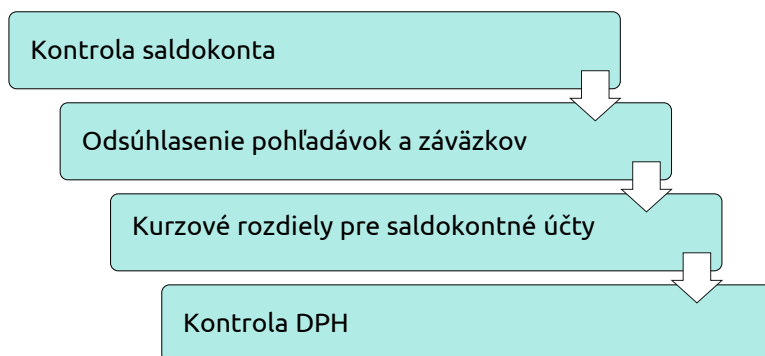
Účtovná jednotka je povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítať majetok a záväzky v cudzej mene na eurá. Tzn. ak má účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2021, alebo k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, zostatok na účte 211 alebo 221 v cudzej mene, je povinná tento zostatok prepočítať na eurá.

V programe tento výpočet vykonáme automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely zPD, zBV**. Na prepočet zostatkov použijeme **kurz ECB zo dňa 31.12.2021**, prípadne kurz z posledného dňa zdaňovacieho obdobia. Program automaticky zaeviduje kurzové rozdiely **do okruhu zPD/zBV**.

P.Č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Kurzový rozdiel	V	X		5,07	5,07	211	200	663	000	X	X	X	X	

Účtovná trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

Inventarizácia všetkých účtov z účtovnej triedy 3 pozostáva z nasledujúcich krokov:



Kontrola saldokonta

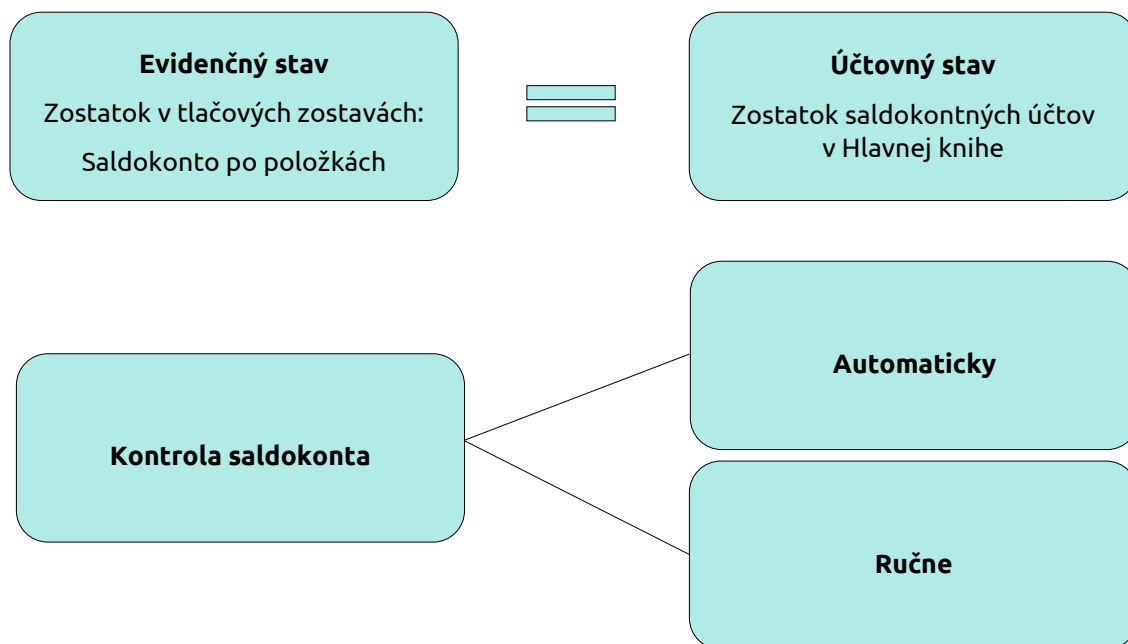
Saldokonto je prehľad, v ktorom sa evidujú **pohľadávky a záväzky** voči našim obchodným partnerom a taktiež prijaté a poskytnuté preddavky.

Evidenčný stav pohľadávok overujeme pomocou saldokonta, ktoré nájdeme v záložke **Prehľady – Saldokonto po položkách/ Saldokonto sumárne**. V programe OMEGA sú ako saldokontné nastavené účty 311, 321, 314 a 324. Ak účtovná jednotka chce sledovať saldokontne aj iné účty, je potrebné v menu **Číselník – Účtový rozvrh** zakliknúť na konkrétnom účte voľbu **Pohľadávky, Záväzky** alebo **Iné**.



Medzi jednotlivými rokmi sa prenášajú len tie doklady, ktoré sú saldokontne nevyrovnané. Aby boli doklady **správne saldokontne vyrovnané**, musia platiť **súčasne tieto tri podmienky**:

- Na dokladoch je **rovnaký partner** zadáný z číselníka partnerov,
- Na dokladoch je použitý **rovnaký analytický účet**,
- Na doklade o úhrade je uvedené **správne číslo uhrádzaného dokladu**.



Automatická kontrola saldokonta

Pri kontrole saldokonta výrazne zjednoduší prácu funkcia Odsúhlasenie saldokonta, ktorá nám najrýchlejšie odhalí možné nezrovnalosti a navedie nás na postup ich opravy. Spustíme ju cez menu **Prehľady – Odsúhlasenie saldokonta**. Zobrazí sa formulár:

Odsúhlasenie saldokonta

Výber kontroly

Pred odsúhlasením saldokonta odporúčame najskôr spustiť kontrolu v menu Firma - Kontrola a opraviť prípadné nájdené chyby.

Automatická kontrola

Skontroluj všetko | Naposledy spustená automatická kontrola: 10.11.2021 08:40:35

Automatická kontrola spustí všetky kontroly saldokonta a zobrazí výsledok kontroly.

Druh kontroly

Druh kontroly	Výsledok automatickej kontroly
1. ☒ Kontrola nastavenia účtov v účtovom rozvrhu Kontroluje základné nastavenia saldokontných účtov v účtovom rozvrhu.	✓
2. ☐ Kontrola rozdielov v zostatkoch medzi saldokontom a hlavnou knižkou v otvorení Pre všetky saldokontné účty za obdobie otvorenia porovná sumu zo saldokonta so sumou z hlavnej knihy.	!
3. ☐ Kontrola použitia saldokontného účtu na správnej strane MD/DAL Kontroluje doklady, v ktorých sú predpis a úhrada účtované na rovnakú stranu MD/DAL s rovnakým znamienkom.	✓
4. ☐ Kontrola nespárovaných úhrad pre nesprávne zadaný variabilný symbol Vyhľadá úhrady, ktoré nemajú uvedené číslo uhrádzaného dokladu alebo ak je uvedené číslo neexistujúceho	✓
5. ☐ Kontrola nespárovaných dokladov pre nesprávne zadaný analytický účet alebo partnera Vyhľadá úhrady, ktoré majú uvedený iný účet alebo partnera ako je uvedený na uhrádzanom doklade.	✓
6. ☐ Kontrola rozdielov v zostatkoch medzi saldokontom a hlavnou knižkou po mesiacoch Po mesiacoch porovná sumy medzi nevyrovnaným saldokontom a zostatkami v hlavnej knihe.	!
7. ☐ Kontrola správnosti zaúčtovania kurzových rozdielov Vyhľadá doklady, ktoré majú v saldokonte vyrovnané sumy v tuzemskej mene a nie sú vyrovnané v cudzej mene a naopak.	✓
8. ☐ Kontrola použitia nesprávnych saldokontných účtov na dokladoch Vyhľadá doklady v pohľadávkových okruhoch, ktoré majú použitý saldokontný záväzkový účet, podobne aj pohľadávkový účet na záväzkových dokladoch.	✓
9. ☐ Ručné odsúhlasenie Zobrazí formulár, v ktorom pre zadané kritériá je možné porovnať výsledky pre saldokonto aj knihu analytickej evidencie.	

Možnosti ... < Späť **Ďalej >** Návrat

Potvrdením voľby **Skontroluj všetko** v hornej časti formulára, program automaticky spustí postupne všetky druhy kontroly a výsledok zobrazí v stĺpci Výsledok automatickej kontroly, pričom:

- **Zelený príznak** znamená, že výsledok danej kontroly je v poriadku a program nenašiel žiadnu chybu.
- **Červený výkričník** symbolizuje, že program našiel pri danej kontrole chybu. Po kliknutí na danú kontrolu môžeme následne cez tlačidlo **Ďalej** zistiť nesprávne doklady, prípadne obdobia, v ktorých vznikli rozdiely. V zobrazenom formulári vidíme konkrétne rozdiely a postupujeme podľa odporúčaní.

Chyby opravujeme v poradi, tzn. odstránime najskôr rozdiely z prvej kontroly a postupujeme na ďalšie. Po každej oprave odporúčame spustiť kontrolu znova, nakoľko jednotlivé body navzájom súvisia. Tým pádom sa nám môžu odstrániť aj chyby v ostatných bodoch.



V prípade spustenia kontroly program nájde chybné doklady. Ak usúdime, že doklad je napriek tomu zaevidovaný správne, je možné zapnúť na ňom voľbu **Nevykazovať**. Následne program už nebude takýto doklad vykazovať ako chybný.



Pýtate sa nás na HOTLINE:

V starom roku som uhradila zálohu, dostala som aj daňový doklad. Tento sa mi ale nesprávne preniesol do nového roka. Čo robím zle?

Aby sa preddavky evidované na účte 314 (resp. prijaté preddavky na účte 324) správne prenášali medzi jednotlivými rokmi, je potrebné správne zaevidovať daňový doklad k prijatej zálohe. Na to slúži

rozlíšenie analytických účtov – samostatný analytický účet pre prijatý preddavok a samostatný účet pre vyfakturovaný preddavok. Odporúčame teda skontrolovať, či v danom doklade boli **použité dva rôzne analytické účty** (viď obrázok).

Taktiež je potrebné, aby v riadku, v ktorom je vyúčtovaný preddavok, bol v políčku **Odpočítať z dokladu** spárovaný správny doklad (buď preddavková faktúra alebo ak nevidujeme preddavkové faktúry, bankový výpis s úhradou preddavku).

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	CNC - SK, s.r.o.	S	X		20 000,00	20 000,00					X	X	X	X	
2	Nákup CNC stroja	A	B2	20	16 666,67	16 666,67	314	200			X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	3 333,33	3 333,33	343	020			X	X	X	X	
4	Vyúčtovanie preddavku	P	X		20 000,00	20 000,00	321	000	314	100	X	X	X	X	

Ručná kontrola saldokonta

Ak rozdiel pretrváva, vykonáme ručnú kontrolu neuhradených pohľadávok a záväzkov porovnaním tlačových zostáv, ktoré nájdeme v menu Prehľady:

- **Hlavná kniha alebo Kniha analytickej evidencie**
- **Saldokonto sumárne/Saldokonto po položkách**
- **Prehľad pohľadávok/ Prehľad záväzkov**

Zostavy porovnávame za rovnaké obdobie, t. j. k 31. 12. 2021. Hodnoty v saldokonte a Hlavnej knihe by mali byť rovnaké. Ak sú hodnoty rozdielne, kontrolujeme zostatky v zostavách po jednotlivých mesiacoch.

Tlačová zostava **Saldokonto sumárne/ Saldokonto po položkách** obsahuje doklady, ktoré:

- sú zaúčtované v EUD a obsahujú **saldokontný účet**,
- nemajú zapnutú voľbu **Doklad nezahrnúť do Saldokonta**,
- podľa vybraného **Účtovného obdobia**,
- aj doklady, ktoré majú zapnutú voľbu **Neúčtovať**.

Účt. obd.	DUÚP	H L K	Kód Okruh	Kód Evid.	Kód ČR	Interné číslo	Externé číslo	Mena	Suma MD [CM]	Suma DAL [CM]
01	31.01.2021	DF	DF	DF		3020210002	988845	EUR	0,00	8 878,80
01	22.01.2021	DF	DF	DF		3020210001	6632585	EUR	4 000,00	7 919,18

Zobrazujú sa tu doklady podľa účtovného **Obdobia**, tzn. podľa dátumu vzniku daňovej povinnosti.

Tlačová zostava **Prehľad pohľadávok/Prehľad záväzkov** obsahuje doklady, ktoré:

- sú zaúčtované v EUD v okruhu **(z)OF, (z)OD, (z)OPF, (z)DF, (z)DD, (z)DPF,**
- sú zaúčtované v okruhu **(z)ID** a majú použitý saldokontný účet,
- majú zapnutú voľbu **Doklad nezahrnúť do Saldokonta** okrem (z)ID,
- podľa **Dátumu prijatia** alebo **Dátumu vyhotovenia** dokladu,
- aj doklady, ktoré majú zapnutú voľbu **Neúčtovať**.

V prehľade pohľadávok filtrujeme doklady podľa konkrétnych dátumov, nie účtovných období. Stav k dátumu je v prípade pohľadávok k Dátumu vystavenia. V prípade záväzkov je to k Dátumu prijatia. Aby sme zosúladiли zobrazené doklady v Saldokonte a Prehľade pohľadávok/záväzkov a zobrali tak do úvahy aj doklady, ktoré vznikli v roku 2022, ale patria ešte do účtovného obdobia December, nastavíme **Stav k dátumu** k 15. 01. 2022. Dôležité je tiež vyplniť **dátum DUÚP** – ten súhlasí s dátumom vzniku daňovej povinnosti.

Pre zjednotenie údajov v zostavách vyplníme **Dátum DUÚP** a pole **Stav k dátumu** zadáme ručne, napr. k dátumu 15. 01. 2022.

