



§

2. - 3. 2.
2022

DPPO 2021 pohľadom daňovej poradkyne a zmeny v DPH

Legislatívna TOUR 2021/22

KROS Academy

Obsah

Daňové priznanie právnických osôb 2021	3
Zmeny v DPPO 2021	5
Mikrodaňovník	6
Daňové priznanie v OMEGE	10
Majetok v DPPO.....	11
Prenájom dlhodobého majetku	14
Prerušenie daňových odpisov.....	15
Predaj dlhodobého majetku	16
Majetok využívaný aj na osobnú potrebu	18
Elektromobil	19
Výsledok hospodárenia	20
Položky ovplyvňujúce výsledok hospodárenia.....	21
Vybrané položky zvyšujúce výsledok hospodárenia.....	23
Riadok 110 - Transferové oceňovanie	23
Riadok 130.....	24
DPH zaplatená v inom členom štáte	26
Riadok 140 - Daňové výdavky až po zaplatení.....	27
Riadok 180 - Neuhradené záväzky.....	28
Vybrané položky znižujúce výsledok hospodárenia	30
Riadok 210 - Kreditné úroky	30
Riadok 230.....	30
Riadok 240.....	30
Riadok 250.....	30
Riadok 270.....	30
Vybrané položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu	31
Riadok 302 – Test výšky základu dane.....	31
Riadok 303.....	32
Riadok 304.....	33
Riadok 305.....	33
Riadok 306.....	33
Riadok 307.....	33
Riadok 308.....	34
Daňová strata	34
Riadok 501 - Príloha k § 30c zákona	37
Riadok 550	38
Riadok 560	39
Tabuľka E – Výpočet dane uznanej na zápočet v zahraničí	41
Daňová licencia	41
Riadky 1010 – 1040	45
Riadky 1060 – 1090	45

Preddavky na daň z príjmov právnických osôb	47
Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane	49
Prílohy k Daňovému priznaniu právnických osôb	51
Tlač a export daňového priznania	51
Dodatočné daňové priznanie	51
Spôsob naplnenia riadkov v DPPO v programe OMEGA	52
Daňové priznanie fyzických osôb typ B	53
Neziskové organizácie	57
Legislatívna úprava odpočítavania daňových strát v DPPO 2021	60
Príklady na odpočet daňovej straty v DPPO 2021	63
Odpočet daňovej straty podľa nových pravidiel.....	63
Odpočet daňovej straty – kombinácia starých a nových pravidiel	68
Doodpočítavanie daňových strát po mimoriadnom odpočte podľa lex korony	70
Príklady na zvýhodnený odpočet daňovej straty u mikrodaňovníka - až v DPPO 2022	74
Digitalizácia účtovníctva	75
Digitalizácia v programe OMEGA	77
eBločky.....	77
eFaktúry - Elis	80
Významné zmeny v DPH	85
Účtovná závierka a kontrola výkazov	86
Overenie účtovnej závierky audítorom	87
Zostavenie účtovnej závierky	87
Zatriedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín	89
Naplnenie účtovnej závierky.....	90
Zobrazenie účtovnej závierky.....	91
Kontrola výkazov účtovnej závierky	94
História výkazov účtovnej závierky	97
Export výkazov pre finančnú správu	97
Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky	99
Register účtovnej závierky	100
Poznámky k účtovnej závierke	101
Cash flow	106
Uzatvorenie účtovníctva	109
Uzávierka a závierka účtovníctva v programe OMEGA	109
Posledný prechod do nového roka	110

Informácie v dokumente sú spracované k právnomu stavu platnému ku dňu jeho publikácie. 31. 01.2022

DAŇOVÉ PRIZNANIE PRAVNICKÝCH OSÔB 2021

V zmysle § 49 ZDP je **každá PO povinná** podať DPPO v ustanovenej lehote okrem daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie a to len za podmienok vymedzených v § 41 ods. 1 ZDP.

K daňovníkom PO, ktorí **nemajú povinnosť** podať DPPO patrí:

- Daňovník, ktorý **nie je zriadený alebo založený na podnikanie** (napr. nadácia, nezisková organizácia poskytujúce všeobecne prospešné služby, SVB), ak má iba
 - príjmy, ktoré nie sú premetom dane (prijaté dary, príjem 2% z podielov zaplatenej dane),
 - príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (kreditné úroky).
- **Občianske združenie**, ak má iba
 - príjmy, ktoré nie sú premetom dane (prijaté dary, príjem 2% z podielov zaplatenej dane),
 - príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (kreditné úroky),
 - príjmy z členských príspevkov podľa stanov, štatútu, zriaďovacích alebo zakladateľských listín, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP.
- **Registrované cirkvi a náboženské spoločnosti**, ak má iba
 - príjmy – výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov, príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.
- Rozpočtová a príspevková organizácia, ak má iba príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy oslobodené od dane. Národná banka Slovenska ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.

Povinnosť podať DP má aj daňovník, ktorého na to správca dane vyzve, § 15 ods. 1 daňového poriadku.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb (ďalej daňové priznanie alebo DPPO) podáva daňovník na vzore tlačiva vydanom Ministerstvom financií SR.

Nový vzor DPPO

Opatrením **MF SR č. MF/014762/2021-721** boli vydané nové vzory daňových priznaní k dani z príjmov za rok 2021. Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi – Príspevok č.15/2021.

Nový vzor DPPO sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým **posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2021.**

Tlačivo daňového priznania pre rok 2021 má **13 strán**. Súčasťou tlačiva sú aj **minimálne 3 prílohy**. Tieto prílohy sa podávajú aj vtedy, ak sa nevyplňajú. Sú to:

- Príloha k § 13a a 13b zákona,
- Príloha k § 30c zákona – Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona, počet príloh predstavuje počet listov.
- Príloha k VI. časti – Údaje o ďalších prijímateľoch, počet príloh predstavuje počet listov.

Pri podaní DP sú uvedené 3 prílohy povinným prílohami aj v prípade, keď ich daňovník nevyplňa. **Každý daňovník** tak na 13. strane DP uvedie v poli **Počet príloh: minimálne číslo 3.**

Poučenie na vyplnenie DP

Oznámenie MF SR č. **MF/014765/2021-721** o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov.

Potvrdenie o podaní DP

Oznámenie MF SR č. **MF/014768/2021-721** o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov. V potvrdení nenastali žiadne zmeny v porovnaní s potvrdením pre rok 2020.

Lehota na podanie DPPO

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb sa za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2021 podáva **elektronicky** najneskôr do **31. 03. 2022**. V tento deň je **daň aj splatná**.

Na účely podania DP je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku a v termíne na podanie daňového priznania za rok 2021 ju elektronicky **uložiť v Registri účtovných závierok**.

Platba dane

Číslo účtu pre daň z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku:

500224	- 8XXXXXXXXXX	/8180
predčíslenie účtu na daň z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku	základné číslo účtu označujúce daňový subjekt (OÚD)	kód Štátnej pokladnice

Variabilný symbol pre daň z príjmov FO aj PO na základe podaného daňového priznania za rok 2021:

1700992021

Platbu dane je možné realizovať:

- **Bezhotovostne** z čísla účtu daňového subjektu alebo inej osoby, ktorá platbu vykonala – za deň platby sa považuje deň, kedy bola platba odpísaná z účtu.
- **V hotovosti poštovým poukazom** RI – za deň platby sa považuje deň, keď pošta prijala platbu.

Možnosti predĺženia lehoty

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v [§ 49 ods. 3 písm. a\) alebo b\)](#) ustanovuje možnosť predĺženia lehoty na podanie daňového priznania. Lehota sa môže predĺžiť najviac **o 3 mesiace**, prípadne maximálne **o 6 mesiacov**, ak má daňovník aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí.

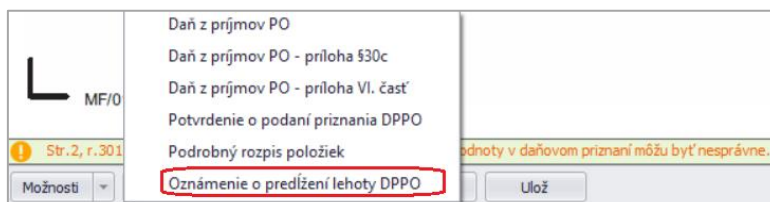
Termíny podania daňového priznania pri predĺžení lehoty:

- najneskôr **30. 06. 2022** – pri predĺžení lehoty o 3 mesiace,
- najneskôr **30. 09. 2022** – ide o odložený termín na podanie daňového priznania, ktorý môže použiť iba daňovník, ktorého súčasťou príjmov sú aj zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí.

Lehota sa predlžuje podaním **Oznámenia daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania** na predpísanom vzore.

Predĺženie lehoty formou oznámenia nie je možné u daňovníka v konkurze alebo v likvidácii, takýto daňovník si môže predĺžiť lehotu len podaním žiadosti podanej najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania, t. j. najneskôr 17. marca 2022 vrátane.

Od 01.01. 2018 majú všetky právnické osoby zapísané v obchodnom registri, **platitelia a neplatitelia DPH, povinnosť doručovať všetky podania** (daňové priznania, oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania, účtovnú závierku, oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky...) iba **elektronicky**. Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2021 sa podáva elektronicky na stránke FS vo **formáte XML**, prípadne cez **aplikáciu eDane**. Toto oznámenie je možné vyexportovať v elektronickej podobe z programu OMEGA prostredníctvom tlačidla **Export do XML** priamo vo formulári daňového priznania. Pre rok 2021 nebol vydaný nový vzor oznámenia. Použite sa vzor oznámenia z roku 2020, ktorý je platný aj pre rok 2021.



Zmeny v DPPO 2021

- **Nové a zmenené právne formy podnikania**

Na riadku 03, strana č. 1 sa dopĺňa nová právna forma 804 – Európske zoskupenie územnej spolupráce. Zároveň nastáva zmena textu v právnej forme 421 – Zahraničná osoba - nahradená bude textom **421 – Zahraničná osoba, právnická osoba so sídlom mimo územia SR**.

- **Voľba „Mikrodaňovník podľa § 2 písm. w) zákona“** - voľbu zaklikávame ručne na 1. strane tlačiva ak spĺňame definíciu mikrodaňovníka a uplatňujeme si vo vybraných daňových oblastiach zvýhodnenia ustanovené v zákone o dani z príjmov pre mikrodaňovníka.
- **Voľba „Započítanie daňovej licencie podľa § 46 ods. 5 a § 52z zákona“** – daňovú licenciu bolo možné započítať naposledy v DPPO za rok 2020. Na základe toho bude táto voľba na prvej strane pre zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2021 neprístupná, rovnako tabuľka K – Evidencia a zápočet DL na strane 9 a riadky 900, 910 a 920. Voľba ostane prístupná pre zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka, ktoré končí v priebehu roka 2021. Daňovník si v tomto zdaňovacom období môže poslednýkrát odpočítať daňovú licenciu zaplatenú v zdaňovacom období, ktoré končilo v priebehu roka 2018.
- **Riadok 230** - v poučení k vyplneniu DPPO sa dopĺňa, že v riadku sa uvádzajú aj plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce na zmiernenie následkov pandémie Covid-19.
 - podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov (prvá pomoc)
 - a plnenia poskytnuté podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky.

V súvislosti s príjmami oslobodenými od dane podľa § 13 zákona je potrebné vylúčiť zo základu dane aj k nim prislúchajúce výdavky podľa § 21 ods. 1 písm. j) ZDP, a to v tabuľke A v riadku 14.
- **Riadok 550 a 560** – v zdaňovacom období so začiatkom najskôr 01. 01. 2021 nastáva zmena pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmov 15%:
 - Ak suma zdaniteľných príjmov je v riadku 560 \leq 49 790 eur, uvedie sa v r. 550 sadzba 15%
 - Ak suma zdaniteľných príjmov je v riadku 560 $>$ 49 790 eur, uvedie sa v r. 550 sadzba 21%

Viac k sadzbe dane z príjmov a výške zdaniteľných príjmov na účely použitia zníženej sadzby dane je uvedené v kapitole 7 a 8.

- **Tabuľka K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk** – keďže nie je možné započítať daňovú licenciu, tabuľka je neprístupná okrem zdaňovacieho obdobia hospodárskeho roka, ktorý končí v priebehu roka 2021. V tlačive DPPO na rok 2021 môže odpočítavať daňovú licenciu iba daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok a to len daňovú licenciu zaplatenú v zdaňovacom období hospodárskeho roka, ktorý skončil v počas roka 2018. Viac k tejto téme je uvedené v kapitole 9.
- **VI. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane** – v údajoch sa neuvádza právna forma, sídlo príjemcu. Údaj Obchodné meno/Názov má len informatívny charakter.
- **Príloha k VI. časti – Údaje o ďalších prijímateľoch** – zvyšuje sa počet príjemcov, ktorých je možné v prílohe uviesť na jednu stranu z 3 na 4.

Mikrodaňovník

V zdaňovacom období začínajúcom najskôr 01. 01. 2021 môže daňovník prvýkrát nadobudnúť postavenie mikrodaňovníka.

Mikrodaňovníkom je daňovník (fyzická osoba), ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa [§ 6 ods. 1 a 2](#) za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu stanovenú na účely registrácie na DPH, t. j. 49 790 eur a daňovník, ktorý je právnickou osobou, ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu 49 790 eur.

Mikrodaňovníkom **nie je** daňovník:

- ktorý je **závislou** osobou podľa § 2 písm. n) až r) a **realizuje** kontrolovanú transakciu za dané zdaňovacie obdobie (tzn. blízka osoba, ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba alebo subjekt),
- na ktorého bol vyhlásený konkurz, vstúpil do likvidácie alebo mu bol povolený splátkový kalendár,
- ktorého zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, okrem daňovníka FO, ktorý má kratšie zdaňovacie obdobie z dôvodu úmrtia.



Overenie, či daňovník spĺňa podmienky statusu mikrodaňovníka, sa vykoná ku koncu zdaňovacieho obdobia. Ak je daňovník v jednom zdaňovacom období mikrodaňovníkom, ale v nasledujúcom období už prekročí hranicu zdaniteľných príjmov 49 790 eur, stráca v tomto zdaňovacom období status mikrodaňovníka.

Daňové zvýhodnenia mikrodaňovníka:

1. Zvýhodnený režim odpočtu daňovej straty až do výšky 100% základu dane počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Prvýkrát môže mikrodaňovník zvýhodnený odpočet uplatniť v DPPO za rok 2022 na stratu vykázanú v roku 2021.
2. Výhodnejšie odpisovanie hmotného majetku zaradeného do užívania/obchodného majetku v odpisovej skupine 0 až 4 v čase, kedy bol mikrodaňovníkom, § 26 ods. 12 ZDP.
 - Mikrodaňovník zaradí majetok do odpisovej skupiny a sám si určí výšku daňového odpisu maximálne do výšky vstupnej ceny. Tzn. v rámci daňovej optimalizácie si určí ľubovoľnú výšku daňového odpisu a nemá povinnosť uplatniť rovnomerný alebo zrýchlený odpis podľa § 27 a 28 ZDP. Z uvedeného vyplýva, že majetok môže daňovo plne odpísať aj v prvom roku odpisovania. Uvedené platí na hmotný majetok v odpisovej skupine 0 až 4

okrem osobných automobilov (KP 29.10.2) so vstupnou cenou 48 000 eur a viac, tieto automobily má povinnosť odpisovať rovnomerne podľa [§ 27 ZDP](#).

- Zvýhodnené odpisovanie použije mikrodaňovník **na majetok nadobudnutý najskôr 1. januára 2021**, § 52zsb ods. 3 ZDP.
 - Zvýhodnené odpisovanie sa môže použiť na tom hmotnom majetku, ktorý **je zaradený do užívania v zdaňovacom období, v ktorom bol mikrodaňovníkom**.
 - Ak je daňovník v zdaňovacom období 2021 mikrodaňovníkom, na majetku zaradenom do užívania do 31.12.2020, pokračuje v štandardnom rovnomernom /zrýchlenom odpisovaní podľa § 27 alebo § 28 ZDP.
 - Mikrodaňovník nemôže na majetku, ktorý odpisuje zvýhodnene podľa § 26 ods. 12 ZDP prerušiť uplatňovanie odpisov.
 - Výhodnejšie odpisovanie sa môže použiť aj na iný majetok podľa [§ 22 ods. 6 písm. e\)](#) ZDP, t. j. na technické zhodnotenie vyššie ako 1 700 eur plne odpísaného majetku v odpisovej skupine 0 až 4 .
 - Ak daňovník zvýhodnene odpisovaný majetok vyradí pred uplynutím odpisovej doby ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu, má podľa § 17 ods. 31 ZDP povinnosť dodaním kladný rozdiel medzi uplatnenými zvýhodnenými odpismi a odpismi vypočítanými rovnomernou/zrýchlenou metódou.
3. Pri prenajímanom dlhodobom majetku v odpisovej skupine 0 až 4 nemá mikrodaňovník povinnosť limitovať výšku odpisu maximálne do výšky výnosov/ príjmov z prenájmu, 19 ods. 3 písm. a) ZDP. Uvedené prvýkrát uplatní mikrodaňovník pri hmotnom majetku nadobudnutom najskôr 01.01.2021. Tzn. ak daňovník bude v ZO 2021 mikrodaňovníkom na prenajímanom hmotnom majetku nadobudnutom pred 01.01.2021 bude naďalej limitovať daňový odpis maximálne do výšky príjmov/ výnosov z prejanájmu.
4. Opravné položky k rizikovým nepremľaným pohľadávkam vrátane ich príslušenstva zahrnutých do zdaniteľných príjmov uplatní mikrodaňovník **v daňových výdavkoch v súlade s účtovníctvom**. Účtovné opravné položky sú v plnej sume daňovým výdavkom, [§ 20 ods. 23 ZDP](#). Tzn. mikrodaňovník nemá povinnosť postupovať podľa [§ 20 ods. 14 ZDP](#), neuplatňuje v daňových výdavkoch opravné položky do výšky stanoveného % v závislosti od doby, ktorá uplynula od splatnosti pohľadávky. Uvedené sa môže použiť na tvorbu OP k pohľadávke a príslušenstvu k pohľadávke zahrnutých do zdaniteľných príjmov v zdaňovacom období, v ktorom bol daňovník mikrodaňovníkom.