O	Z	D	P	Dátum prijatia	Dátum splatnosti	Kód Okruh	Kód Evid.	Kód Čísel.	Interné číslo	Externé číslo	Suma spolu [EUR]	Uhradené [EUR]	Kód Partn.	Skrátený názov Partnera	Názov Partnera	IČO (číslo)
				31.01.2021	14.02.2021	DF	DF	DF	3020210002	988845	8 878,80			Opel Team ...	Opel Team Slovakia	51642115
				22.01.2021	05.02.2021	DF	DF	DF	3020210001	6632585	7 919,18	4 000,00		ALEX, s.r.o.	ALEX, s.r.o.	15269865



Prehľad pohľadávok/záväzkov odporúčame kontrolovať až k 31. 12. daného roka. Je to z dôvodu, že v týchto zostavách nie je možné z dôvodu rôznych dátumových kritérií zadať v priebehu roka rovnaké kritéria ako pri saldokonte a Hlavnej knihe.



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Vytlačila som si prehľad záväzkov, ale nevidím v ňom interné doklady, hoci účet mám nastavený ako saldokontný.

V prehľade pohľadávok/záväzkov sa zobrazujú doklady podľa okruhov, v ktorých sú zaúčtované. Napr. do prehľadu záväzkov sa načíta zaúčtovaná došlá faktúra z okruhu DF. Ak o pohľadávke alebo záväzku účtujeme cez interný doklad, je potrebné v prehľade zapnúť voľbu „**Aj okruh (z)ID**“. Tým sa nám zobrazia aj interné doklady, v ktorých sa účtovalo na saldokontný účet.



Pohľadávky a záväzky v cudzej mene odporúčame skontrolovať nielen v tuzemskej, ale aj v cudzej mene, a to ešte pred výpočtom koncoročných kurzových rozdielov v tlačových zostavách:

- Kniha analytickej evidencie v oboch menách,
- Saldokonto (po položkách),
- Kniha pohľadávok v cudzej mene.

Najčastejšie dôvody nezrovnalostí v saldokonte:

Zostava Saldokonto sumárne/po položkách **je prázdna**. Do saldokonta program berie len tie účty z účtového rozvrhu, ktoré majú v menu **Číselník – Účtový rozvrh** zapnutú voľbu pre **Saldokonto**.

V doklade o úhrade (BV, PD) nebol použitý **rovnaký partner alebo účet** (syntetický aj analytický), aký bol uvedený na odoslanej alebo došlej faktúre.

Faktúra, prípadne doklad o úhrade, má v záložke Ostatné údaje zapnutú voľbu **Doklad nezahrnúť do saldokonta**. Stačí, ak má túto voľbu zapnutú jeden z dokladov a saldokonto sa nebude zobrazovať správne.

V doklade o úhrade (BV, PD) nie je v bunke **Uhradiť doklad** doplnené číslo uhrádzaného dokladu.

Saldokonto bolo **vyrovnané na nesprávnom riadku** účtovného zápisu. Daná chyba sa väčšinou vyskytuje pri úhrade faktúry preddavkom.

Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov

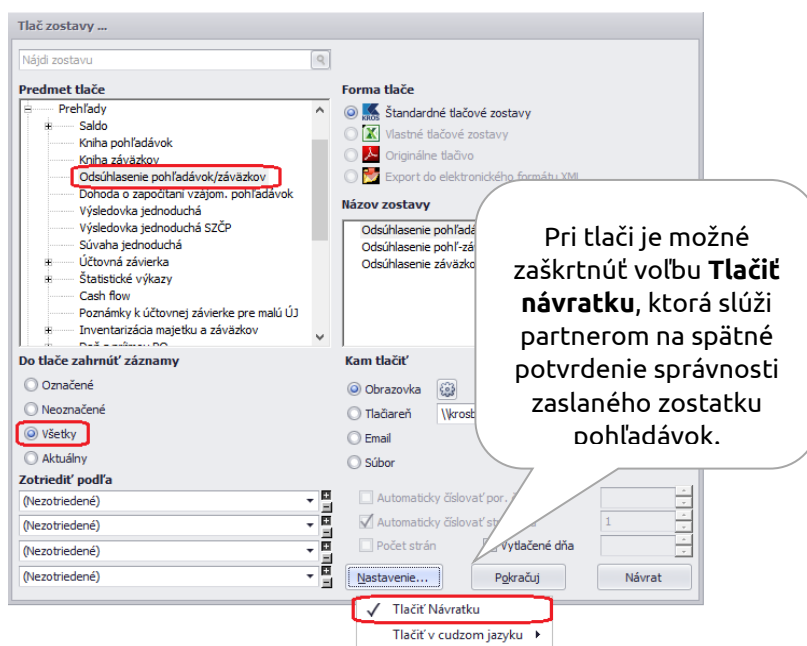
Pre účely splnenia povinností vyplývajúcich z dokladovej inventúry pohľadávok a záväzkov, je možné v programe OMEGA vytlačiť zostavu **Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov**. Zostava slúži na odsúhlasenie nevyrovnaných pohľadávok a záväzkov voči svojim obchodným partnerom. Vyriešia sa tak prípadné nezrovnalosti s obchodnými partnermi, účtovná jednotka navyše posilní svoju pozíciu v prípade súdneho sporu.

Zostavu je možné vytlačiť tromi spôsobmi:

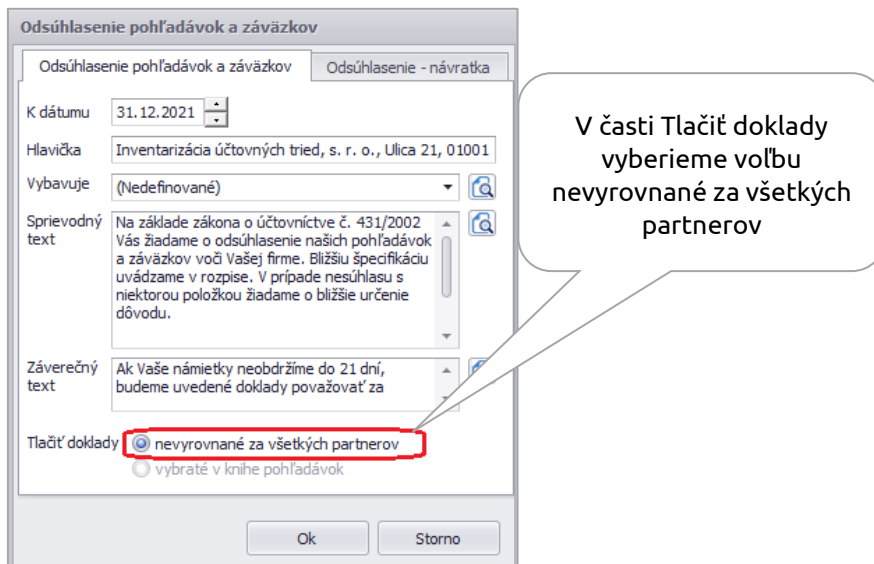
- cez menu **Tlač – Prehľady – Odsúhlasenie pohľadávok/záväzkov**
- z **Prehľadu pohľadávok**, resp. **Prehľadu záväzkov**
- priamo z **číselníka partnerov**

Odsúhlasenie pohľadávok cez Tlač

Tlačivo pre odsúhlasenie vytlačíme cez menu Tlač – Prehľady – Odsúhlasenie pohľadávok/závazkov. Pred tlačou je možné zapnúť **Tlač návratky** cez voľbu **Nastavenie**.



Vo formulári Odsúhlasenie pohľadávok zvolíme **dátum**, ktorý bude zobrazený v samotnej zostave a osobu, ktorá vybavuje toto odsúhlasenie. Sprievodný a záverečný text je možné v prípade potreby zmeniť.



Odsúhlasenie pohľadávok z Prehľadu pohľadávok

Cez menu **Prehľady – Prehľad pohľadávok** si vyfiltrujeme neuhradené doklady pre konkrétneho partnera (prípadne pre všetkých partnerov) a cez políčko **Stav k dátumu** vyberieme dátum, ku ktorému budeme pohľadávky odsúhlasovať.

Po zobrazení neuhradených dokladov je potrebné zvoliť voľbu **Tlač** a vo formulári **Tlač zostavy** vybrať tlačovú zostavu **Odsúhlasenie pohľadávok/záväzkov**. Následne vyberieme konkrétnu zostavu a stlačíme voľbu **Pokračuj**.

Odsúhlasenie pohľadávok z číselníka partnerov

Odsúhlasenie je možné vytlačiť aj cez menu **Číselník – Partneri**. Tu je potrebné nastaviť sa na konkrétneho partnera, pre ktorého chceme odsúhlasenie vytlačiť. Následne sa cez voľbu **Tlač** dostaneme do formulára **Tlač zostavy**, kde v ľavom hornom rohu do bunky **Nájdí zostavu** napíšeme „odsúhlasenie“ a program nám následne vyhledá vyhovujúce zostavy.

Po vybratí zostavy je potrebné správne zvoliť kritérium „**Do tlače zahrnúť záznamy**“:

- **Aktuálny** – vybratím tejto voľby program vytvorí odsúhlasenie pohľadávok pre toho partnera, na ktorom sme boli v číselníku partnerov nastavený.
- **Všetky** – vytvorí odsúhlasenie pohľadávok pre všetkých partnerov, ktorí sú evidovaní v číselníku partnerov a k 31. 12. máme voči týmto partnerom evidované neuhradené pohľadávky/závázky.
- **Označené/Neoznačené** – vybratím jednej z týchto volieb program vytvorí odsúhlasenie pohľadávok len pre označených resp. neoznačených partnerov z číselníka partnerov.

Prepočet pohľadávok a záväzkov v cudzej mene na eurá

Účtovná jednotka je povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítať majetok a záväzky v cudzej mene na eurá. Tzn. ak má účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2021 alebo k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, zostatok na pohľadávkových a záväzkových účtoch v cudzej mene, je povinná tento zostatok prepočítať na eurá. V programe tento výpočet vykonáme automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely saldokonto**. Na prepočet zostatkov použijeme kurz ECB zo dňa 31.12.2021, prípadne kurz z posledného dňa zdaňovacieho obdobia.

Uzávierku vytvoríme pomocou tlačidla **Vytvor**, kde sa nám zobrazí formulár, v ktorom je potrebné zadať kurz pre každú menu samostatne. Po potvrdení voľby **Pokračuj** doplníme účty pre zaúčtovanie kurzových rozdielov a príslušný okruh, do ktorého sa kurzové rozdiely majú zaúčtovať.

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)
1	kurz. zisk k zOF 5020200001	KRKd	X		9,81	311 000	663 000	321 000	321 000	321 000	X	X
2	kurz. strata k zOF 7020200021	KRKd	X		0,95	563 000	321 000	321 000	321 000	321 000	X	X



Uzávierku kurzových rozdielov a jej zaúčtovanie je potrebné vykonať ešte pred prechodom do nového roka, aby sa nám preniesli účty so zostatkami v cudzej mene do nového obdobia so správnymi hodnotami.

Kontrola DPH

Aby doklad správne vstupoval do uzávierky DPH, musí spĺňať tieto podmienky:

V EUD musí mať doklad **príznak DPH** (modrý štvorček v stĺpci DPH).

V EUD musí byť doklad **predkontovaný** (v stĺpci PRE má zelený štvorček).

V EUD nesmie mať doklad príznak „**Neúčtovať**“ (v stĺpci NEÚ nesmie mať čierny krížik).

V záložke Evidencia DPH musí byť zapnutá voľba „**Uplatniť DPH**“.

Dátum DVDP/DUD na doklade musí byť z obdobia, pre ktoré vytvárame uzávierku.

V prípade zahraničnej odoslanej faktúry do tretích krajín musí mať doklad v záložke Ostatné údaje zapnutú voľbu **Potvrdené JCD**.

Mesačnú alebo štvrtročnú uzávierku vytvárame v menu **Firma – Uzávierka – DPH**.

Uzávierka DPH

Pre správne vyplnenie daňového priznania DPH a Kontrolného výkazu DPH je potrebné, aby doklady boli predkontované a mali príznak DPH. Uzavierkou DPH sa skontrolujú a uzatvoria všetky doklady z vybraného obdobia. Automaticky budú prevedené do evidencie DPH uplatnená - DPH (U) a ostatné.

Obdobie: Január - Január

☒ Preúčtovať zostatky DPH
Preúčtovanie zostatkov DPH z jednotlivých analytických účtov na účet 343.000.

Zaevidoval: MT Turská Mária

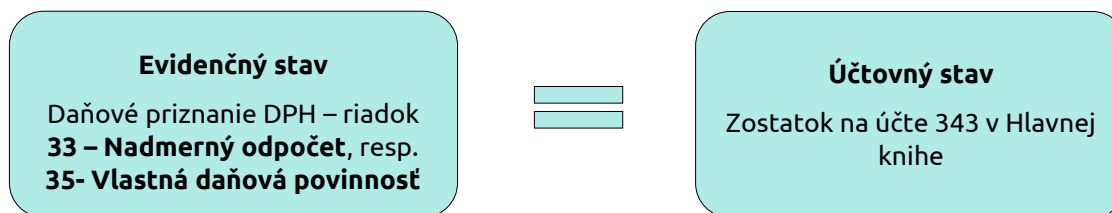
Poznámka:

☒ Kontrolovať IČ DPH
Skontroluje sa platnosť IČ DPH tuzemských partnerov.

Help Ok Storno

Voľba **Preúčtovať zostatky DPH** zabezpečí, že program automaticky vytvorí ID s preúčtovaním jednotlivých analytických účtov na účet 343.000. Ak je voľba vypnutá, musíme ID vytvoriť ručne.

Po každej uzávierke DPH odporúčame skontrolovať **Daňové priznanie DPH** s **Hlavnou knihou** za príslušný mesiac, resp. kvartál. Rovnako postupujeme aj pri inventarizácii účtu 343 k 31. 12. 2021.