Daňovník PO spĺňa v zdaňovacom období 2021 podmienky mikrodaňovníka. V marci 2021 obstaral a zaradil do užívania výrobný stroj v obstarávacej cene 5 200 eur. Daňovník zaradil stroj do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky. Ako bude daňovník postupovať v prípade uplatnenia odpisov v roku 2021? Aké budú daňové odpisy stroja v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach ?

Vzhľadom na to, že daňovník spĺňa podmienky mikrodaňovníka, môže sa sám rozhodnúť, či v zdaňovacom období 2021 uplatní zvýhodnený režim odpisovania alebo použije rovnomernú metódu odpisovania. V ďalších rokoch bude daňovník pokračovať v uplatňovaní rovnaký postup odpisovania, pre aký sa rozhodol v roku zaradenia 2021. Ak bude daňovník uplatňovať zvýhodnení odpis, počas doby odpisovania nesmie prerušiť odpisy.

ROK	ZVÝHODNENÝ REŽIM ODPISOVANIA	ZOSTATKOVÁ CENA	ROVNOMERNÁ METÓDA ODPISOVANIA	ZOSTATKOVÁ CENA
2021	2 000	3 200	1 083,30	4 116,70
2022	1 500	1 700	1 300	2 816,70
2023	1 500	200	1 300	1 516,70
2024	200	0	1 300	216,70
2025	0	-	2 16,70	0



Daňovník PO spĺňa v zdaňovacom období 2021 podmienky mikrodaňovníka. V zdaňovacom období január 2021 obstaral a zaradil do užívania osobný automobil v obstarávacej cene 10 000 eur. Daňovník zaradil automobil do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky. Ako bude daňovník postupovať v prípade uplatnenia odpisov v roku 2021?

Vzhľadom na to, že daňovník spĺňa podmienky mikrodaňovníka, môže sa sám rozhodnúť, či v zdaňovacom období 2021 uplatní zvýhodnený režim odpisovania alebo použije rovnomernú metódu odpisovania. Daňovník sa rozhodol pre zvýhodnený režim odpisovania a v zdaňovacom období 2021 odpísal automobil v plnej výške vstupnej ceny 10 000 eur.

ROK	ZVÝHODNENÝ REŽIM ODPISOVANIA	ZOSTATKOVÁ CENA	ROVNOMERNÁ METÓDA ODPISOVANIA	ZOSTATKOVÁ CENA
2021	10 000	0	2 500	7 500
2022	0	0	2 500	5 000
2023	0	0	2 500	2 500
2024	0	0	2 500	0

V januári 2023 daňovník osobný automobil predá. Je daňovník povinný zvyšovať základ dane podľa § 17 ods. 31 ZDP? Aká je daňová zostatková cena vyradeného automobilu?

Daňovník v roku 2021 odpísal osobný automobil vo zvýhodnenom režime v celej vstupnej cene 10 000 eur. Daňovník vyraduje automobil pred uplynutím doby dopisovania, ktorá je pre 1. OS 4 roky. Daňovník vyraduje majetok v 3. roku. Pri vyradení automobilu má povinnosť zvýšiť základ dane o **kladný rozdiel** medzi už uplatneným zvýhodneným odpisom a rovnomerným odpisom, t. j. zvýši základ dane o 5 000 eur na r. 180 DPPO (10 000 – 5 000). Daňová zostatková cena pri vyradení automobilu sa určí zo vstupnej ceny, od ktorej sa odpočíta ročný odpis majetku vypočítaný rovnomernou metódou (10 000 – 5 000), zostatkovou cenou je 5 000 eur.

Mohol by daňovník využiť zvýhodnený režim odpisovania, ak by obstarávacia cena/vstupná daňová cena osobného automobilu bola 50 000 eur?

Nie, vstupná cena osobného automobilu prevyšuje sumu 48 000 eur. Zvýhodnený režim odpisovania podľa § 26 ods. 12 ZDP mikrodaňovník nemôže použiť na osobný automobil zatriedený do KP 29.10.2 so vstupnou cenou 48 000 eur a viac.

Mikrodaňovník v zdaňovacom období 2021 zaradil do užívania budovu v 6. OS. Môže mikrodaňovník pri uplatňovaní daňových odpisov budovy použiť zvýhodnený režim odpisovania?

Nie, zvýhodnený režim odpisovania podľa § 26 ods. 12 ZDP je možné uplatniť len na majetok zaradený do odpisových skupín 1 až 4.



Daňovník PO v apríli 2020 obstaral a zaradil do užívania motorovú pílu v obstarávacej cene 3 500 eur, odpisoval v 1. OS rovnomernou metódou. Následne v roku 2021 splnil podmienky mikrodaňovníka. Ako bude daňovník postupovať v prípade uplatnenia odpisov v roku 2021 a v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach?

Napriek tomu, že daňovník v zdaňovacom období 2021 spĺňa podmienky mikrodaňovníka, zvýhodnený postup odpisovania majetku si nemôže uplatniť, pretože motorová píla bola obstaraná a zaradená do užívania v apríli 2020, t. j. pred 1. januárom 2021. Daňovník pokračuje v rovnomernom odpisovaní.



Daňovník v zdaňovacom období 2021 nezískal postavenie mikrodaňovníka, zároveň obstaral a zaradil v roku 2021 do užívania stroj na výrobu potravín, 1. OS rovnomerný odpis. V zdaňovacom období 2022 splnil podmienky a nadobudol status mikrodaňovníka. Môže mikrodaňovník v roku 2022 odpisovať stroj zvýhodnený režimom?

Nie, stroj na výrobu potravín bol zaradený do užívania v roku 2021, kedy daňovník nemal postavenie mikrodaňovníka. Daňovník v roku 2022 pokračuje v odpisovaní stroja rovnomerným odpisovaním, bez ohľadu na skutočnosť, že v zdaňovacom období 2022 nadobudol status mikrodaňovníka.



Mikrodaňovník eviduje v účtovníctve k 31.12.2021 zdaniteľnú pohľadávku v menovitej hodnote 10 000 eur, ktorá vznikla 15.1.2021 a splatná bola 1.2.2021. Daňovník vyhodnotil pohľadávku ako rizikovú a k 31.12.2021 k nej vytvoril OP vo výške 80 % menovitej hodnoty pohľadávky, 8 000 eur. V akej výške si môže účtovnú opravnú položku zahrnúť v roku 2021 do daňových výdavkov?

V zdaňovacom období 2021:

- Daňovník má staturu mikrodaňovníka.
- Nepremľčaná riziková pohľadávka je zahrnutá do zdaniteľných príjmov v ZO, kedy je daňovník mikrodaňovníkom, vznik pohľadávky 15.1.2021.
- Opravná položka je v účtovníctve zaúčtovaná v ZO, kedy je daňovník mikrodaňovníkom, 31.12.2021.

Mikrodaňovník môže v ZO 2021 zahrnúť do daňových výdavkov účtovne vytvorenú opravnú položku k rizikovej pohľadávke v celej sume 8 000 eur v súlade s § 20 ods. 23 ZDP. Rovnaký postup by sa uplatnil aj pri príslušenstve k pohľadávke (úroky a poplatky z omeškania a iné platby, ktoré zvyšujú pohľadávku z dôvodu oneskorenej úhrady). Ak by daňovník v ZO 2021 nemal postavenie mikrodaňovníka, opravnú položku vytvorenú v účtovníctve v sume 8 000 eur by nemohol zahrnúť do daňových výdavkov ale má povinnosť postupovať podľa § 20 ods. 14 ZDP (uplatní časový test od splatnosti pohľadávky).

Uplatnenie vytvorenej opravnej položky v daňových výdavkoch v súlade s účtovníctvom mikrodaňovník nepoužije v prípade pohľadávky, ktorú možno vzájomne započítať so splatnými záväzkami voči dlžníkovi alebo v prípade pohľadávky nadobudnutej postúpením.



Pohľadávka bola u daňovníka zahrnutá do zdaniteľných príjmov v zdaňovacom období 2020. V zdaňovacom období 2021 nadobudol daňovník status mikrodaňovníka a zaúčtoval v účtovníctve k 31.12.2021 opravnú položku k nepremlčanej rizikovej pohľadávky vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky. Môže si mikrodaňovník celú výšku opravnej položky zaúčtovanú v účtovníctve uplatniť v daňových výdavkoch?

V účtovníctve k 31.12.2021 vytvorenú opravnú položku vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky si mikrodaňovník nemôže v zdaňovacom období 2021 uplatniť v daňových výdavkoch v súlade s účtovníctvom. Neuplatní sa zvýhodnené zahrnutie opravnej položky pre mikrodaňovníka podľa § 20 ods. 23 ZDP. Odôvodnenie: Nie je splnená jedna z podmienok - pohľadávka bola zahrnutá do zdaniteľných príjmov v zdaňovacom období 2020, kedy daňovník nemal a ešte ani nemohol mať status mikrodaňovníka.



[Metodický pokyn FR SR k postupu pri určovaní mikrodaňovníka](#)

Daňové priznanie v OMEGE

Daňové priznanie právnických osôb spustíme v programe cez menu **Prehľady – Daň z príjmov PO**. Po prvom spustení formulára program automaticky ponúkne možnosť načítať údaje z účtovníctva. Pri opakovanom spustení alebo zmene údajov v účtovníctve je potrebné vykonať ručnú aktualizáciu údajov pomocou tlačidla **Možnosti – Načítaj údaje z účtovníctva**.