Daňové priznanie DPH - riadok **33 – Nadmerný odpočet**, resp. **35 – Vlastná daňová povinnosť**:

Vlastná daňová povinnosť		32	
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	33	8 3 9 , 5 8
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		34	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		35	0 , 0 0

Porovnávame na zostavu Hlavná kniha - zostatok **účtu 343.000** za mesiac, resp. kvartál.

Hlavná kniha (zúžená) v EUR							Strana	1
Poznámka : Firma : Inventarizácia účtovných tried, s. r. o. Kritériá : Účtovný rok 2021, syntetický účet 343							Obdobie od:	Otvorenie
							Obdobie do:	1/2021
Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu	
			Má dať	Dal	Má dať	Dal		
343 000	Daň z pridanej hodnoty		2 839,58	2 000,00	2 839,58	2 000,00	839,58	
343 010	DPH 10% (uplatnená Odpočítanie dane tuzemsko)		1,23	1,23	1,23	1,23		
343 020	DPH 20% (uplatnená Odpočítanie dane tuzemsko)		2 838,35	2 838,35	2 838,35	2 838,35		
343 220	DPH 20% (uplatnená Zdaniteľné obchody tuzemsko)		2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00		
Spolu za syntetický účet 343			7 679,16	6 839,58	7 679,16	6 839,58	839,58	
Spolu za účtovú skupinu 34			7 679,16	6 839,58	7 679,16	6 839,58	839,58	
Spolu za účtovú triedu 3			7 679,16	6 839,58	7 679,16	6 839,58	839,58	
Spolu za všetky účty		0,00	7 679,16	6 839,58	7 679,16	6 839,58	839,58	

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom:

V okruhu bankových výpisov **nemáme zaúčtované** vrátenie nadmerného odpočtu alebo zaplatenie daňovej povinnosti (kontrolujeme od začiatku roka za účet 343.000).

Účtujeme o JCD – suma nám nemusí sedieť o hodnotu neuplatnenej DPH (podmienkou uplatnenia DPH je jej zaplatenie). V knihe analytickej evidencie si môžeme pozrieť hodnoty zaúčtované na analytických účtoch 343 pre neuplatnenú DPH a skontrolovať, či bola preúčtovaná na uplatnenú po zaplatení.

Nebola zapnutá voľba **Preúčtovanie zostatkov** a nedošlo ani k ručnému preúčtovaniu analytických účtov 343 na účet 343.000.



Ak sa sumy stále nerovnajú, pokračujeme v kontrole evidenčného a účtovného stavu porovnávaním tlačových zostáv **Evidencia DPH – odpočítanie dane** a **Evidencia DPH – zdaniteľné obchody** v porovnaní na knihu analytickej evidencie za jednotlivé analytické účty 343.

Koeficientovaná DPH

Ak má účtovná jednotka povinnosť koeficientovať DPH, na konci roka je potrebné vyčíslit ročný koeficient, ktorý bude platiť na nasledujúci rok. Tento uvádzame v programe cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia** v záložke **Firma**.

Prepočet koeficientom v každom zdaňovacom období (mesiac, štvrťrok) program vykonáva automaticky pri uzávierke DPH, ak je zapnutá voľba **Preúčtovať zostatky DPH**.

Pri každej uzávierke DPH program prepočítava odpočet DPH predbežným koeficientom a vytvorí interný doklad s:

- preúčtovaním zostatkov jednotlivých analytických účtov pre uplatnenú DPH na účet 343.000,
- rozdielom medzi celou odpočítanou daňou a daňou, ktorú si môže účtovná jednotka odpočítať len pomerne – oproti účtom 548, alebo 648.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		160,00	160,00	343	000	343	020
2	Rozdiel z prepočtu koeficientom	V	X	0	3,20	3,20	548	000	343	000

Na konci účtovného obdobia je potrebné vypočítať koncoročný koeficient, ktorým sa opäť prepočíta odpočet DPH, na ktorý má platiteľ DPH len pomerný nárok. Jeho výpočet určuje [§ 50 zákona o DPH](#), ako podiel, v ktorého čitateli je hodnota bez dane dodaných tovarov a služieb za kalendárny/hospodársky rok, pri ktorých je daň odpočítateľná a v ktorého menovateli je hodnota bez dane zo všetkých dodaných tovarov a služieb za kalendárny rok.

všetky zdaniteľné obchody s nárokom na odpočet (výstupy)

všetky zdaniteľné obchody s nárokom na odpočet + bez nároku na odpočet (výstupy)



Hodnoty, z ktorých program na konci roka koeficient vyčíslí, nájdeme v tlačovej zostave **Hodnoty pre výpočet koeficientu DPH**. Po poslednej uzávierke DPH kontrolujeme ročný koeficient v tlačovej zostave **História koeficientu**.

Ročný koeficient vyčíslený na konci roka sa môže líšiť od predbežného koeficientu, ktorým sa prepočítavala DPH v priebehu roka. Tým vznikne rozdiel, ktorý sa **uvádza do posledného daňového priznania DPH** kladne alebo záporne.

Zostavenie inventarizačného zápisu

Po inventarizácii všetkých účtovných tried ešte pred uzatvorením účtovných kníh zaeviduje účtovná jednotka skutočné stavy majetku a záväzkov. Vytvára Inventarizačný zápis cez menu **Prehľady – Inventarizácia majetku a záväzkov**.

Formulár inventarizácie je rozdelený do **4 samostatných záložiek**:

Texty:

- vyplňajú sa tu dátumové polia týkajúce sa inventarizácie,
- informácie o zložení inventarizačnej komisie a ich vyjadrenia k prípadným rozdielom, ktoré boli inventarizáciou zistené,
- mesiac, ku ktorému sa vytvára inventarizácia - podľa tohto obdobia sa načítavajú zostatky z účtov Hlavnej knihy do inventarizačného zápisu.

Položky:

- v ľavej časti sa nachádzajú účty z účtovej osnovy, ktoré majú ku koncu roka účtovný zostatok,
- na pravej strane sa vyplňajú informácie o tom, z čoho sa zostatok daného účtu skladá.

Záver inventarizácie:

- obsahuje textové pole, v ktorom účtovná jednotka uvádza informácie o výsledku vykonanej inventarizácie.

Príkaz na vykonanie:

- slúži na úvodný a záverečný text príkazu.

Pri každej položke odsúhlasíme skutočný a účtovný stav a následne ju označíme ako **dokončenú položku (zelený štvorček)**. Ako dokončené položky označujeme len tie, ktoré majú zhodný stav.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Texty **Položky** Záver inventarizácie Príkaz na vykonanie

☒ 013 000 Software

☒ 022 001 Toyota Yaris

☒ 022 002 Kompresor

☒ 022 003 Forma na kov

☒ 022 004 Šablóna na kov. výrobky

☒ 022 005 Kovoobrábací stroj

☒ 022 006 Osobný automobil

☒ 022 007 Elektromobil

☒ 022 008 Notebook

☒ 022 009 Osobný automobil - prenájom

☒ 022 010 Čerpadlo

☒ 022 011 Osobný automobil - odpočet DPH

☒ 022 012 Stroj - odvod DPH

☒ 022 013 Obrábací stroj

☒ 031 000 Pozemky

☒ 073 000 Oprávky k software

☒ 082 001 Toyota Yaris

☒ 082 002 Kompresor

Položka Ďalšie údaje o položke

☐ Nedokončená položka ☒ Dokončená položka

☐ Súčty za syntetický účet

Účtovný stav 7 230,00

Skutočný stav 7 230,00

Rozdiel 0,00

Aktuálny v hlavnej

Údaje sa zadávajú p...
počíta automaticky. S...
prenášajú do textový

Úlke, rozdiel sa...
ných stĺpcov sa...
nad tabuľkou.

Podrobné členenie stavu

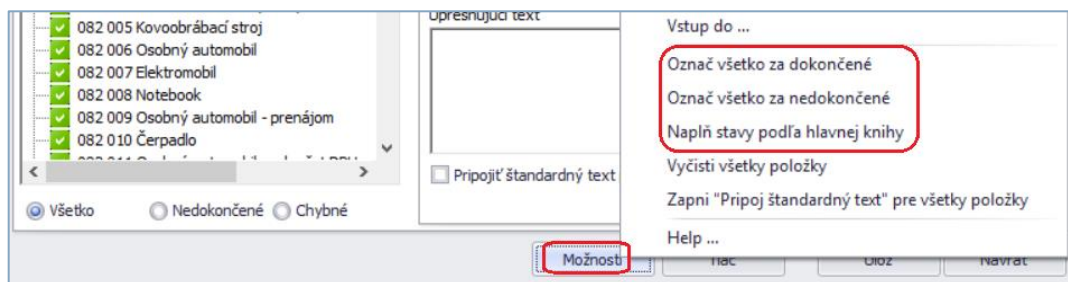
Kód/Číslo dokladu	Dátum	Názov	Účtovný stav	Skutočný stav

Pridaj Vlož Kópia Vymaž Vymaž všetko Pridaj z účtovníctva

Funkcia Pridaj z účtovníctva doplní jednotlivé údaje položiek.

Nedokončená položka je označená **prázdny príznakom** (biely štvorček). Ak sa nezhoduje skutočný a účtovný stav je položka označená **chybné** – **červeným výkričníkom**.

V spodnej časti formulára sa nachádza tlačidlo **Možnosti**, pomocou ktorého je možné načítať údaje z Hlavnej knihy a taktiež hromadne označovať položky za označené/ nedokončené.



Vyplnenú a dokončenú inventarizáciu vytlačíme cez **Tlač**. Inventarizačný zápis môžeme vytlačiť aj pre každý účet na samostatnej strane. Vybrať si môžeme z týchto zostáv:

- Inventarizačný zápis podrobný
- Inventarizačný zápis sumárny
- Príkaz na vykonanie inventarizácie

Najčastejšie chyby pri zostavovaní inventarizačného zápisu:

Nesprávne zadaný **mesiac**, ku ktorému sa vykonáva inventarizácia.

Dodatočne zaevidované doklady. Doklady v tomto formulári sa neaktualizujú automaticky, preto ak sme pridali nejaký doklad, cez tlačidlo Možnosti aktualizujeme údaje naplnením stavov z Hlavnej knihy.

Nenačítali sa všetky doklady. Pri výbere dokladov pomocou voľby Pridaj z účtovníctva/Napln zo saldokonta sa zobrazí formulár na výber dokladov. Do Inventarizácie je potrebné preniesť hodnotu za všetky zobrazené doklady. Aby sme vybrali všetky doklady, použijeme voľbu Možnosti – Vybrať zobrazené doklady.

Legislatívne novinky od roku 2022

Materiál k tejto kapitole si môžete stiahnuť tu:

https://ftpkros.sk/files/documents/general/omega/2021/dokumenty/Legislativne_novinky_od_roku_2022.pdf

Digitalizácia v programe OMEGA

eBločky

Využite online riešenie a vyhnite sa tak ručnému triedeniu dokladov a prepisovaniu množstva údajov, navyše v časovej tiesni pred uzávierkou. Ušetríte si čas a získate ešte oveľa viac. Stačia na to dva kroky.

- 1) Naskenovanie QR kódov dokladov z eKasy do aplikácie eBločky.
- 2) Stiahnutie dokladov priamo do OMEGY a hromadne rozúčtovanie.

Používanie aplikácie eBločky

V mobile sa prihlásime do KROS Fakturácie **rovnakým účtom** ako do iných KROS aplikácií (napr. ELIS, MY JOB, KROS účet, atď.). **Vytvoriť nový účet** použijeme iba ak ešte nepoužívame žiadnu aplikáciu.

Vyberieme si aplikáciu **eBločky**.

Pomocou tlačidla **Skenovať** načítavame QR kódy bločkov z eKasy.

Dátum	Názov	Platba	Suma
26.04.2021	MERKURY SHOP s.r.o.	Platba v hotovosti	31,41 €
08.04.2021	Kaufland Slovenská republika v.o.s.	Platba kartou	54,50 €
20.03.2021	Mountfield SK, s.r.o.	Platba kartou	40,45 €

Email:

Heslo:

Prihlásiť

[Vytvoriť nový účet](#) [Zabudnuté heslo](#)

Email:

Heslo:

silné heslo

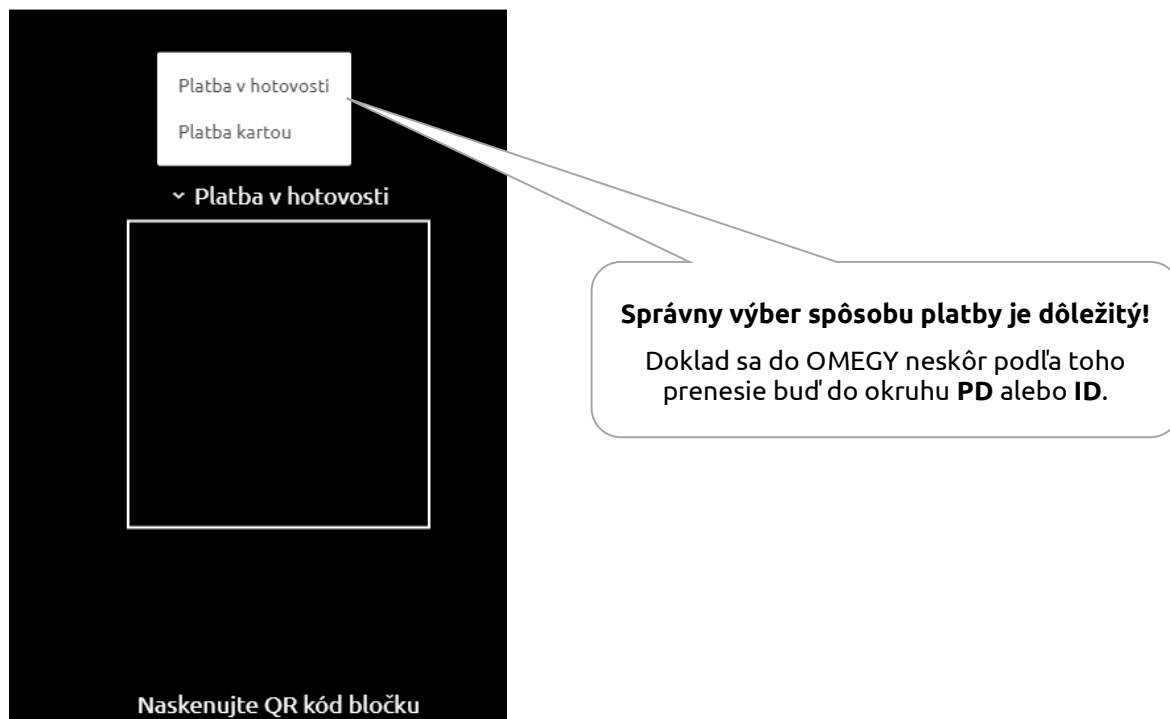
Opakujte heslo:

Vytvoriť účet

[Už mám účet](#)

Načítať môžeme doklady za nákup tovaru/služieb alebo vrátenie tovaru, doklad za inkaso faktúr či úhradu dobropisov.