Program OMEGA automaticky načítava údaje:

- **1. stranu daňového priznania** na základe údajov, ktoré sú vyplnené v menu Firma – Nastavenia – Firemné údaje. Program doplní Obchodné meno, IČO, DIČ, Sídlo spoločnosti, telefónne číslo a e-mailovú adresu.
- **2. stranu, riadok 100 – Výsledok hospodárenia pred zdanením**. VH zobrazuje rozdiel medzi výnosmi a nákladmi z tabuľky F (strana 8).
- **5. stranu, tabuľka B – Odpisy hmotného majetku**. Tieto údaje sa načítavajú z menu Evidencia – Dlhodobý majetok.
- **8. stranu**, kde program doplní **tabuľku F – Doplnujúce údaje**. Hodnoty o celkových výnosoch, nákladoch a výsledok hospodárenia sa načítajú z účtovníctva.



Riadky, ktoré sú doplnené programom automaticky, **nie je možné editovať** a sú podfarbené šedou farbou. Aby sa nám zmenili hodnoty v takýchto riadkoch, je potrebné editovať pomocnú tabuľku, odkiaľ sa informácie načítavajú. Napríklad pre úpravu riadku 100 je potrebné upraviť tabuľku F.

V tlačive daňového priznania sa nachádzajú riadky, ktoré OMEGA doplní automaticky, avšak v niektorých prípadoch ich vieme ručne editovať zapnutím voľby **Vlastná suma**. Po zapnutí tejto funkcie sa sprístupní riadok a umožní nám vpisovať vlastné údaje. Hodnoty v danom riadku môžeme editovať aj stlačením modrého tlačidla v pravej časti riadku, na základe ktorého sa nám zobrazí tabuľka **Pomocný výpočet**, v ktorom môžeme sumu tiež prepísať.

B - Odpisy hmotného majetku			
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1	102 958.24	
Daňové odpisy hmotného majetku	2	102 712.28	

Riadky daňového priznania, ktoré nemajú žiadne podsvietenie (biele riadky), je potrebné vyplniť ručne. Ak sa na takýto riadok postavíme kurzorom, program zobrazí pomocníka (bublínu s poučením), v ktorom je popis, čo sa má do daného riadku uviesť.

Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303		
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304		

Na riadku sa uvádza suma členských príspevkov vyplývajúcich z nepovinného členstva v právnickej osobe, ktorá prevyšuje limit ustanovený v § 19 ods. 3 písm. n) zákona.

Prvá strana

Na prvej strane daňového priznania sa automaticky doplní zdaňovacie obdobie a označí sa druh daňového priznania (riadne, opravné alebo dodatočné).

Z firemných údajov nastavených cez menu **Firma – Nastavenia – Firemné údaje** sa doplnia údaje:

- Obchodné meno, IČO, DIČ, SK NACE,
- Ulica, PSČ, Obec, Štát
- Telefónne číslo a emailová adresa.

Ak potrebujeme upraviť obdobie z dôvodu skráteného zdaňovacieho obdobia, za ktoré podávame daňové priznanie, je potrebné po načítaní tlačiva **editovať ručne** dátum v časti **Za zdaňovacie obdobie**.

01 - Daňové identifikačné číslo 2022935014	03 - Právna forma ▼	Druh daňového priznania <input checked="" type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)	Za zdaňovacie obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021
02 - IČO 31635903			



Informácie o zahrňovaní/nezahrňovaní kurzových rozdielov do základu dane, ktoré vznikli v účtovníctve, označujeme na 1. strane DPPO v prípade, ak je v menu **Firma – Nastavenia – Všeobecné nastavenia** v záložke **Firma** zapnutá voľba **Zahrňovať/nezahrňovať kurzové rozdiely do základu dane**.

Majetok v DPPO

Informácie o majetku uvádzame na 5. strane daňového priznania v **tabuľke B – Odpisy hmotného majetku**. Do tejto tabuľky sa načítavajú **účtovné** a **daňové odpisy** z jednotlivých kariet majetku evidovaných v evidencii dlhodobého majetku. Hodnoty účtovných odpisov sa načítavajú z evidencie majetku a nie z hlavnej knihy.

B - Odpisy hmotného majetku			
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1	138 556.86	
Daňové odpisy hmotného majetku	2	135 273.96	
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku (§ 19 ods. 3 písm. a) zákona]	3	1 000.00	
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4	12 000.00	
Pomeraná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5	3 375.00	
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6	125 648.96	

Hodnoty, ktoré sú uvedené v tabuľke B kontrolujeme s tlačovou zostavou **Porovnanie UO a DO**, ktorú si zobrazíme cez menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – Tlač**.

V tlačovej zostave **Porovnanie UO a DO** kontrolujeme súčet odpisov na riadok **1 – Účtovné odpisy** a riadok **6 – Daňové odpisy**.



Nakoľko sa v daňovom priznaní v tabuľke B uvádza len hmotný majetok, súčet daňových a účtovných odpisov je v DPPO **ponížený o hodnotu odpisov nehmotného majetku**. Ak evidujeme v Evidencii dlhodobého majetku aj nehmotný majetok, označíme si karty iba hmotného majetku a zostavu tlačíme za Označené karty.

Daňové a účtovné porovnanie majetku											Strana :	1
Poznámka :											Za obdobie od :	1 / 2021
Firma : Daňové priznanie PO (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina											do :	12 / 2021
Por. číslo	Inventárne číslo	Názov	Rok zarad.	Dátum vyradenia	Účet	Obst. cena [EUR]	Rok	Daňové zost. hodnota [EUR]	Daňové odpisy [EUR]	Účtovné odpisy [EUR]	Rozdiel DO - UO [EUR]	
1	000001	Toyota Yaris	2021			24 520,00	2021	19 922,53	4 597,47	4 495,37	102,10	
2	000002	Kompresor	2021			6 400,00	2021	5 688,88	711,12	833,30	-122,18	
3	000003	Forma na kov	2021			1 600,00	2021	1 568,00	32,00	32,00		
4	000004	Šablóna na kovové výrobky	2021			15 600,00	2021	14 950,00	650,00		650,00	
5	000005	Počítač	2021			1 850,00	2021	1 618,76	231,24	308,32	-77,08	
6	000009	Osobný automobil	2021			75 000,00	2021	59 375,00	15 625,00	18 750,00	-3 125,00	
7	000010	Elektromobil	2021			52 000,00	2021	30 333,30	21 666,70	26 000,04	-4 333,34	
8	000011	Notebook Lenovo ThinkPad	2020			2 423,20	2021	1 161,12	605,80	605,80		
9	000012	Osobný automobil - prenájom	2019			20 000,00	2021	3 500,00	4 000,00	3 916,68	83,32	
10	000013	Budova	2016			663 852,00	2021	552 171,70	16 596,30	16 645,70	-49,40	
11	000014	Osobný automobil	2020			21 097,33	2021	12 760,48	5 274,33	5 132,55	141,78	
12	000015	Stroj	2021			12 500,00	2021	12 916,70	2 083,30	2 083,32	-0,02	
13	000016	Obrábací stroj	2020			48 000,00	2021	46 000,00	12 000,00	12 000,00		
14	000017	Kosačka	2019	5.8.2021		1 860,00	2021	542,00		217,00	-217,00	
15	000018	Osobný automobil	2019	28.8.2021		18 000,00	2021	2 625,00	3 375,00	2 625,00	750,00	
16	000019	Kopirovací stroj	2018			1 950,00	2021		243,00	161,74	81,26	
17	000020	Osobný automobil	2018			32 000,00	2021		666,00		666,00	
18	000021	Luxusný osobný automobil	2021		022 000	75 000,00	2021	59 375,00	15 625,00	18 750,00	-3 125,00	
19	000022	Luxusný elektromobil	2021		022 000	52 000,00	2021	30 333,30	21 666,70	26 000,04	-4 333,34	

Spolu za všetky karty:

Súčet daňových odpisov:	125 648,96
Súčet účtovných odpisov:	138 556,86
Rozdiel DO - UO:	-12 907,90

Výpočet pre DPPO:

- Účtovné odpisy** – riadok 1 – patria sem všetky účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku (bez dlhodobého nehmotného majetku).
- Daňové odpisy** – riadok 6 – patria sem odpisy dlhodobého hmotného majetku zahrnuté do základu dane (bez dlhodobého nehmotného majetku).

Údaje zobrazené v riadku 2:

- pomerný daňový odpis pripadajúci na počet mesiacov od zaradenia majetku do užívania v prípade, ak bol majetok zaradený počas aktuálneho zdaňovacieho obdobia (pomerný odpis v 1. roku odpisovania),
- daňový odpis za celé zdaňovacie obdobie v prípade, ak bol majetok zaradený do užívania na začiatku aktuálneho zdaňovacieho obdobia,
- celý ročný daňový odpis v ďalších rokoch odpisovania, pripadajúci na dané zdaňovacie obdobie,
- pomerná časť odpisu majetku neuplatnená v 1. roku odpisovania, v prípade ak sa majetok v aktuálnom zdaňovacom období odpisuje posledný rok,
- daňový odpis majetku, u ktorého je v aktuálnom zdaňovacom období **prerušené daňové odpisovanie** – zobrazuje sa suma daňového odpisu, ktorý by sa uplatnil, ak by neboli daňové odpisy prerušené,
- ak sa majetok v aktuálnom zdaňovacom období **prenajímal**, načíta sa suma daňového odpisu **akoby majetok nebol prenajímaný** – suma bez limitácie do výšky príjmov z prenájmu,
- ak je majetok **využívaný aj na osobnú potrebu** – načíta sa suma daňového odpisu bez zohľadnenia súkromného využívania (celý ročný daňový odpis) – nedaňový odpis sa uvádza ako pripočítateľná položka v riadku 15 tabuľky A,

- daňový odpis vypočítaný časovou a výkonovou metódou odpisovania.



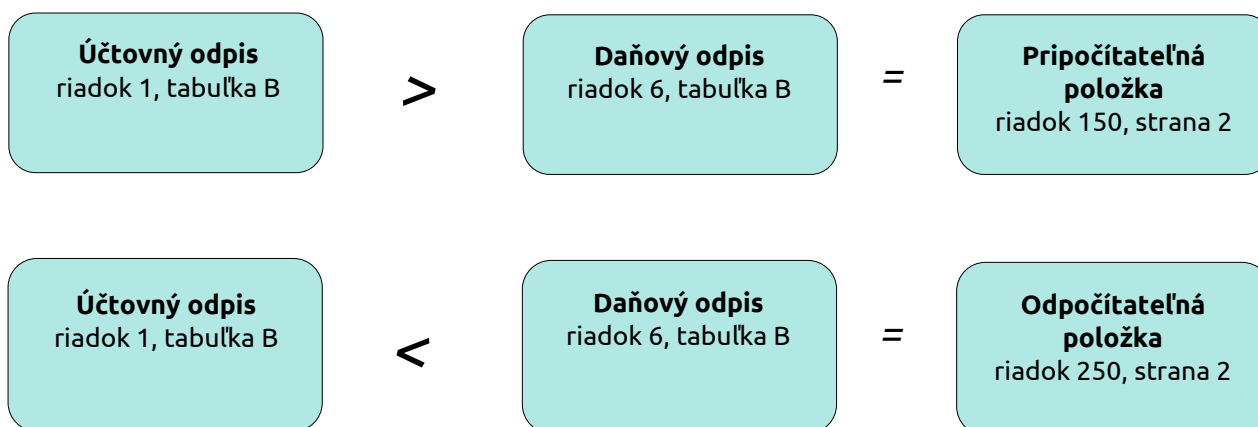
V riadku 2 sa nenačítava pomerný daňový odpis, ktorý sa počíta pri type vyradenia Predaj – Odpis v roku vyradenia, nakoľko tento údaj sa uvádza osobitne v riadku 5 - Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona).

Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi

Program porovnáva účtovné odpisy na riadku 1 s daňovými odpismi na riadku 6 v tabuľke B. Vzniknutý rozdiel automaticky doplní na **riadok 150** alebo **riadok 250** na strane 2. Túto sumu vidíme aj v tlačovej zostave **Porovnanie UO a DO**, ktorú vytlačíme v evidencii dlhodobého majetku.

Súčet daňových odpisov:	125 648,96
Súčet účtovných odpisov:	138 556,86
Rozdiel DO - UO:	-12 907,90

B - Odpisy hmotného majetku	
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 138 556,86
Daňové odpisy hmotného majetku	2 135 273,96
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku [§ 19 ods. 3 písm. a) zákona]	3 1 000,00
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4 12 000,00
Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5 3 375,00
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6 125 648,96



Prenájom dlhodobého majetku

Podľa **§ 19 ods. 3 písm. a)** sa do daňových výdavkov prenajímateľa zahrňujú odpisy **najviac do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu** majetku za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak dlhodobý hmotný majetok prenajímame iba z časti alebo je určený na prenájom len časť zdaňovacieho obdobia, výška daňových odpisov sa určí podľa rozsahu a doby prenájmu.

Pri prenajatom majetku je potrebné na karte majetku zapnúť funkciu **Majetok poskytovaný na prenájom**. Na základe toho sa nám sprístupní ďalšia záložka **Prenájom** v ktorej uvádzame **obdobie a príjem z prenájmu**.

Oprav kartu dlhodobého majetku - Daňové priznanie PO (2021)

Majetok Poznámka Vlastnosť SZČP Lokalizácia Ostatné údaje

Evidencia Čís. rad Inventárne číslo
DM DM 000012

Názov
Osobný automobil - prenájom

Výrobca

Rok výroby Výrobné číslo
2020

Daňové zaradenie
Trieda
022 Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí

Odp. skup. Položka KP
I 24 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 Prenájom

Rok	Prenájom od	Prenájom do	Príjem z prenájmu
12/2020	01.01.2020	31.12.2020	4 000,00
12/2021	01.01.2021	31.12.2021	4 000,00

Údaje do tejto záložky zadávajúte iba v prípade, že prenámate majetok na základe nájmovej zmluvy. V takom prípade si môžete daňové odpisy zahrnúť do výdavkov

Program automaticky doplní **do riadku 3 v tabuľke B neuplatnenú časť ročného odpisu** hmotného majetku, ktorý bol počas zdaňovacieho obdobia poskytovaný na prenájom.

Či je hodnota správna overíme v Evidencii dlhodobého majetku pomocou tlačovej zostavy **Odpis – prenájom majetku**.

Dlhodobý majetok – Daňové odpisy – prenájom majetku

Strana: 1

Za obdobie od: 1 / 2021

do: 12 / 2021

Poznámka:
Firma: Daňové priznanie PO (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina

P.č.	Inventárne číslo	Názov	Trieda	Dátum zaradenia	Dátum vyradenia	Vstupná cena daňová [EUR]	Rok	Počet mes.	Výnos z prenájmu [EUR]	Uplatnený DO [EUR]	Neuplatnený DO [EUR]	Zostatková cena daňová [EUR]	Typ odpisu
1	000012	Osobný automobil - prenájom	022	12.07.2019		20 000,00	2021	12	4 000,00	4 000,00	1 000,00	9 500,00	R-1
Spolu:						20 000,00			4 000,00	4 000,00	1 000,00	9 500,00	

Neuplatnená časť ročného odpisu prenatájetého hmotného majetku (§ 19 ods. 3 písm. a) zákona)	3	1 000,00
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4	12 000,00



Podľa §19 ods. 3 písm. a) ZDP mikrodaňovník pri prenájanom majetku zaradenom v odpisovej skupine 0 až 4 **nelimituje** daňový odpis maximálne do výšky výnosov/príjmov z prenájmu. Limitáciu daňových odpisov do výšky príjmov/výnosov z prenájmu mikrodaňovníka uplatní len pri majetku zaradenom v 5 a 6 odpisovej skupine.

Prerušenie daňových odpisov

Prerušenie daňových odpisov je legislatívne upravené v § 22 ods. 9 ZDP. **Daňovník môže prerušiť** uplatňovanie daňových odpisov hmotného majetku na jedno celé zdaňovacie obdobie alebo viac celých zdaňovacích období. V ďalšom zdaňovacom období daňovník pokračuje v odpisovaní tak, ako by nebolo prerušené, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania. Zákon o dani z príjmov umožňuje prerušenie daňových odpisov už v roku, v ktorom sa uvedie hmotný majetok do užívania.

V programe OMEGA prerušenie daňového odpisu zapneme priamo na karte majetku cez voľbu **Prerušit v aktuálnom roku (2021)** v záložke **Daňové odpisy**.

Pohyby			Účtovné odpisy	Daňové odpisy				
U	N	O	Z	Rok	Typ	Suma	Rozdiel	Zostatková hodnota
Z	E	P	O					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2020	Rovnomerný	12 000,00		36 000,00
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12/2021	Ručne	0,00		36 000,00
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2022	Rovnomerný	12 000,00		24 000,00
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2023	Rovnomerný	12 000,00		12 000,00
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2024	Rovnomerný	12 000,00		

Prerušit' v aktuálnom roku (2021)
 Doodpisovať v aktuálnom roku (2021)

Automatický prepočet daňových odpisov

Aktuálny prepočet: Ponechať ručne zadané odpisy a rozdiel zapísať ako opravu

Hodnotu odpisu nezahrnutého do daňových výdavkov z dôvodu prerušenia odpisovania program automaticky doplní **na riadok 4 v tabuľke B**. Z čoho sa hodnota skladá overíme pomocou tlačovej zostavy **Prerušené daňové odpisy**, ktorú nájdeme v Evidencii dlhodobého majetku.

Dlhodobý majetok - Daňové odpisy - prerušenie odpisovania										Strana : 1	
Poznámka : Daňové priznanie PO (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina										Za obdobie od : 1 / 2021	
										do : 12 / 2021	
P.č.	Inventárne číslo	Názov	Trieda	Dátum zaradenia	Dátum vyradenia	Obst. cena [EUR]	Vstupná cena daňová [EUR]	Rok	Prerušenie v odse [EUR]	Zostatková hodnota [EUR]	Typ odpisu
1	000016	Obrábací stroj	022	25.01.2020		48 000,00	48 000,00	2021	12 000,00	36 000,00	R-1
Spolu :						48 000,00	48 000,00		12 000,00	36 000,00	

Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku (§ 19 ods. 3 písm. a) zákona)	3	1 000,00
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4	12 000,00



Zákon nám umožňuje prerušiť daňový odpis. Účtovné odpisy nie je možné prerušiť, je však možné podľa meniacich sa podmienok používania hmotného majetku upraviť výšku účtovných odpisov, t. j. zmeniť odpisový plán v zmysle ustanovenia § 20 ods. 5 Postupov účtovania pre PÚ.