V nasledujúcom kroku vyberieme, či pri nákupe prebehla **Platba v hotovosti** alebo **Platba kartou**, nakoľko táto informácia sa v QR kóde nenachádza.



Ďalšie praktické funkcie aplikácie:

- Naskenované bločky pridané do aplikácie sa automaticky **zotriedia podľa dátumu** vzostupne.
- V časti **Hľadať** doklad vyhľadáme podľa partnera alebo sumy.
- **Údaje** bločku v aplikácii **nemožno meniť**.
- Doklad môžeme opakovane z aplikácie **vymazať** a naskenovať nanovo (ak napríklad potrebujeme zmeniť spôsob platby, alebo doklad nepatrí do danej firmy).
- Aplikácia **kontroluje duplicity**, takže v rámci jednej firmy doklad naskenujeme len raz.

Stiahnutie dokladov z aplikácie do OMEGY

Podmienkou pre správne prepojenie je zhodné IČO v KROS Fakturácii a v OMEGE.

Pred prvým sťahovaním bločkov v programe OMEGA v menu **Evidencia – Účtovné doklady** klikneme na funkciu **Stiahni z KROS Fakturácie** a zvolíme **Nastavenia**.

Nastavenia pre KROS Fakturáciu (KROS a.s.)

Nastavenie importu bločkov

Pokladnica: P1

Interné doklady: ID - IDX - IDX

Zaučtovanie fakturácie

Skladové karty: 604 000

Služby: 602 000

Ok Storno

Vyberieme pokladnicu pre hotovostné nákupy a číselný rad interných dokladov pre nákupy platené kartou.

Bez výberu program zapíše doklady do prvých číselných radov daných evidencií firmy.

Následne klikneme na funkciu **Stiahni bločky**.

Domov Hromadné zmeny Vzhľad

Prílohy Kópia Oprav Vymaž

Označ Všetko Označené Neoznačené Zamkní Odomkní

Tlač Export do XLS Uhradiť doklad PD/BV Predšovanie dokladov Rozúčtovanie dokladov Import BV Import medzi z Olympu Stiahni z ELIS

Stiahni z KROS Fakturácie Uzavierka DPH Podanie DP DPH Podanie KV DPH SV DPH Zruš filtre Ďalšie evidencie

Doklad

Označovanie

Typ dokladu Evidencia Číselný rad Účtovné obdobie Dátum dokladu

Pokladničné doklady P1 (Všetko) Od Otvorenie Do Zatvorenie Dátum vystavenia Od Do

Stiahni faktúry Stiahni bločky Nastavenia Menej filtrov

Rovnakú funkciu nájdeme aj v zjednodušených evidenciách (napr. Pokladničná kniha, Kniha interných dokladov, atď.). Využívať ich môžeme, ak máme ako používateľ OMEGY prístup do EUD a zároveň zapnuté Povolit import údajov.

Zobrazí sa formulár na prihlásenie a OMEGA vyhladá v KROS Fakturácii firmu s rovnakým IČO. Prepojenie sa nevykoná, ak v KROS Fakturácii nie je firma so zhodným IČO alebo sme sa prihlásili pod nesprávnym kontom. Upozorňujúca hláška nám ponúkne link na prihlásenie pod iným kontom.

Ak program nájde v KROS Fakturácii viac firiem s rovnakým IČO, vyberieme tú firmu, z ktorej ideme bločky importovať.

Ako sa ebločky načítajú do OMEGY

Naimportovať do účtovníctva vieme doklady v tuzemskej mene, pričom novo naimportované doklady sa v OMEGE označia, ostatné doklady sa odznačia.

Podľa toho, či nakupujeme na firmu (teda na bločku je IČO nakupujúceho) a tiež podľa znamienka pri sume dokladu, sa bločky naimportujú do OMEGY nasledovne:

- Kladný bloček bez IČA firmy – výdaj (nákup tovaru/služby).
- Záporný bloček bez IČA firmy – príjem (storno nákupu).
- Kladný bloček s IČOM firmy – príjem (inkaso odberateľskej faktúry).
- Záporný bloček s IČOM firmy – výdaj (úhrada odoslaného dobropisu).

Podľa typu platby bude doklad zapísaný do okruhu PD (platený v hotovosti) alebo do okruhu ID (platený kartou).



Dátumy na stiahnutých dokladoch, ktoré patria do obdobia v OMEGE už uzavretého uzávierkou DPH, sa upravujú na dátumy do nasledujúceho neuzavretého obdobia.

Program pri stiahnutí upozorní ak doklady nenaimportoval, lebo bol celý rok uzatvorený uzávierkami DPH a uzávierkou účtovníctva, a tiež že treba skontrolovať doklady, ktoré sú s nulovou hodnotou. Zoznam stiahnutých dokladov, vrátane upozornení, sa uloží do priečinku Omega/Temp po každom importe.

Takto stiahnuté pokladničné doklady alebo interné doklady hromadne rozúčtujeme pomocou funkcie Rozúčtovanie dokladov, podobne ako faktúry siahnuté z ELIS alebo nainportované z iných softvérov.

eFaktúry - Elis

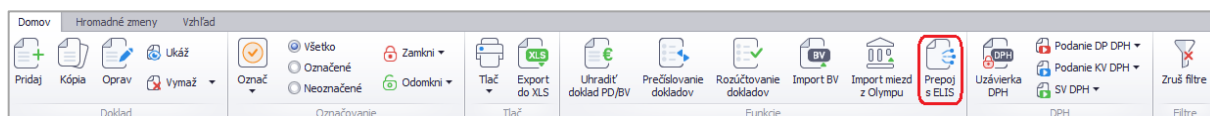
ELIS je umelá inteligencia, ktorá je schopná z dokumentov vyčítať základné údaje a preklopiť ich do digitálnej podoby. Číta ich ako človek, je schopná sa učiť a opakovaním zdokonaľovať.

Ako začať používať službu eFaktúry - Elis

Prepojenie a samotné sťahovanie dokladov do programu OMEGA prebieha v **Evidencii – Účtovných dokladov**.

1. Vytvorenie KROS účtu

Ako prvé je potrebné vytvoriť konto Kros účtu. V hornom menu klikneme na tlačidlo „**Prepoj s ELIS**“.



Zobrazí sa prihlásenie do KROS účtu. Keď vytvárame prvé prepojenie, zvolíme voľbu „**Vytvoriť nový účet**“.

Prihlásenie
Použite KROS účet na prihlásenie

Email

Heslo

[Zabudnuté heslo](#) ☐ Zapamätať prihlásenie

Vytvoriť nový účet **PRIHLÁSIŤ**

Registrácia
Vytvorte si nový účet

Email

Heslo

Opakujte heslo

☒ Súhlasím s [licenčnými podmienkami](#)

[Už mám účet](#) **VYTVORIŤ ÚČET**

➔

Pre vytvorenie KROS účtu do služby ELIS zadávame e-mail, ktorý bežne používame.

Aktivácia KROS účtu

Po vytvorení účtu bude na uvedenú emailovú adresu zaslaná správa pre aktivovanie KROS účtu.

Vitajte v KROS účte

Váš účet bol vytvorený a už sa nevie dočkať, kedy ho aktivujete.
Registráciu dokončíte kliknutím sem:

AKTIVOVAŤ ÚČET

Ak ste ho nezaložili Vy, ignorujte túto správu. Pravdepodobne niekto omylom zadal Váš email pri pokuse vytvoriť vlastný KROS účet.

Prihlásenie

Použite KROS účet na prihlásenie

Email

Heslo

[Zabudnuté heslo](#) ☐ Zapamätať prihlásenie

[Vytvoriť nový účet](#)

PRIHLÁSIŤ

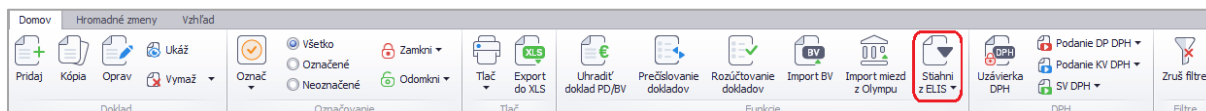
Hotovo, účet je aktivovaný.

Pre prácu s aplikáciou ELIS je potrebné pokračovať v programe OMEGA:

- Zatvorte okno pre prihlásenie a kliknite na tlačidlo Prepaj s ELIS, resp. Stiahni z ELIS.
- Po prihlásení sa vaše účtovníctvo s ELIS prepojí a doklady bude možné sťahovať.
- Na vaše emailové konto vám odošleme správu s vygenerovaným jedinečným emailom.
- Na tento email budete odteraz odosielať všetky doklady, ktoré má ELIS spracovať.

2. Prepojenie so službou ELIS

Dokončenie prepojenia urobíme v evidencii účtovných dokladov. V hornej lište stlačíme „**Stiahni z ELIS**“.



V okne prihlásenia zadáme opäť e-mailovú adresu s heslom. Na e-mail bude zaslaná správa s prideleným účtom (e-mailom), na ktorý budeme posilať faktúry do ELIS.

Vitajte v ELIS

Vaše účtovníctvo bolo prepojené. Doklady na spracovanie (vo formáte **pdf, png, jpg, bmp**) posielajte na tento email:

ABCsro@elis.kros.sk

Po spracovaní budú doklady dostupné na stiahnutie priamo v programe Omega.

Pri prvom prepojení s ELIS si môžete vyskúšať import prvých 10 dokladov úplne zadarmo. Potom už doklady mŕiate z Vášho balíka ELIS, ktorý si viete kedykoľvek objednať podľa Vašich potrieb.

E-mailová adresa, na ktorú je potrebné zasielať všetky doklady.



Doklady je možné importovať vo formáte **.pdf, .jpg** alebo **.png**. Do ELIS prejdú **doklady**, ktoré sú pripojené **v prílohách**. Každý doklad musí byť v samostatnom .pdf, .jpg, .png, tzn. nemôže byť zoskenovaných viac faktúr v jednom .pdf dokumente.

ELIS dokáže prečítať a importovať doklady z okruhov:

- Došlé faktúry (tuzemské, zahraničné)
- Odoslané faktúry (tuzemské, zahraničné)
- Došlé dobropisy (tuzemské, zahraničné)
- Odoslané dobropisy (tuzemské, zahraničné)

Vyťažuje sa hlavička dokladu bez zaúčtovania. Polia, ktoré sa automaticky vyplnia:

- Partner
- Interné číslo
- Externé číslo
- Dátum vyhotovenia
- Dátum splatnosti
- Dátum DVDP
- Mena
- Suma aj s rozpisom hladín DPH



V prípade, že v programe používame viac číselných radov (DF, zDF, OF, zOF, OD, zOD, DD, zDD) pred samotným importom je možné cez **Nastavenia** zvoliť číselný rad, do ktorého chceme stiahnuť doklady z ELIS.

3. Rozúčtovanie dokladov

Od verzie programu **OMEGA 23.50** môžeme viaceré doklady rozúčtovať naraz pomocou funkcie **Rozúčtovanie dokladov**. Funkciu spúšťame na označené doklady, ktoré si označíme dvojklikom v stĺpci „OZN“, aby sa zobrazil žltý štvorček.

Rozúčtovanie označených dokladov

Použiť pre okruh: DF - Dohlé faktúry

Automatické účtovanie: 20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)

Text: Drobný nákup

Účet pre základ DPH: 501 100

Ok Storno

Vyberieme si:

- **Typ dokladu**
- **Vzor automatického účtovania**
- **Text** účtovného zápisu
- **Účet**, na ktorý chceme doklady zaúčtovať

Účtovná časť

Okruh (typ dokladu): DF - Dohlé faktúry

Automatické účtovanie: 20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)

Evidencia: DF Číselný rad: DF Interné číslo: 321 000

Číslo dokladu KV DPH: 747754 Externé číslo: 747754

Partner: KROS a.s. IČO: 31635903 IČ DPH: SK 2020450608

Text: Drobný nákup

Suma spolu: 676,25 [EUR]

DPH: 0% 10% 20% Bez DPH (V)

Účtovné obdobie: Jún

Účtovná časť: Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy

Predkontácia: 20-00 Suma spolu: 676,25

Text: KROS a.s.

Typ sumy: S Oddiel KV DPH: X

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]: 676,25 676,25

MD: 321 000 DAL: 000

P.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma tuz. [EUR]	MD synt	MD anal.	DAL synt	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	KROS a.s.	S	X		676,25	676,25			321	000	X	X	X	X	
2	Drobný nákup	A	B2	20	563,54	563,54	501	100			X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	112,71	112,71	343	020			X	X	X	X	

Okrem zvolených kritérií pre rozúčtovanie program doplní na základe vzoru automatického účtovania správne **typy súm** a **oddiel kontrolného výkazu DPH**.