Mikrodaňovník, ktorý na hmotnom majetku zaradenom v odpisových skupinách 0 až 4 uplatňuje daňový odpis v ním určenej výške podľa § 26 ods. 13, nemôže na tomto majetku prerušiť daňové odpisovanie.

Predaj dlhodobého majetku

Ak predávame dlhodobý hmotný majetok počas roka, nemôžeme si uplatňovať ročný daňový odpis, pretože majetok nie je v evidencii k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. V platnosti je však výnimka, kedy pri vybranom dlhodobom majetku si môžeme uplatniť alikvotný daňový odpis.

Zákon definuje **špeciálne skupiny** majetku podľa nasledovných **kódov produkcie**:

- 29.10.2 osobné automobily,
- 29.10.52 motorového vozidla na jazdu na snehu,
- 30.12 rekreačné a športové člny,
- 30.11 lode a plavidlá,
- 30.3 lietadlá a kozmické lode,

- 30.91 motocykle,
- 30.92.1 bicykle a iné kolesové vozidlá bez motora,
- Budovy a stavby v VI. odpisovej skupine.

Pri predaji takéhoto majetku počas roka si môžeme uplatniť **pomernú časť daňového odpisu** vo výške pripadajúcej na počet **celých** mesiacov, počas ktorých sa o majetku účtovalo.

V programe je potrebné zaevidovať pohyb **Vyradenie - Predaj - Odpis v roku vyradenia**. Na základe toho program automaticky doplní alikvotný ročný odpis vybraného majetku na **riadok 5 v tabuľke B**.

Hodnotu vstupujúcu do tohto riadku overíme v tlačovej zostave **Predaj majetku s odpisom v roku vyradenia** v stĺpci Daňový odpis.

Dlhodobý majetok – Daňové odpisy – predaj majetku – pomerná časť odpisu v roku vyradenia Strana: **1**

Poznámka: Za obdobie od: 1 / 2021
 Firma: **Daňové priznanie PO (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina** do: 12 / 2021

P.č.	Inventárne číslo	Názov	Zdaň. obdobie	Dátum vyradenia	Vstupná cena daňová [EUR]	Daňový odpis [EUR]	Zostatková cena daňová [EUR]	Odp. skupina
1	000018	Osobný automobil	2021	28.08.2021	18 000,00 €	3 375,00 €	2 625,00 €	1
Spolu:					18 000,00 €	3 375,00 €	2 625,00 €	

Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4	12 000.00
Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5	3 375.00

Pri spomínaných vybraných druhoch majetkov je potrebné pozerať aj na výšku predajnej ceny. **Zostatková cena je daňovým výdavkom len do výšky príjmov (výnosov) z predaja.**



Spoločnosť Kros, a. s. dňa 25. 01. 2019 nakúpila a zaradila do majetku osobný automobil so vstupnou cenou 12 000 eur bez DPH. V máji 2021 automobil predala za 4 000 eur bez DPH. Auto bolo odpisované rovnomerným daňovým odpisom v I. odpisovej skupine. Spoločnosť uplatnila účtovný odpis: ÚO=DO.

Zdaň. obdobie	Účtovný odpis	Účtovná ZC	Daňový odpis	Daňová ZC
2019	3 000	9 000	3 000	9 000
2020	3 000	6 000	3 000	6 000
2021 (1 až 4 mesiac)	1 000	5 000	1 000	5 000

	Daňový výdavok	Úpravy V DPPO
Daňový odpis	Áno za 1 až 4 mesiac	Žiadne pretože UO = DO
Daňová ZC	<p>Áno, ale len do výšky výnosov z predaja</p> <p>Účtovná ZC = Daňovej ZC</p> <p>Predajná cena < Daňová ZC</p> <p>4 000 < 5 000</p>	<p>Predajná cena < Daňová ZC</p> <p>Záporný rozdiel zvyšuje ZD na riadku 16 v tabuľke A.</p> <p>4 000 – 5 000 = 1 000</p>

Spoločnosť predáva auto s daňovou stratou, predajná cena je nižšia ako daňová zostatková cena. To znamená, že môže do daňových výdavkov uplatniť daňovú zostatkovú cenu maximálne vo výšky výnosov z predaja automobilu, t. j. 4 000 eur. Zvyšok predstavuje v DP PO **pripočítateľnú položku** a bude uvedená **na r. 16 tabuľky A**. Keďže sa odpisoval majetok rovnako účtovne a aj daňovo, automatický vytvorený ID musíme ručne upraviť.

Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
Predaj - zaúčtovanie ZC daňový náklad	V	X		4 000.00	4 000.00	541	000	082	000
Rozdiel PC a zostatkovej ceny	V	X		1 000.00	1 000.00	541	999	082	000
Predaj - vyradenie automobilu	V	X		12 000.00	12 000.00	082	000	022	000

Majetok využívaný aj na osobnú potrebu

Majetok, ktorý evidujeme v menu Evidencia – Dlhodobý majetok, môže mať charakter osobnej potreby. Vtedy je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti podľa § 19 ods. 2 písm. t) (okrem výdavkov na osobnú potrebu podľa § 21 ods. 1 písm. i), výdavkov súvisiacich s nehnuteľnosťami a zamestnávateľa, ktorý pri automobiloch uplatňuje postup podľa § 5 ods. 3 písm. a)). Na karte majetku je potrebné zapnúť voľbu **Majetok využívaný aj na osobnú potrebu**. OMEGA automaticky doplní hodnotu **80 %**, pričom v prípade potreby je možné percento upraviť.

The screenshot shows a form for asset management. On the right side, under 'Majetok poskytovaný na prenájom', the checkbox 'Majetok využívaný aj na osobnú potrebu' is checked. The percentage value is set to 80%.

Celková hodnota daňového odpisu pri takomto type majetku sa uvádza **do tabuľky B riadok 2 na strane 5**. Základ dane je však potrebné upraviť o hodnotu **nedaňového odpisu**. Výšku

vypočítaného daňového a nedaňového odpisu skontrolujeme v tlačovej zostave **Majetok využívaný aj na osobnú potrebu**.

Dlhodobý majetok - Daňové odpisy - majetok využívaný aj na osobnú potrebu								Strana : 1
Poznámka : Firma : Daňové priznanie PO (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina							Za obdobie od : 1 / 2021	do : 12 / 2021
P.č.	Inventárne číslo	Názov	Zdaň. obdobie	Vstupná cena daňová [EUR]	Daňový odpis [EUR]	% upl.	Daňový výdavok [EUR]	Nedaňový výdavok * [EUR]
1	000011	Notebook Lenovo ThinkPad X1	2021	2 423,20	605,80	80,00	484,64	121,16
Spolu :				2 423,20	605,80		484,64	121,16

* O výšku nedaňového výdavku je potrebné v daňovom priznaní cez pripočítateľné položky zvýšiť výsledok hospodárenia v aktuálnom z daňovacím období.

Suma nedaňového výdavku predstavuje v aktuálnom zdaňovacom období **pripočítateľnú položku**. Program ju automaticky doplní na **riadok 15 tabuľky A**. Hodnota tohto nedaňového výdavku sa tiež automaticky doplní na riadok 130 na strane 2.

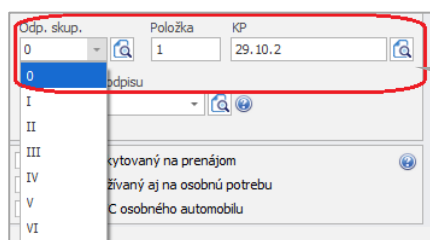
Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona	15	121,16
Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky, neuvedené v r. 1 až 15	16	
Úhm r. 1 až 16 (k r. 130 – II. časti)	17	121,16

Elektromobil

Elektromobil sa od roku 2019 odpisuje v odpisovanej skupine „0“ s dobou odpisovania 2 roky.

V odpisovej skupine „0“ je možné odpisovať **osobné automobily**, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II. v položke „**18 P.3 Druh paliva/zdroj energie**“ uvedenú jednu zo skratiek:

- **BEV** – vozidlo len s elektrickým pohonom napájaným na elektrický pohon.
- **PHEV** – vozidlo na akýkoľvek druh paliva alebo zdroj energie, ktoré navyše ako pohon používa aj batériu, ktorá môže byť nabíjaná pripojením na externý zdroj elektrickej energie.



Odpisová skupina „0“ je určená pre položku **0-1 KP 29.10.2** z číselníka kódov produkcie.



Zvýhodnené odpisovanie je možné uplatniť **aj pri nedoodpisovanom elektromobile zaradenom pred rokom 2019**. Za predchádzajúce zdaňovacie obdobia sa uplatnené odpisy spätne neupravujú.



Obchodná spoločnosť si v januári 2021 obstarala a zaradila do majetku elektromobil vo vstupnej cene 52 000 eur. Auto je zaradené v 0. odpisovej skupine, daňovo sa bude odpisovať rovnomerne. Účtovné odpisy sú nastavené rovnako ako daňové.

Daný elektromobil má v osvedčení o evidencii ako Druh paliva/zdroj energie uvedené „BEV - vozidlo len s elektrickým pohonom napájaným na elektrický pohon“. Preto ho môžeme zaradiť do 0. odpisovej

skupiny. KP vyplníme 29.10.2. Na karte majetku zaevidujeme obstaranie a zaradenie elektromobilu. Nakoľko je elektromobil zaradený v hodnote viac ako 48 000 eur a KP je 29.10.2, OMEGA automaticky zapne voľbu Limitovaná VC osobného automobilu. Daňové odpisy sa vypočítajú podľa legislatívy na dva roky.