Najčastejšie chyby v účtovnej závierke

Materiál k tejto kapitole si môžete stiahnuť tu:

https://ftpkros.sk/files/documents/general/omega/2021/dokumenty/Najcastejsie_chyby_v_uctovnej_zavierke.pdf

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel

Daň z motorových vozidiel upravuje [zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel](#). Správu dane vykonávajú daňové úrady podľa trvalého pobytu fyzickej osoby alebo sídla právnickej osoby. To znamená, že daňovník podáva za všetky vozidlá evidované v Slovenskej republike **jedno daňové priznanie**.

Tlačivo Daňového priznania k dani z motorových vozidiel (ďalej len DPMV) za zdaňovacie obdobie 2021 ostáva oproti roku 2020 bezo zmien. Daň za zdaňovacie obdobie 2021 je daňovník povinný zaplatiť v lehote na podanie daňového priznania, t. j. **do 31. januára 2022**.

Predmet dane

Predmetom dane je motorové vozidlo, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo inú zárobkovú činnosť v zdaňovacom období. Používaním vozidla na podnikanie sa rozumie:

- skutočné používanie vozidla na podnikanie,
- účtovanie o vozidle ako o hmotnom majetku podľa zákona o účtovníctve,
- evidovanie vozidla v daňovej evidencii podľa [§ 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov](#),
- uplatňovanie výdavkov spojených s používaním vozidla, alebo
- používanie vozidla na podnikanie, ak ide o daňovníka v pozícii užívateľa alebo zamestnávateľa podľa [§ 3 písm. c\) až e\) zákona o dani z motorových vozidiel](#).

Daň platíme za vozidlá patriace do kategórie:

- L1e až L7e – motocykle, trojkolky, štvorkolky,
- M1 – osobný automobil,
- M2 a M3 – autobusy,
- N1 až N3 – nákladné vozidlá,
- O1 až O4 – prípojné vozidlá.

Predmetom dane **nie sú** motorové vozidlá, ktoré majú pridelené **zvláštne evidenčné číslo** obsahujúce **písmeno M** (novovyrobené, novokúpené vozidlo, ktoré dosiaľ nebolo evidované, alebo vozidlo používané na skúšobnú prevádzku), **písmeno H** (historické vozidlá) a **písmeno S** (športové vozidlá).

Predmetu dane **nepodlieha** ani **špeciálne vozidlo**, ktoré súčasne spĺňa nasledovné tri podmienky:

- v osvedčení o evidencii časť I, osvedčení o evidencii časť II je označené ako špeciálne vozidlo (nie špeciálne nákladné vozidlo),
- je určené len na vykonávanie špeciálnych činností,
- nie je určené na prepravu.

Nezdaňujú sa ani dopravné prostriedky kategórií:

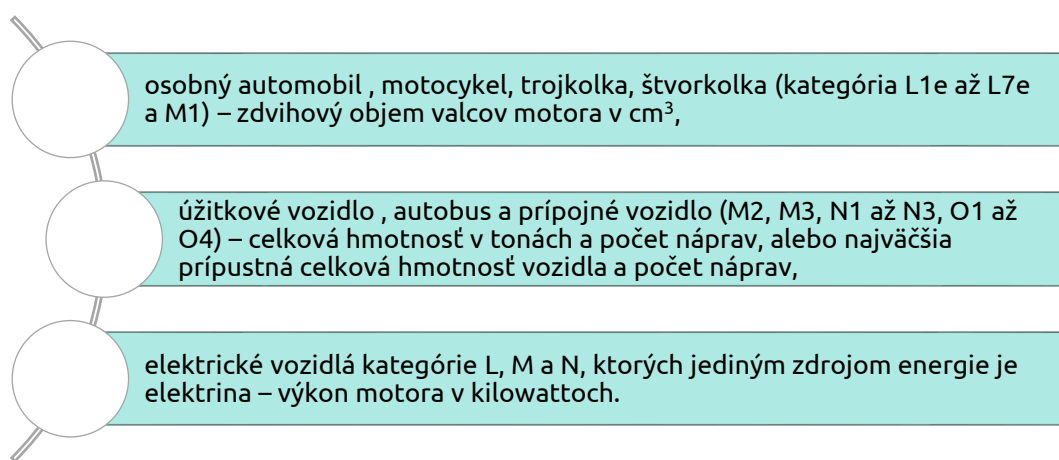
- T: kolesové traktory,
- C: pásové traktory,
- R: prípojné vozidlá traktorov,
- S: traktormi ťahané vymeniteľné stroje,
- P: pracovné stroje,
- LS: snežné skútre,
- V: ostatné vozidlá, ktoré sa nedajú zaradiť do predchádzajúcich kategórií.

Daňovník

Daňovníkom na účely dane z motorových vozidiel je fyzická alebo právnická osoba, ktorá:

- je v doklade zapísaná ako držiteľ vozidla, alebo
- má v doklade ako držiteľa vozidla zapísanú svoju organizačnú zložku, alebo
- používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá zomrela, zanikla alebo bola zrušená, alebo
- používa vozidlo, v ktorého doklade je ako držiteľ vozidla zapísaná osoba, ktorá nepoužíva vozidlo na podnikanie, alebo
- zamestnávateľ a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré nepoužíva na podnikanie.

Základ dane



Ročná sadzba dane

Zákon o dani z motorových vozidiel obsahuje dve prílohy, v ktorých sú určené ročné sadzby dane.

Príloha č. 1 obsahuje ročné sadzby pre elektromobily, osobné vozidlá, úžitkové vozidlá okrem ťahačov a návesov a autobusy.

Pre **ťahač a náves** platí od roku 2020 nová samostatná Príloha č. 1a zákona o dani z motorových vozidiel s novými ročnými sadzbami dane. Sadzbu dane priradíme samostatne pre ťahač a samostatne pre náves v závislosti od počtu náprav a celkovej hmotnosti vozidla alebo najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách. Pri určení sadzby dane už nezáleží, či ťahač a náves tvoria jednu návesovú jazdnú súpravu.

Zvýšenie a zníženie ročnej sadzby dane

Ročnú sadzbu dane vypočítame podľa počtu mesiacov, ktoré uplynuli **od dátumu prvej evidencie vozidla**, ktorý je uvedený v riadku B osvedčenia o evidencii časť II.

Zníženie alebo zvýšenie ročných sadzieb dane je pre vozidlá kategórií **L, M1, N1, N2, O1 až O3** odstupňované v závislosti od mesiaca prvej evidencie vozidla (vrátane tohto mesiaca) nasledovné:

Počet mesiacov	Zníženie	Ročná sadzba	Zvýšenie
0 - 36	25%		
37 - 72	20%		
73 - 108	15%		
109 - 144		ročná sadzba	
145 - 156			10%
157 a viac			20%

Pre úžitkové vozidlá kategórie **M2, M3 a N3** sa znižuje ročná sadzba dane nasledovne:

Počet mesiacov	Zníženie	Ročná sadzba
0 - 36	50%	
37 - 72	40%	
73 - 108	30%	
109 - 144	20%	
145 - 156	10%	
157 a viac		ročná sadzba



Ročná sadzba dane sa pre úžitkové **vozidlo kategórie O4** zníži o **60%** počas celého obdobia, kedy je vozidlo predmetom dane, a to bez ohľadu na vek vozidla.

Upravená ročná sadzba dane v závislosti od mesiaca prvej evidencie vozidla sa následne zníži ešte o 50 % v prípade:

- hybridného motorového vozidla,
- motorového vozidla s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) a
- motorového vozidla na vodíkový pohon.

Preddavky na daň

Preddavky na daň môžu byť v nadväznosti na výšku predpokladanej dane štvrťročné alebo mesačné.

Ak výška predpokladanej dane k 1. januáru nepresiahne 700 eur, daňovník preddavky na daň neplatí.

Štvrťročné preddavky je daňovník povinný platiť vtedy, ak výška jeho predpokladanej dane u jedného správcu dane presiahne 700 eur a nepresiahne 8 300 eur. Vtedy sú preddavky vo výške jednej štvrtiny predpokladanej dane a sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka.

Mesačné preddavky na daň je daňovník povinný platiť vtedy, ak výška jeho predpokladanej dane u jedného správcu dane presiahne 8 300 eur. Preddavky je vtedy daňovník povinný platiť vždy ku koncu príslušného kalendárneho mesiaca vo výške jednej dvanástiny predpokladanej dane.

Výška predpokladanej dane

Výška predpokladanej dane predstavuje súčet upravenej ročnej sadzby dane za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Neprihliada sa preto na zmenu úpravy dane, ktorá prebehne v nasledujúcom kalendárnom roku. Predpokladanú daň vypočítame teda tak, že si

určíme ročnú sadzbu dane a upravíme ju v závislosti od počtu mesiacov, ktoré uplynuli od prvej evidencie vozidla (rok výroby) k 1. januáru 2022 (vrátane mesiaca január).

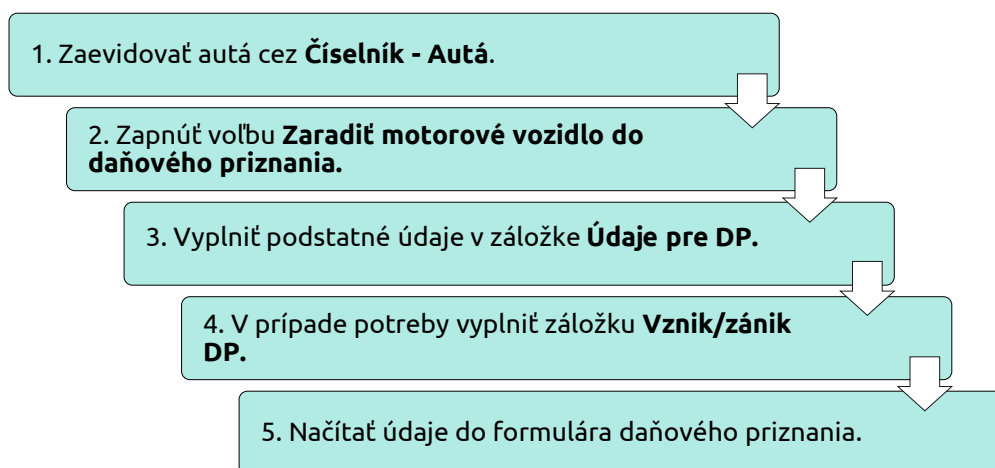
Predpokladanú daň automaticky **nepočítame** pre:

- vozidlá, ktoré majú zadaný dátum zániku daňovej povinnosti (vyplnený r. 02),
- vozidlá, ktoré sú počas celého zdaňovacieho obdobia oslobodené od dane (vyplnený r. 11 a označená možnosť „vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia“),
- vozidlá, ktoré majú v r. 10 vybrané „Daňovník podľa § 3 zákona písm. e)“.

Pri znížení ročnej sadzby dane o 50 % (zapnutá voľba na r. 15) sa zníži predpokladaná daň o 50 %. Výpočet sa zaokrúhli na eurocenty nadol.

Nastavenia v programe

Aby program OMEGA automaticky vygeneroval daňové priznanie k dani z motorových vozidiel, je potrebné dodržať tieto podmienky:



Zaevidovanie áut do číselníka áut

Všetky autá, ktoré používame na podnikanie, a ktoré sú predmetom dane z motorových vozidiel, si zaevidujeme do menu Číselník – Autá cez tlačidlo **Pridaj**.

V záložke **Základné údaje** vyplníme Evidenčné číslo, Typové označenie (značka), Typ auta – či ide o služobné prípadne súkromné vozidlo, Druh auta a Druh PHL. Počiatočný stav tachometra, pohonných hmôt a údaje o spotrebe sú dôležité pre evidovanie knihy jász a výpočet náhrady za použitie motorového vozidla, nie pre vyplnenie DPMV.

The screenshot shows the 'Základné údaje' tab selected. The 'Poradové číslo' (Serial number) is 1 and 'EČV' (Vehicle Identification Number) is ZA125FV. Under 'Základné údaje', the following fields are filled: 'Typové ozn./značka' (Type designation/brand) is Honda Civic, 'Typ auta' (Vehicle type) is Služobné (Official), 'Druh auta' (Vehicle type) is Dvojstopové - osobné (Two-wheeled - personal), and 'Druh PHL' (Fuel type) is Natural 95.



Pre uloženie auta do Číselníka musíme vyplniť údaj o spotrebe v záložke **Spotreba**. Hodnoty nastavíme podľa technického preukazu.

Záložka Údaje pre DP

Ak chceme zaradiť vozidlo do daňového priznania k dani z motorových vozidiel (ďalej len DPMV), v časti **Údaje pre DP** zapneme voľbu **Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania**. Následne vyplníme údaje:

- **Dátum prvej evidencie vozidla** – na základe ktorého sa upravuje výška sadzby dane z motorových vozidiel a slúži tiež na výpočet predpokladanej dane. Údaj sa automaticky doplní do DPMV za zdaňovacie obdobie.
- **Daňovník podľa** – zadefinujeme daňovníka pre daň z motorových vozidiel. Môžeme použiť tlačidlo s lupou, kde nájdeme vysvetlivky k jednotlivým možnostiam. Tento údaj budeme vidieť na riadku 10 v daňovom priznaní.
- **Kategória** a **Kategória vozidla** – kde vyberáme kategóriu a kategóriu vozidla podľa zákona o prevádzke vozidiel v cestnej premávke. Kategória vozidla sa zobrazí na riadku 03 v daňovom priznaní.
- **Ťahač** – voľba sa sprístupní ak bude vybratá kategória vozidla N. Po označení sa prenesie aj do riadku 04 daňového priznania.
- **Náves** – voľba sa sprístupní automaticky, ak bude vybratá kategória vozidla O. Následne sa po označení prenesie aj do riadku 04 daňového priznania.
- **Elektromobil** – prístupné pre vozidlá L, M, N. Voľbu označíme v prípade elektromobilu. Sprístupní sa pole **Výkon** motora, kde zadávame údaj motora v kW.

Do polí **Objem valcov** – prístupné pre vozidlá kategórie L, M1, **Celková hmotnosť** a **Počet náprav** zadávame potrebné údaje vzhľadom na zvolenú kategóriu (M2, M3, N, O). Údaje slúžia na výpočet výšky ročnej sadzby dane.

Vo formulári môžeme ďalej vybrať:

- **oslobodenie od dane** (vozidlá oslobodené od dane sú uvedené na [stránke Finančnej správy SR](#)). Po označení voľby sa automaticky označí ďalšia voľba „**oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia**“. Ak by sa pre vozidlo zrušilo v priebehu roka oslobodenie od dane, je potrebné túto voľbu odznačiť, čím sa pre takéto vozidlo vypočíta v DPMV pomerná časť dane.
- **zníženie ročnej sadzby dane o 50%** pre hybridné motorové vozidlo, motorové vozidlo s pohonom na stlačený alebo skvapalnený zemný plyn a motorové vozidlo na vodíkový pohon,
- **vozidlo používané v kombinovanej doprave**.

Záložka Vznik/zánik DP

Vznik a zánik daňovej povinnosti zaevidujeme v príslušnej záložke pomocou tlačidla **Pridaj**. Na základe zadaných vznikov a zánikov je v DPMV automaticky vypočítaný a vyplnený počet mesiacov, počas ktorých vozidlo podliehalo dani za príslušné zdaňovacie obdobie.

Základné údaje		Spotreba	Údaje pre DP	Vznik/zánik DP
V prípade, že má vozidlo v aktuálnom roku zadané opakované dátumy vzniku alebo zániku, je potrebné v daňovom priznaní ručne opraviť riadok 19 na strane 3.				
O Z N	Z A M	Dátum vzniku	Dátum zániku	Poznámka
		01.08.2017		



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Automobil je zaradený do podnikania od roku 2019. Je potrebné v DPMV za rok 2021 vyplniť riadok 02 – vznik daňovej povinnosti a zánik daňovej povinnosti?

Ak v zdaňovacom období 2021 nedošlo k žiadnym zmenám, to znamená, že nedošlo k vzniku alebo zániku daňovej povinnosti, **riadok 02 sa v DPMV nevypĺňa**.



Aby program vytvoril Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a aby sme ho mohli vytlačiť, licencia programu OMEGA musí obsahovať modul **Daňové priznania**.

DPMV si zobrazíme cez menu **Prehľad – Daň z motorových vozidiel**. Údaje sa do formulára načítajú:

- automaticky:
 - firemné iniciály na základe údajov vyplnených v menu Firma – Nastavenie – Firemné údaje;
 - údaje do tretej strany ako napríklad dátum prvej evidencie vozidla, ročná sadzba, daň alebo pomerná daň a ďalšie na základe údajov z Číselníka Autá;
 - výška predpokladanej dane – r. 40;
- ručne:
 - zdaňovacie obdobie podľa §9 ods. – na prvej strane;
 - údaje o osobe, ktorá podáva daňové priznanie nachádzajúce sa na druhej strane;
 - sumu zaplatených preddavkov – r. 37.

Praktické príklady

Uplatnenie zvýšenia ročnej sadzby dane pre vozidlo staršie ako 12 rokov



Účtovná jednotka má v podniku motorové vozidlo kategórie M1 - Volkswagen Polo, ktorého vek je viac ako 12 rokov. Objem valcov vozidla je 1198. Dátum prvej evidencie vozidla je 10. 01. 2005.

Auto zaevidujeme do Číselníka áut. V záložke Údaje pre DP zapneme voľbu **Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania** a vyplníme ďalšie údaje v záložke (dátum prvej evidencie, daňovníka, kategóriu vozidla a objem valcov). Zákon upravuje vznik daňovej povinnosti na **prvý deň mesiaca**, v ktorom sa auto použilo na podnikanie, preto doplníme dátum vzniku daňovej povinnosti na 01. 01. 2005.

Oprav auto

Základné údaje Spotreba **Údaje pre DP** Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

☒ Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla: 10.01.2005

Daňovník podľa: S3 písm. a)

Kategória: M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

Kategória vozidla: M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

☐ Elektromobil

Objem valcov: 1198,0 [cm³] Výkon motora: []

Celková hmotnosť: [] [Kg] Počet náprav: []

Oprav auto

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP **Vznik/zánik DP**

V prípade, že má vozidlo v aktuálnom roku zadane opakované dátumy vzniku alebo zániku, je potrebné v daňovom priznaní ručne opraviť riadky 13 a 19 na strane 3.

O	Z	Dátum vzniku	Dátum zániku	Poznámka
Z	A	01.01.2005		
N	M			

Po uložení auta si otvoríme daňové priznanie cez menu **Prehľady – Daň z motorových vozidiel**. Aby nám program automaticky doplnil do daňového priznania (ďalej len DP) údaje z Číselníka áut, na otázku, ktorá sa zobrazí po otvorení formulára odpovedáme vždy kladne.

Otázka

Aktualizovať údaje z účtovníctva?

Áno Nie

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel 2021

DMVV20_1

DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zaraďujú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	X	Y	Z	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

☐ fyzická osoba (FO) ☒ právnická osoba (PO) ☐ zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ

(vyznačí sa x)

01- DIČ / Rodné číslo
2020297585

02- Dátum narodenia
Riadok vyplní len fyzická osoba - daňovník, ak nemá trvalý pobyt v Slovenskej republike

Za zdaňovacie obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania

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

Zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods. 1 ☒ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐ 6 ☐ 7

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKovi

05- Titul pred menom / za priezviskom

07- Obchodné meno alebo názov
DPMV 2021, S. R. O.

Adresa trvalého pobytu (FO) alebo sídlo (PO)

08- Ulica
ULICA

09- Súpisné/orientačné číslo
21

10- PSČ
01001

11- Obec
ŽILINA

12- Štát
SLOVENSKO

13- Telefónne číslo
0417071021

14- Emailová adresa / Faxové číslo
OMEGA@KROS.SK

Tlač Export do XML Poučenie Ulož

OK Zruš

1 / 5

Podrobnejšie informácie o vyplňaní jednotlivých riadkov DPMV si môžete prečítať po kliknutí na tlačidlo **Poučenie**.

Zdaňovacie obdobie je potrebné vyplniť, bez toho nie je možné DPMV uložiť. Zvolíme, či podávame DP za ročné zdaňovacie obdobie (označíme voľbu „1“) alebo za iné ako ročné zdaňovacie obdobie (podrobný rozpis v Poučení).

Prvú stranu program vyplní **automaticky** podľa firemných údajov (Firma – Nastavenie – Firemné údaje).

Druhú stranu DP (Údaje o osobe, ktorá podáva DP) vyplníme ručne.

Na tretej strane DP sú už vyplnené údaje o vozidle, ktoré sme si zadali do Číselníka áut. Automaticky sa načítal Dátum prvej evidencie vozidla, riadok 03 – Kategória vozidla, 05 – Evidenčné číslo a 06 – Zdvihový objem valcov motora v cm³. **Dátum vzniku daňovej povinnosti** je prázdny, nakoľko bolo auto v podnikaní už v predchádzajúcom zdaňovacom období.

DMVV20_3		Strana 2 / 2		DIČ/RČ 2020297585		
III. ODDIEL - VÝPOČET DANE						
R.	3. vozidlo			4. vozidlo		
01	Dátum prvej evidencie vozidla	10.01.2005				
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti					
	Dátum zániku daňovej povinnosti					
03	Kategória vozidla ²⁾	04	Ťahač alebo náves			
	M1		☐ Elektromobil ☐ ťahač ☐ náves			
05	Evidenčné číslo	ZA321EV				
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³	07	Výkon motora v kW			
	1198,0					
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾	09	Počet náprav			
10	Daňovník podľa § 3 zákona	písm. A				
11	Osfobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. ☐ vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia				

Pri výpočte dane za toto vozidlo program automaticky vyčíslil na riadku 12 ročnú sadzbu dane vo výške 80 €. **Sadzba následne bola zvýšená o 20 %** na riadku 14, nakoľko ide o vozidlo, pri ktorom uplynulo od dátumu prvej evidencie **viac ako 157 mesiacov**. Tento údaj sa preniesol až na riadok 18. V riadku 19 je vyznačené obdobie, počas ktorého bolo auto použité v danom zdaňovacom období na podnikanie.

Na **riadku 21** je tak vypočítaná výsledná výška dane za motorové vozidlo. Program OMEGA vyčíslil automaticky aj predpokladanú daň na ďalšie zdaňovacie obdobie.

12	Ročná sadzba dane	80			
Sadzby dane MV:					
		sadzba 1		sadzba 2	
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3		25% 20% 15%	
		M2, M3, N3		25% 20% 15%	
		O4		25% 20% 15%	
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3	10% 20%		10% 20%	
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾	96,00			
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ hybridné motorové vozidlo ☐ motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) ☐ motorové vozidlo na vodíkový pohon			
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾	96,00			
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ vozidlo používané v kombinovanej doprave			
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾	96,00			
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	12	b) počet dní	
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] ⁷⁾	96,00			
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	Ako sme to vypočítali? 96,00			
	Predpokladaná daň	Ako sme to vypočítali? 96,00		Ako sme to vypočítali? 0,00	

Po kliknutí na odkaz **Ako sme to vypočítali?** sa nám zobrazí celý priebeh výpočtu dane a predpokladanej dane za konkrétne motorové vozidlo.

Predpokladaná daň pri jednotlivých vozidlách slúži ako pomocný riadok. Štandardne sa tento riadok nenachádza v DPMV, nikde sa nám nebude zobrazovať, ani sa nevytlačí na daňové priznanie. Celkový výpočet predpokladanej dane uvidíme až **na riadku 40** v DP za všetky vozidlá.



Na tretej strane je miesto pre zadanie údajov o dvoch motorových vozidlách. V prípade, ak bude mať účtovná jednotka viac automobilov, program OMEGA automaticky vytvorí ďalšiu stranu.

Na poslednej, štvrtej strane DP, je uvedený celkový počet vozidiel v daňovom priznaní a to na riadku 35. Na riadku 36 je vyčíslená celková daň za tieto vozidlá. Ak sme v priebehu roka platili preddavky na daň, hodnotu zaplatených preddavkov ručne napíšeme do riadku 37. Následne sa na riadku 38 vyčíslí daň upravená o zaplatené preddavky, t. j. daň na úhradu.

IV. ODDIEL – SUMARIZÁCIA DANE ZA VŠETKY VOZIDLÁ Z DAŇOVÉHO PRIZNANIA			
Celkový počet vozidiel v daňovom priznaní alebo predchádzajúcom dodatočnom daňovom priznaní ⁹⁾	35	1	
Celková daň za všetky vozidlá z daňového priznania alebo predchádzajúceho dodatočného daňového priznania ⁹⁾	36	96,00	Zaúčtuj daň
Zaplatené preddavky na daň podľa § 10 zákona	37	0,00	Zaúčtuj preddavky
Daň na úhradu (kladný rozdiel r. 36 - r. 37)	38	+ 96,00	
Daňový preplatok (záporný rozdiel r. 36 - r. 37)	39	-	
Predpokladaná daň podľa § 10 ods. 2 zákona	40	96,00	
Počet strán III. oddielu	41	1	

Daň na riadku 36 môžeme automaticky zaúčtovať do účtovníctva pomocou tlačidla **Zaúčtuj daň**.

Automatické zaúčtovanie dane

Automatické zaúčtovanie dane z motorových vozidiel

Okruh: ID, Evidencia: IDX, Číselný rad: IDX20210001

Dátum vyhotovenia: 31.12.2021

Zaúčtovaná daň: 96,00 EUR

(MD): 531 000, (DAL): 345 000

Text: Daň z motorových vozidiel

Ok Storno

Program vytvorí interný doklad k 31.12. daného roka. Doplní príslušné účty MD a DAL.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Daň z motorových vozidiel	V	X		96,00	96,00	531	000	345	000



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Automobil je zaradený do podnikania od roku 2018, odvtedy sa používal na podnikanie. V zdaňovacom období 2021 bol ale automobil v oprave 3 mesiace. Platíme daň len za 9 mesiacov?

Nie, automobil je predmetom dane počas celého zdaňovacieho obdobia 2021 a daň vypočítame za 12 mesiacov. Daňová povinnosť nám nezaniká nepoužívaním vozidla počas jeho opravy.

Vlastný automobil na služobné cesty



Zamestnanec počas štyroch mesiacov v roku 2021 používal na služobné cesty vlastné motorové vozidlo Škoda Fabia. Zamestnávateľ vyplácal zamestnancovi za použitie vlastného vozidla cestovné náhrady.

V danom prípade má podľa zákona povinnosť odviešťať daň za motorové vozidlo zamestnávateľ. V číselníku áut uvedieme typ daňovníka **§3 písm. e)** daňovník je zamestnávateľom a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré sa nepoužíva na podnikanie. Daňové priznanie za dané auto zamestnávateľ podá len za mesiace, v ktorých bolo auto použité.

V prípade, že má vozidlo v aktuálnom roku zadane opakované dátumy vzniku alebo zániku, je potrebné v daňovom priznaní vyplniť riadok 19 na strane 3.

O Z N	Z A M	Dátum vzniku	Dátum zániku
		01.02.2021	28.02.2021
		01.04.2021	30.04.2021
		01.06.2021	30.06.2021
		01.08.2021	31.08.2021

V záložke Vznik/Zánik DP uvedieme mesiace, v ktorých zamestnanec použil vlastné vozidlo na služobnú cestu.

Následne po načítaní údajov do DP nás program upozorní, že niektoré údaje na výpočet dane je potrebné doplniť ručne.

Info

Vozidlá s evidenčným číslom ZA859JS majú zadane v aktuálnom roku opakované vzniky alebo zániky DP. Niektoré údaje na výpočet dane je potrebné zadať ručne.

Tip...

V daňovom priznaní na strane 3 doplňte pre uvedené vozidlá údaje na riadku 19.