Pohyby		Účtovné odpisy	Daňové odpisy							
U	N	O	Z	Rok	Typ	Suma	Rozdiel	Zostatková hodnota		
Z	E	P	O							
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2021	Rovnomerný	26 000.00		26 000.00	<input type="checkbox"/> Prerušit' v aktuálnom roku (2021)	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2022	Rovnomerný	26 000.00			<input type="checkbox"/> Doodpisovať v aktuálnom roku (2021)	

Zhrnutie tabuľky B – Odpisy hmotného majetku

Riadok v tabuľke	Obsah riadku
Riadok 1	Účtovné odpisy – netto
Riadok 2	Daňové odpisy – brutto
Riadok 3	Daňový odpis – nedaňová časť ročného odpisu prenajatého majetku
Riadok 4	Daňový odpis – nezahrnutý v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania
Riadok 5	Daňový odpis – pomerná časť pri predaji vybraného majetku
Riadok 6 (r. 2 – r. 3 – r. 4 + r. 5)	Daňový odpis – netto

Výsledok hospodárenia

Výsledok hospodárenia v praxi tiež nazývaný bilančný výsledok predstavuje rozdiel medzi účtovnými výnosmi a účtovnými nákladmi.



Výsledok hospodárenia sa automaticky načíta do **riadku 100 na 2. strane** daňového priznania. Tento údaj nie je možné ručne editovať, pretože sa hodnota preberá z **tabuľky F**, ktorá sa nachádza na 8. strane daňového priznania. Bez úpravy tabuľky F sa hodnota na riadku 100 nezmení.

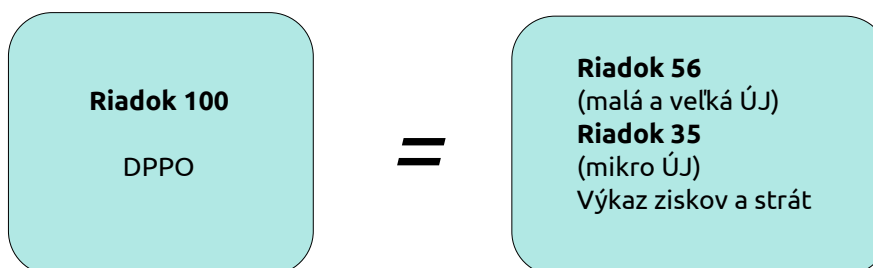
II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE		
Popis položky	Riadok Znamienko	Údaje v eurách
Výsledok hospodárenia pred zdanením (§ 17 ods. 1 zákona (zisk +, strata -)) alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (III. časť - r. 3 tabuľky F alebo r. 1 tabuľky C1 alebo r. 1 tabuľky C2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)	100	1 730.60

V **tabuľke F** sa nachádza súčet výnosov (riadok 1) a nákladov (riadok 2) z hospodárskej a finančnej činnosti **bez účtov skupiny 59**. Hodnota, ktorá ja uvedená na riadku 100 je vypočítaná ako rozdiel medzi celkovými výnosmi a nákladmi **bez zážkovej dane zaúčtovanej na účte 591**.

F - Doplnujúce údaje <input type="checkbox"/> Presuň údaje z tabuľky F do tabuľky G2		
Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1	99 999.00
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2	98 268.40
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3	1 730.60

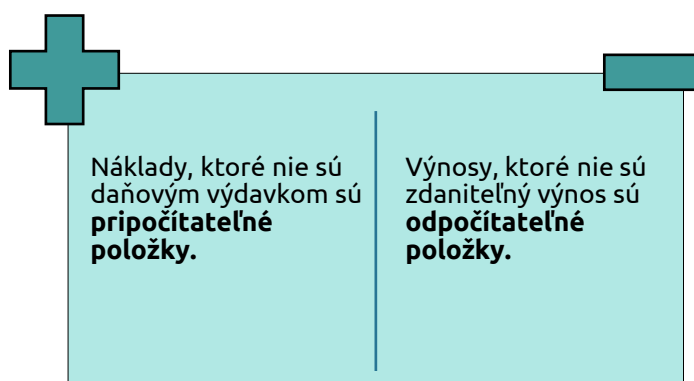
Výsledok hospodárenia zistíme aj v tlačovej zostave **Výsledovka komplexná**, ktorú vytlačíme cez menu **Tlač – Prehľady – Výsledovka jednoduchá/Výsledovka komplexná**. Zostavu tlačíme za účtovné obdobie **Január – December**.

Kontrola výsledku hospodárenia



Položky ovplyvňujúce výsledok hospodárenia

Výsledok hospodárenia pred výpočtom dane z príjmov ešte upravujeme o položky, ktoré nie sú daňovo uznané, teda zvyšujú alebo znižujú výsledok hospodárenia. Zjednodušene môžeme povedať, že:



Pripočítateľné položky sú napríklad:

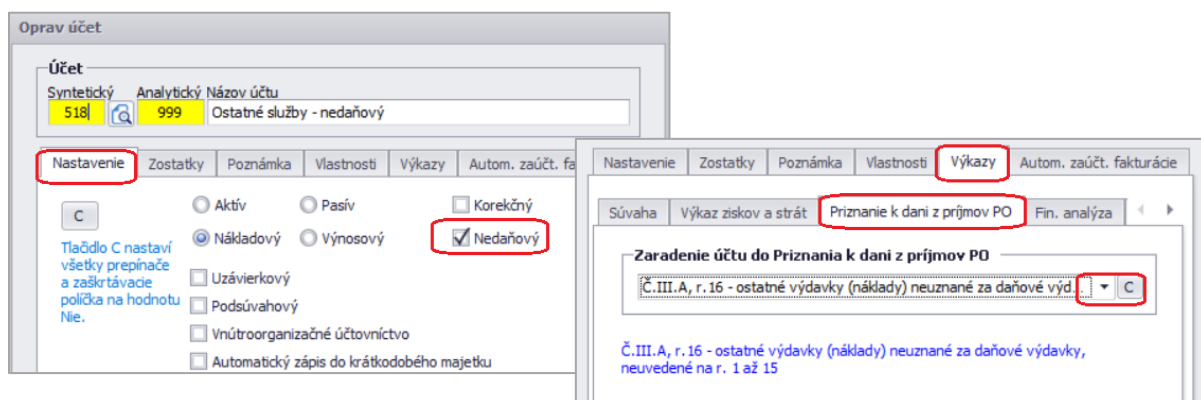
- náklady na reprezentáciu,
- poskytnuté dary,
- kladný rozdiel medzi ÚO a DO,
- ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,
- manká a škody presahujúce prijaté náhrady,
- nadspotreba PHL,
- tvorba rezerv, ktoré nie sú daňovo uznané podľa § 21 ods. 2 písm. j),
- nezahrňované kurzové rozdiely - strata,
- predaj majetku vo vybraných prípadoch,
- výdavky osobnej potreby,
- neuhradené záväzky,
- sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmi pri transferovom oceňovaní,
- náklady, ktoré sú daňovým výdavkom až po zaplatení a neboli do konca ZO zaplatené,
- v určitých prípadoch DPH zaplatená v inom členkom štáte,
- opravné položky neuznané za daňový výdavok § 21 ods. 2 písm. j)
- náklady vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahrňované do základu dane.

Odpočítateľné položky sú napríklad:

- nezahrňované kurzové rozdiely - zisk,
- kreditné úroky,
- záporný rozdiel medzi ÚO a DO,
- príjmy, ktoré nie sú predmetom dane,
- oslobodenie od dane podľa § 13, napr. príspevky Prvej pomoc a Prvej pomoci Plus,
- príjmy oslobodené od dane,
- príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b, z Prílohy č. 3,
- výdavky, ktoré sú daňovými až po zaplatení a boli zaplatené v danom zdaňovacom období.

Nedaňové účty

Pre **nedaňové nákladové a výnosové** účty program umožňuje automatické doplnenie do vybraného riadku daňového priznania. V menu **Číselník – Účtový rozvrh** je potrebné označiť takýto účet, ako **nedaňový** a zároveň v záložke **Výkazy – Priznanie k dani z príjmov PO** nastaviť smerovanie do konkrétneho riadku daňového priznania. Ak v účtovom rozvrhu nenastavíme smerovanie nedaňových nákladov a výnosov do konkrétnych riadkov daňového priznania, je potrebné doplniť tieto hodnoty ručne po načítaní tlačiva. Zostatky účtov, ktoré sme označili ako nedaňové predstavujú pripočítateľné, resp. odpočítateľné položky, teda položky, ktoré prispievajú k zvýšeniu, alebo zníženiu základu dane v daňovom priznaní.





Programová kontrola, ktorú spustíme cez menu **Firma – Kontrola** nás upozorní na nedaňové účty, ktoré nemajú nastavené smerovanie účtu do Daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb.

Vybrané položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

Riadok 110 - Transferové oceňovanie

Vzniknutý rozdiel pri transferovom oceňovaní uvádzame na **riadoku 110** na strane 2. Program tieto informácie nenačítava automaticky, takže údaj **doplňame ručne**.