Ok

Pri výpočte dane za toto vozidlo program automaticky vyčíslil na riadku 12 ročnú sadzbu dane vo výške 80 €. **Sadzba následne bola znížená o 20 %** na riadku 14, nakoľko ide o vozidlo, pri ktorom uplynulo od dátumu prvej evidencie **menej ako 72 mesiacov**. Tento údaj sa preniesol až na riadok 18.

Na riadku 19 pomocou tlačidla **Vlastná suma** upravíme počet mesiacov, kedy bolo vozidlo použité na služobné cesty - v našom prípade 4 mesiace. Na základe toho je vypočítaná pomerná časť základu dane na r. 20.

Sadzby dane MV		sadzba 1				sadzba 2				sadzba 1				sadzba 2			
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%			
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%
		O4	60%				60%				60%						
Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%				
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾	64,00															
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ hybridné motorové vozidlo ☐ motorové vozidlo s pohonom na zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn ☐ motorové vozidlo na vodík															
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾	64,00															
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ vozidlo používané v komunálnej službe															
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾	64,00															
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	4														
		b) počet dní															
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19ax (r. 18/12)] alebo [r. 19bx (r. 18/365 alebo 366)] ⁷⁾	21,33															
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	21,33															

Na riadku 19 pomocou tlačidla **Vlastná suma** upravíme počet mesiacov použitia vozidla.

Na poslednej strane v siedmom oddiele program vyplní dátumy vzniku a zániku DP podľa dátumov, ktoré boli uvedené v číselníku áut. V DP sa na riadku 02 údaje o opakovanom vzniku a zániku daňovej povinnosti nedopĺňajú.

VII. ODDIEL - POZNÁMKY
ZA859JS, Opakovaný vznik/zánik DP: V 01.02.2021, Z 28.02.2021, V 01.04.2021, Z 30.04.2021, V 01.06.2021, Z 30.06.2021, V 01.08.2021, Z 31.08.2021

Predpokladaná daň sa v danom prípade nepočíta, nakoľko nie je isté, či bude súkromné vozidlo opäť využívané zamestnancom na služobné cesty.

Ťahač a náves



Spoločnosť využíva na podnikanie jeden ťahač a dva návesy, ktoré sú zaradené do kategórie N a O. Hmotnosť ťahača v tonách je 9,5 t s dvoma nápravami. Prvý náves má hmotnosť 25,5 t a 3 nápravy. Druhý náves má hmotnosť 15,5 t a 3 nápravy.

V zmysle zákona o dani z motorových vozidiel priradíme sadzby dane samostatne pre ťahač a samostatne pre obidva návesy. Nezáleží pritom, či ťahač a náves tvoria jednu návesovú jazdnú súpravu (ako to bolo do roku 2019). Nové sadzby dane použijeme z **Prílohy č. 1a** zákona o dani z motorových vozidiel.

Ťahač

Základné údaje	Spotreba	Údaje pre DP	Vznik/zánik DP
Daň z motorových vozidiel ☒ Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania Dátum prvej evidencie vozidla: 12.05.2017 Daňovník podľa: §3 písm. a) Kategória: N - MV na dopravu nákladov, najmenej 4 kolesá Kategória vozidla: N2 - MV na prepravu tovaru, hmotnosť viac ako 3500 kg d... ☒ Ťahač ☐ Elektromobil Objem valcov: [cm3] Výkon motora: [kW]			
Celková hmotnosť: 9 500 [Kg]		Počet náprav: 2	

Pre kategóriu vozidla N sa automaticky sprístupní voľba Ťahač. Jej označenie sa preniesie aj na r. 04 v DP MV.

Náves č. 1

Základné údaje	Spotreba	Údaje pre DP	Vznik/zánik DP
Daň z motorových vozidiel ☒ Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania Dátum prvej evidencie vozidla: 30.06.2016 Daňovník podľa: §3 písm. a) Kategória: O - prípojné nemotorové vozidlá Kategória vozidla: O4 - Prípojné vozidlo, hmotnosť viac ako 10000 kg ☒ Náves ☐ Elektromobil Objem valcov: [cm3] Výkon motora: [kW]			
Celková hmotnosť: 25 500 [Kg]		Počet náprav: 3	

Náves č. 2

Základné údaje	Spotreba	Údaje pre DP	Vznik/zánik DP
Daň z motorových vozidiel ☒ Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania Dátum prvej evidencie vozidla: 30.06.2016 Daňovník podľa: §3 písm. a) Kategória: O - prípojné nemotorové vozidlá Kategória vozidla: O4 - Prípojné vozidlo, hmotnosť viac ako 10000 kg ☒ Náves ☐ Elektromobil Objem valcov: [cm3] Výkon motora: [kW]			
Celková hmotnosť: 15 500 [Kg]		Počet náprav: 3	

Pre kategóriu vozidla O sa automaticky sprístupní voľba Náves. Jej označenie sa preniesie aj na r. 04 v DP MV.

Do DP na riadok 08 a 09 sa nám doplní hmotnosť vozidla v tonách a počet náprav. Program na riadku 12 automaticky použije sadzbu dane podľa [Prílohy č. 1a](#) zákona o dani z motorových vozidiel.

R.	1. vozidlo		2. vozidlo		3. vozidlo	
01	Dátum prvej evidencie vozidla	12.05.2017	30.06.2016	30.06.2016		
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti					
03	Kategória vozidla ²⁾	N2	O4	O4		
04	Ťahač alebo náves	☒ Ťahač	☒ náves	☒ náves		
05	Evidenčné číslo	ZA456TH	ZA789NJ	ZA698ND		
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³					
07	Výkon motora v kW					
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾	9,50	25,50	15,50		
09	Počet náprav	2	3	3		
10	Daňovník podľa § 3 zákona	písm. A	písm. A	písm. A		
11	Osfobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. ☐ vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	písm. ☐ vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	písm. ☐ vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia		
12	Ročná sadzba dane	417	1295	566		

Vzhľadom na vek vozidla (menej ako 72 mesiacov) je pri ťahači znížená sadzba dane o 20%.

Pri oboch návesoch (úžitkové vozidlá kategórie O4) je ročná sadzba dane znížená o 60% bez ohľadu na vek vozidla.

Predpokladaná daň je vypočítaná podľa veku vozidla (od dátumu na r. 01) k 01. 01. 2022 a počíta sa tiež s príslušným znížením sadzby dane podľa kategórie vozidla.

Sadzby dane MV		sadzba 1			sadzba 2			sadzba 1			sadzba 2			sadzba 1			sadzba 2		
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%		
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%		
		O4	60%			60%			60%			60%			60%				
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%	20%		10%	20%		10%	20%		10%	20%		10%	20%			
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾		333,60			518,00			226,40										
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ hybridné motorové vozidlo ☐ motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) ☐ motorové vozidlo na vodíkový pohon																	
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾		333,60			518,00			226,40										
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ vozidlo používané v kombinovanej doprave																	
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾		333,60			518,00			226,40										
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	12			12			12										
	b) počet dní																		
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] ⁷⁾		333,60			518,00			226,40										
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	Ako sme to vypočítali?	333,60			518,00			226,40										
	Predpokladaná daň	Ako sme to vypočítali?	333,60			518,00			226,40										

Elektromobil



V roku 2019 účtovná jednotka kúpila a zaradila do majetku elektromobil, ktorý používa na podnikanie. Výkon motora vozidla je 90 kW.

V prípade, že jediným zdrojom energie motorového vozidla je elektrina, je potrebné v číselníku áut zapnúť voľbu **Elektromobil**. Pri elektromobiloch je základom dane výkon motora v kW, zdaňujú sa však nulovou sadzbou dane.

V DP bude auto načítané, výsledná výška dane však bude nulová. Voľba elektromobil sa prejaví v DP na treťom riadku. Následne bude na riadku 12 ročná sadzba dane nulová.

Základné údaje
Spotreba
Údaje pre DP
Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

☒ Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla: 15.09.2019

Daňovník podľa: §3 písm. a)

Kategória: M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

Kategória vozidla: M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

☒ Elektromobil

Objem valcov: [] [cm³] Výkon motora: 90,00 [kW]

Celková hmotnosť: [] [kg] Počet náprav: []

R.	1. vozidlo	
01	Dátum prvej evidencie vozidla	15.09.2019
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti	
	Dátum zániku daňovej povinnosti	
03	Kategória vozidla ²⁾	M1
04	Ťahač alebo náves	☒ Elektromobil ☐ ťahač ☐ náves
05	Evidenčné číslo	ZA408EM
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³	
07	Výkon motora v kW	90,00
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾	
09	Počet náprav	
10	Daňovník podľa § 3 zákona	písm. A
11	Osfobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. ☐ vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia
12	Ročná sadzba dane	☒ 0

Hybridné vozidlo



Spoločnosť používa na podnikanie hybridné motorové vozidlo Toyota Auris. Dátum prvej evidencie vozidla je 12. 06. 2019.

Pre hybridné vozidlo sú typické dva zdroje energie, teda spaľovací motor a elektromotor. V dokladoch je uvedený druh paliva/zdroj energie označený ako **HEV** (hybridné elektrické vozidlo) alebo **PHEV** (plug-in hybridné elektrické vozidlo). Kombinácia benzínu a LPG **nie je** hybrid, ide o dvojpališové vozidlo.



V prípade hybridného vozidla, motorového vozidla s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) a motorového vozidla na vodíkový pohon sa ročná sadzba dane **znižuje o 50 %**.

Pri zadávaní takéhoto automobilu do číselníka áut v záložke Údaje pre DP zapneme možnosť **Zníženie ročnej sadzby dane o 50 %** a z rozbaľovacieho zoznamu vyberieme druh automobilu.

V DP sa následne na základe zdvihového objemu valcov určí výška ročnej sadzby dane. V riadku 15 bude označená možnosť hybridné motorové vozidlo alebo hybridné elektrické vozidlo. Výsledná daň je tak o polovicu nižšia ako pri bežnom vozidle.

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

☒ Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla 12.06.2019

Daňovník podľa §3 písm. a)

Kategória M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

Kategória vozidla M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

☐ Elektromobil

Objem valcov 1000,0 [cm3] Výkon motora [kW]

Celková hmotnosť [kg] Počet náprav

☐ Oslobodenie od dane

☒ Zníženie ročnej sadzby dane o 50% Hybridné motorové vozidlo

☐ Vozidlo používané v kombinovanej doprave

R.	1. vozidlo																																
01	Dátum prvej evidencie vozidla 12.06.2019																																
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti Dátum zániku daňovej povinnosti																																
03	Kategória vozidla ²⁾ 04 Tahač alebo náves M1 ☐ Elektromobil ☐ tahač ☐ náves																																
05	Evidenčné číslo ZA587HV																																
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³ 1000,0																																
07	Výkon motora v kW																																
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾ Počet náprav																																
10	Daňovník podľa § 3 zákona písm. A																																
11	Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona písm. ☐ vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia																																
12	Ročná sadzba dane 80																																
13	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Sadzby dane MV</th> <th>sadzba 1</th> <th>sadzba 2</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla</td> <td> <table border="1"> <tr> <td>L, M1, N1, N2, O1 až O3</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>M2, M3, N3</td> <td>50%</td> <td>40%</td> <td>30%</td> <td>20%</td> <td>10%</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>O4</td> <td>60%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </td> <td> <table border="1"> <tr> <td>Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3</td> <td>10%</td> <td>20%</td> <td>10%</td> <td>20%</td> </tr> </table> </td> </tr> </tbody> </table>	Sadzby dane MV	sadzba 1	sadzba 2	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	<table border="1"> <tr> <td>L, M1, N1, N2, O1 až O3</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>M2, M3, N3</td> <td>50%</td> <td>40%</td> <td>30%</td> <td>20%</td> <td>10%</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>O4</td> <td>60%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%	15%	M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	O4	60%						<table border="1"> <tr> <td>Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3</td> <td>10%</td> <td>20%</td> <td>10%</td> <td>20%</td> </tr> </table>	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3	10%	20%	10%	20%
Sadzby dane MV	sadzba 1	sadzba 2																															
Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	<table border="1"> <tr> <td>L, M1, N1, N2, O1 až O3</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>M2, M3, N3</td> <td>50%</td> <td>40%</td> <td>30%</td> <td>20%</td> <td>10%</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>O4</td> <td>60%</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%	15%	M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	O4	60%						<table border="1"> <tr> <td>Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3</td> <td>10%</td> <td>20%</td> <td>10%</td> <td>20%</td> </tr> </table>	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3	10%	20%	10%	20%					
L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%	15%																											
M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%																											
O4	60%																																
Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3	10%	20%	10%	20%																													
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾ 60,00																																
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre ☒ hybridné motorové vozidlo ☐ motorové vozidlo s ponorom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) ☐ motorové vozidlo na vodíkový pohon																																
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾ 30,00																																

Autobus



Účtovná jednotka má vo vlastníctve autobus, ktorý používa na hromadnú prepravu osôb na základe zmluvy o službách vo verejnom záujme. Autobus je tak podľa § 4 písmena c) od dane oslobodený. Avšak počas voľných dní bol používaný na rozvážanie zázradov, dohromady počas piatich dní. Počas týchto piatich dní podlieha autobus daňovej povinnosti.

Celková hmotnosť autobusu je 20 000 kg a má tri nápravy. Nakoľko je vozidlo prioritne určené na prepravu osôb na základe zmluvy o službách vo verejnom záujme, je potrebné označiť voľbu **Oslobodené od dane**, a to podľa § 4 pís. c).

Po načítaní údajov do DP nás program upozorní, že pri autobuse, ktorý je oslobodený od dane, a súčasne ma definované vznikly a zániky daňovej povinnosti, je potrebné niektoré údaje zadať ručne. Hlásku potvrdíme.

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP **Vznik/zánik DP**

Daň z motorových vozidiel

☒ Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla: 15.04.2017

Daňovník podľa: §3 písm. a)

Kategória:
M3 - MV na prepravu viac ako osem osôb, hmotnosť viac a...

Kategória vozidla:
M3 - MV na prepravu viac ako osem osôb, hmotnosť viac ak...

☐ Elektromobil

Objem valcov: [cm3] Výkon motora: [kW]

Celková hmotnosť: 20 000 [Kg] Počet náprav: 3

☒ Oslobodenie od dane §4 písm. c)

☐ Oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia

☐ Zníženie ročnej sadzby dane o 50%

☐ Vozidlo používané v kombinovanej doprave

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP **Vznik/zánik DP**

V prípade, že má vozidlo v aktuálnom roku zadane opakované dátumy vzniku alebo zániku, je potrebné v daňovom priznaní ručne opraviť riadok 19 na strane 3.

O Z N	Z A M	Dátum vzniku	Dátum zániku	Poznámka
		20.03.2021	20.03.2021	
		03.07.2021	03.07.2021	
		14.08.2021	14.08.2021	
		04.09.2021	04.09.2021	
		02.10.2021	02.10.2021	

V záložke Vznik/Zánik DP uvedieme jednotlivé dni, počas ktorých bol autobus využívaný na podnikanie.

Na riadku 12 v DP program automaticky doplní ročnú sadzbu podľa hmotnosti a počtu náprav vozidla. Následne v riadku 19 uvedieme **počet dní**, počas ktorých bolo vozidlo použité na podnikanie mimo služieb verejného záujmu.

11	Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. C	☐ vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	písm.	☐ vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia
12	Ročná sadzba dane	982			
	Sadzbý dane MV	sadzba 1	sadzba 2	sadzba 1	sadzba 2
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25% 20% 15%	25% 20% 15%	25% 20% 15%
		M2, M3, N3	50% 40% 30% 20% 10%	50% 40% 30% 20% 10%	50% 40% 30% 20% 10%
		O4	60%	60%	60%
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10% 20%	10% 20%	10% 20%
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾	589,20			
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ hybridné motorové vozidlo ☐ motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) ☐ motorové vozidlo na vodíkový pohon		☐ hybridné motorové vozidlo ☐ motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn	
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾	589,20			
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	☐ vozidlo používané v kombinovanej doprave			
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾	589,20			
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov b) počet dní	5		
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] ⁷⁾	8,07			
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	8,07			

Uvedíme počet dní, počas ktorých bolo vozidlo použité na podnikanie.

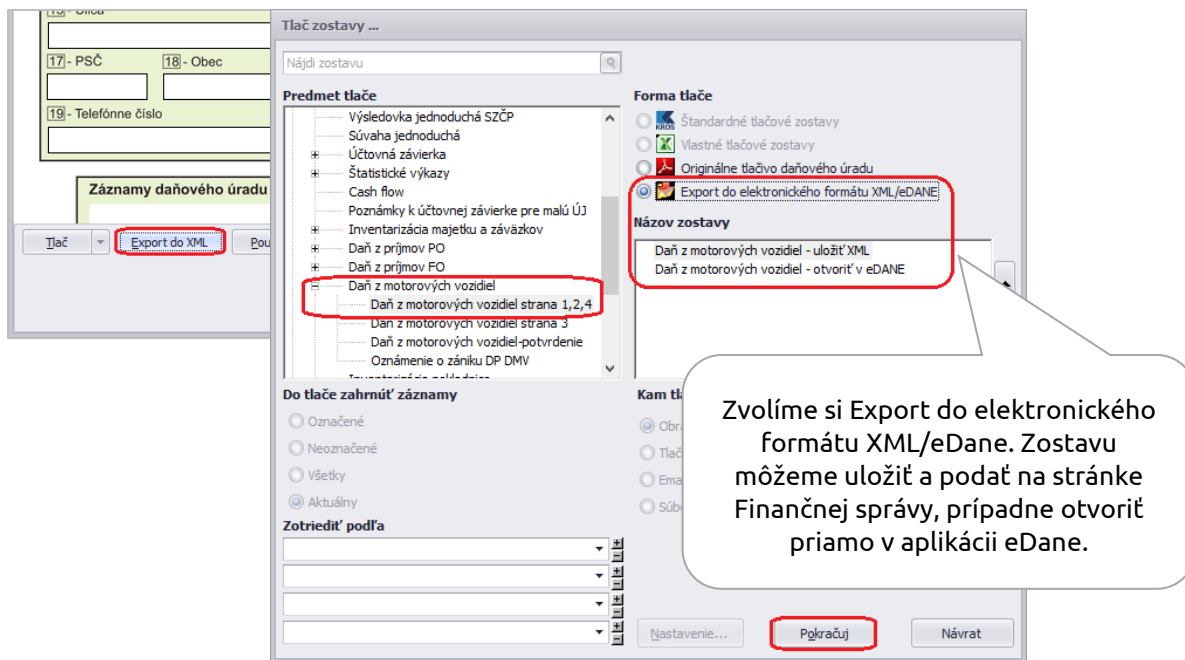
Na poslednej strane v siedmom oddiele program vyplní dátumy vzniku a zániku DP podľa dátumov, ktoré sme uviedli v číselníku áut.

VII. ODDIEL - POZNÁMKY
ZA297AB, Opakovaný vznik/zánik DP: V 20.03.2021, Z 20.03.2021, V 03.07.2021, Z 03.07.2021, V 14.08.2021, Z 14.08.2021, V 04.09.2021, Z 04.09.2021, V 02.10.2021, Z 02.10.2021

Podanie daňového priznania

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2021 podáva daňovník miestne príslušnému správcovi dane najneskôr **do 31. januára 2022**. V tejto lehote je daňovník povinný daň alebo pomernú daň aj zaplatiť. Daň z motorových vozidiel na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne **5 eur**.

Právnická osoba zapísaná v obchodnom registri podáva daňové priznanie už **len v elektronickej podobe** vo formáte XML. Urobí tak pomocou tlačidla Export do XML. Následne v časti Predmet tlačie vyberieme tlačovú zostavu Daň z motorových vozidiel strana 1, 2, 4.

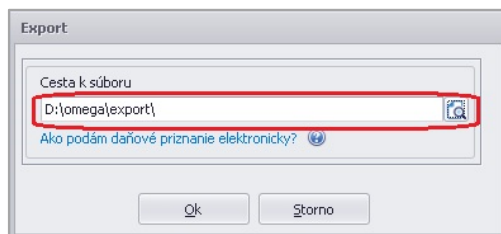


Pýtate sa nás na HOTLINE:

Budem mať pri exporte DPMV vo formáte XML údaje vrátane tretej strany?

Áno, exportný súbor bude obsahovať aj údaje z tretej strany.

Ak si zvolíme uložiť daňové priznanie vo formáte XML, vyplníme cestu, kde má byť dokument v počítači uložený. Odtiaľ ho nainportujeme na stránku Finančnej správy SR.



Ak si chceme daňové priznanie vytlačiť a založiť, v tlači si zvolíme Formát – **Originálne tlačivo daňového úradu**. Zvlášť vytlačíme Daň z motorových vozidiel strana 1,2,4 a zvlášť Daň z motorových vozidiel strana 3.

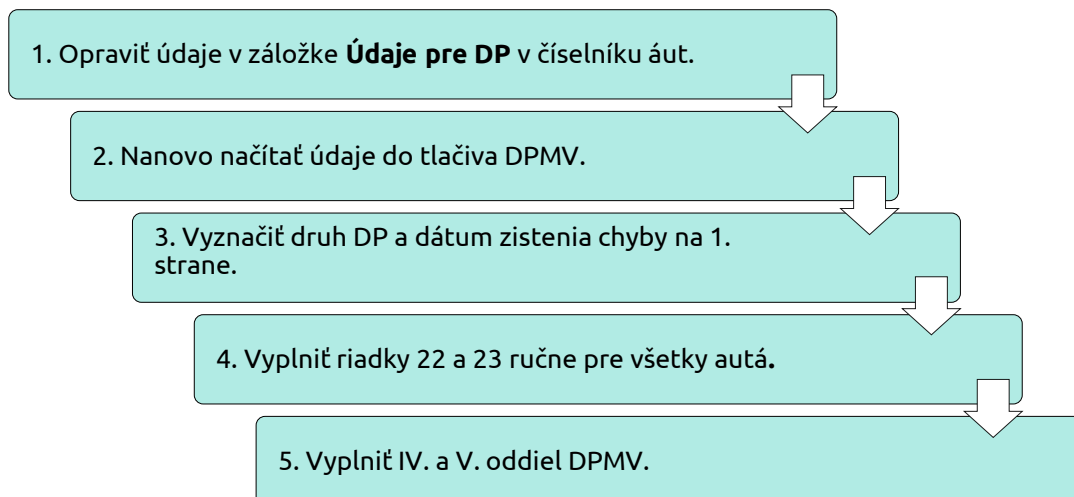
Opravné a dodatočné daňové priznanie k dani z motorových vozidiel

Ak sme po podaní daňového priznania k dani z motorových vozidiel zistili, že sme uviedli nesprávne údaje, prípadne sme nemali správne vyčíslenú daň, podávame opravné alebo dodatočné daňové priznanie.

Opravné daňové priznanie podávame, ak sme zistili chybu pred uplynutím lehoty na podanie DP.

Dodatočné daňové priznanie (ďalej len DDP) podávame pri zistení chyby po lehote na podanie DP a to do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k zisteniu chyby.

Pre správne zaevidovanie DDP je potrebné vykonať tieto kroky:



Po oprave údajov v číselníku áut je potrebné opätovne načítať tlačivo daňového priznania cez menu **Prehľady – Daň z motorových vozidiel**. Na otázku, či chceme aktualizovať údaje z účtovníctva, odpovieme **Áno**. Po načítaní daňového priznania na prvej strane vyznačíme, že sa jedná o dodatočné daňové priznanie. Taktiež vyplníme dátum, kedy sme túto skutočnosť zistili.

DMVv20_1

DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zaoššavajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Č D Ě 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

☐ fyzická osoba (FO) ☒ právnická osoba (PO) ☐ zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ
(vyznačí sa x)

[01] - DIČ / Rodné číslo: 2020297585

[02] - Dátum narodenia:

Riadok vyplňa len fyzická osoba - daňovník, ak nemá trvalý pobyt v Slovenskej republike

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

Za zdaňovacie obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania: 15.04.2022

Zdaňovacie obdobie podľa § 9 ods. 1 ☒ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐ 6 ☐ 7



V DDP sa uvádzajú všetky vozidlá, teda aj tie, u ktorých nedošlo k úprave. Podáva sa na rovnakom tlačive.

Na riadok 21 nám program vyčíslí správnu výšku dane za dané opravené auto. V DDP sa sprístupní časť **Rozdiely z dodatočného daňového priznania**, ktorú vyplňame ručne. Na riadku 22 doplníme výšku dane, ktorú sme mali uvedenú v riadnom daňovom priznaní. Do riadku 23 doplníme vypočítanú daň po úprave. Vzniknutý rozdiel sa automaticky vyčíslí na riadku 24.

Rozdiely z dodatočného daňového priznania		Údaje dodatočného DP program automaticky nedoplňa. Vyplňte ich ručne.	
22	Daň r. 21 daňového priznania alebo predchádzajúceho dodatočného daňového priznania	pôvodná hodnota	
23	Daň r. 21 dodatočného daňového priznania	nová hodnota	
24	Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 23 - r. 22)		



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Musím vyplňať údaje na riadkoch 22 a 23 v dodatočnom daňovom priznaní za všetky vozidlá?

Áno, aj keď nenastala zmena pri všetkých vozidlách, pri dodatočnom daňovom priznaní vyplňame údaje aj za tieto vozidlá. Riadok 24 však ostane nulový.

Na poslednej strane DDP opravíme **IV. Oddiel**, do ktorého ručne doplníme tieto riadky z **riadneho DP**:

- riadok 35, kde uvedieme údaj o celkovom počte vozidiel,
- riadok 36, na ktorom uvedieme údaj o celkovej dani za všetky vozidlá v daňovom priznaní,
- riadok 40, kde doplníme údaj o výške predpokladanej dane.

Na riadkoch č. 42 až 45 v **V. Oddiele** uvedieme údaje z dodatočného DP za vozidlá nasledovne:

- na riadku č. 42 uvedieme celkový počet vozidiel v DDP,
- na riadku č. 43 uvedieme celkovú daň za všetky vozidlá z DDP,
- na riadku č. 44 sa nám automaticky vyčíslí rozdiel medzi celkovou daňou z DDP a celkovou daňou z riadneho daňového priznania za všetky vozidlá,
- na riadku č. 45 uvedieme počet strán III. Oddielu.

V. ODDIEL – SUMARIZÁCIA DANE ZA VŠETKY VOZIDLÁ Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA			
Celkový počet vozidiel v dodatočnom daňovom priznaní	42		2
Celková daň za vozidlá z dodatočného daňového priznania	43		164,59
Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 43 - r. 36)	44		60,74
Počet strán III. oddielu	45		1

V prípade, že v DDP bude výsledkom daň na úhradu, túto sme povinní uhradiť do konca mesiaca nasledujúceho od dátumu zistenia skutočnosti na podanie DDP.

Dodatočné daňové priznanie podávame rovnako ako riadne DPMV, buď ako .xml na stránke Finančnej správy SR alebo cez aplikáciu eDane.

Produkty a služby

So softvérom od KROSU nič nie je nemožné. Vďaka šikovným funkciám, ktoré urobia mnohé za vás, viac nemusíte sedieť do noci v práci. Oстане vám čas na to dôležité – rodinu, podnikanie i na koníčky.

Ekonomický softvér

alfa+

Jednoduché účtovníctvo

omega

Podvojné účtovníctvo

taxa

Daňové priznania

olymp

Mzdy a personalistika

fakturácia

Nová online aplikácia

Stavebný softvér

cenkros4

Oceňovanie a riadenie stavieb

priebeh výstavby

Online stavebníctvo

stavebné projekty

Online stavebníctvo

Znalecký softvér

hypo

Ohodnocovanie nehnuteľností

memo

Znalecký denník a vyúčtovanie

Podnikový softvér

onix

Podnikový systém

omega



www.kros.sk/omega



omegáči rad'me si



www.kros.sk



firma.kros



kros.programy



kros.sk