Okrem tohto riadku uvádzame vybrané informácie o transakciách so závislými osobami v tuzemsku aj zahraničí v **Tabuľke I – Transakcie závislých osôb**, ktorá sa nachádza na **strane 9**, prípadne v samostatnej transferovej dokumentácii.

Súčasne je potrebné na prvej strane zakliknúť voľbu **Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami**.

V programe OMEGA môžeme transakcie zo závislými osobami evidovať v Evidencii účtovných dokladov pomocou okruhu OF alebo ID. Aby bolo možné jednoznačne evidovať výnosy zo služieb so závislými osobami vytvoríme si samostatnú analytiku účtu, napr. 602.500. V účtovom rozvrhu nastavíme pre účet 602.500 smerovanie do DPPO v záložke Výkazy – Priznanie k dani z príjmov PO do **riadku 2 stĺpec 1**.

Na základe tohto nastavenia sa hodnota z účtu 602.500 **doplní automaticky** do Tabuľky I na 9. strane.

Ak toto nastavenie nevykonáme, môžeme do Tabuľky I údaje doplňať ručne pomocou ikony s ceruzkou. Hodnotu tiež môžeme doplniť stlačením modrého tlačidla v pravej časti riadku v ktorom vyplníme údaje v tabuľke **Pomocný výpočet**.

I - Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 II. časti)		
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100	
	Výnosy (Predaj) 1	Náklady (Nákup) 2
Úvery a pôžičky	1	
Služby	2	500.00
Licenčné poplatky	3	



Spoločnosť XXX s.r.o. v roku 2021 predala budovu spoločnosti YYY s. r. o. za 150 000 eur (konateľom spoločnosti YYY je syn konateľa spoločnosti XXX). V rámci interných smerníc ide o významnú transakciu. Účtovná a daňová ZC nehnuteľnosti je 200 000 eur. Podľa princípu nezávislé vzťahu trhovú cenu predmetnej nehnuteľnosti je 350 000 eur.

Spoločnosti sú považované za závislé osoby v zmysle § 2 písm. n) bod. 1 ZDP, ktoré zrealizovali kontrolovanú transakciu.

	účtovanie		Suma v eur
	MD	DAL	
Vyradenie nehnuteľnosti	541	081	200 000
Predaj nehnuteľnosti (cena bez DPH)	311	641	150 000

R110: 200 000,00 pripočítateľná položka k VH (350 000 – 150 000)

Tab. I r. 5 stĺpec 1: 150 000,00

Transferová dokumentácia skrátaná

Vyradenie nehnuteľnosti na účte 541 v sume 200 000 eur - daňový výdavok, pretože je v DPPO na r. 110 dodané.

Riadok 130

Riadok 130 je sumárny a napĺňa sa automaticky prenosom z riadku **17 tabuľky A na strane 5**. Ak chceme hodnotu v tomto riadku zmeniť, je potrebné zmeniť údaje v tabuľke A. Riadok nie je možné ručne editovať.

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	110	
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených v r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)	130	121.16
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	

V tabuľke A môžeme skontrolovať, aký účet smerujeme do konkrétneho riadku tabuľky, pomocou modrej knižky.

The screenshot shows a software interface for tax calculation. On the left, there is a list of expense categories. The main window displays 'III. časť A, riadok 15' with a 'Poučenie k riadku' (Note to line) section. This section contains a detailed explanation of how the amount 121.16 is calculated based on the tax return data. Below the note, there is a 'Pomocný výpočet sumy' (Auxiliary sum calculation) table with columns for 'Popis' (Description) and 'Suma' (Amount). The entry 'Nedaňový odpis - majetok os. pot...' is highlighted in red, with the amount 121.16 also highlighted in red.



Výdavky na PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 1 – vedenie knihy jász a prepočet podľa spotreby

Spoločnosť má za rok 2021 na základe dokladov o nákupe zaúčtovaný nákup PHL na účte 501 vo výške 25 000 eur. Výdavky na PHL po prepočte podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 1 sú vo výške 24 700 eur.

	účtovanie		Suma v eur
	MD	DAL	
Nákup PHL	501	221,211	25 000
Prepočet podľa spotreby vrátane navýšenia spotreby o 20%			24 700

Tab A r. 3: 300,00 eur pripočítateľná položka k VH (Spotreba podľa dokladov – prepočítaná spotreba)

- Spotreba podľa NEDC a spotreba podľa WLTP – vyberie sa tá, ktorá je výhodnejšia
- Spotreba v meste, spotreba mimo mesta, kombinovaná spotreba – ak daňovník nevie preukázať koľko km sa najzdilo v meste, mimo mesta použije na prepočet spotreby kombinovanú spotrebu.
- Platiteľ DPH uplatnený odpočet DPH neupravuje.



Výdavky na PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 3 – paušálne výdavky do výšky 80% z preukázaného nákupu PHL

Spoločnosť platiteľ DPH má za rok 2021 na základe dokladov o nákupe zaúčtovaný nákup PHL na účte 501 vo výške 10 000 eur (8 000 daňový výdavok 80%, 2000 eur nedaňový výdavok 20%). Z nákupu PHL si uplatnil odpočítanie DPH vo výške 1 600 eur a bez nároku na odpočet DPH je suma 400 eur zaúčtovaná na nedaňovej analytickej evidencii účtu 501. Počet najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia je primeraný.

	účtovanie		Suma v eur
	MD	DAL	
Nákup PHL bez DPH vo výške 80%	501.100	211	8 000
Nákup PHL bez DPH vo výške 20%	501.900	211	2 000
DPH s nárokom na odpočet	343	211	1 600
DPH bez nároku na odpočet (§ 49 ods. 5 zákona o DPH, § 21 ods. 2 písm. i) ZDP)	501.910	211	400

Tab A r. 3: 2 000,00 eur je pripočítateľná položka k VH

Tab A r.16: 400,00 eur (nedaňová DPH prislúchajúca k nedaňovému výdavku DPH) **je pripočítateľná položka k VH**



Predčasné ukončenia finančného prenájmu (lizingu) z dôvodu platobnej neschopnosti nájomcu

Spoločnosť v januári 2020 obstarala formou finančného prenájmu osobný automobil, ktorý zaradila do používania v hodnote 32 000 eur. Doba prenájmu je 36 mesiacov. Automobil zaradila do majetku a odpisovala v 1 OS, rovnomerným odpisom. V októbri 2021 z dôvodu platobnej neschopnosti došlo k predčasnému ukončeniu nájomnej zmluvy a spoločnosť odovzdala predmet nájmu prenajímateľovi. Daňová zostatková cena automobilu je 24 000 eur, účtovná zostatková cena je 18 000 eur.

Vyradenie automobilu z dôvodu jeho vrátenia lízingovej spoločnosti sa posudzuje ako predaj majetku podľa § 19 ods. 3 písm. b), tzn. daňová zostatková cena je daňovým výdavkom do výšky výnosov zaúčtovaných pri zrušení lízingovej zmluvy.

	účtovanie	
	MD	DAL
Zúčtovanie účtovnej ZC pri odovzdaní majetku	551	082
Vyradenie majetku	082	022
Vysporiadanie záväzku vo výške DPH a úroku	474	325
Vysporiadanie záväzku z prenájmu do výšky ZC istiny	474	648
Zaúčtovanie sankcie z predčasného ukončenia lízingovej zmluvy	548	325

R 290 : 6 000,00 eur položka znižujúca VH , rozdiel medzi daňovou ZC a účtovnou ZC (24 000 -18 000)

Tab A r. 11: uvedie sa kladný rozdiel medzi daňovou zostatkovou cenou a sumou zaúčtovanou na účte 648, je to položka pripočítateľná k VH.

DPH zaplatená v inom členom štáte

Nárok na vrátenie DPH zaplatenej v inom členskom štáte upravuje zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v [§ 55 písm. f\)](#).

DPH zaplatenú v inom členskom štáte môžeme účtovať viacerými spôsobmi, napríklad na nákladový účet 548.xxx, alebo na rovnaký účet ako náklad , ktorého sa DPH týka (501.xxx alebo 518.xxx).

Pre lepšiu evidenciu zahraničnej DPH odporúčame v programe OMEGA vytvoriť **samostatnú analytiku účtu 548.xxx pre každý členský štát EÚ**. Následne na konci roka môžeme pomocou Hlavnej knihy alebo Knihy analytickej evidencie jednoznačne skontrolovať zostatok na konkrétnom účte.

Daňový výdavok

Nedaňový výdavok

<ul style="list-style-type: none"> Ak nemáme nárok na vrátenie dane z dôvodu, že suma DPH nedosiahla 50 eur. Ak máme nárok na vrátenie dane a podáme žiadosť o jej vrátenie. 	<ul style="list-style-type: none"> Ak máme nárok na vrátenie dane, ale nepodáme žiadosť o jej vrátenie.
---	--

V prípade, ak zahraničnú DPH z členských štátov účtujeme na účet 548.xxx a nemáme nárok na daňový výdavok, je potrebné tento účet v účtovom rozvrhu nastaviť ako **nedaňový** a zároveň v záložke **Výkazy – DPPO** určiť smerovanie na **riadok 16 tabuľky A**. Hodnota tohto nedaňového výdavku sa tiež automaticky doplní na riadok 130 na strane 2.

Riadok 140 - Daňové výdavky až po zaplatení



Spoločnosť A si od spoločnosti B prenajíma zväračské zariadenie. K 31. 12. 2021 nezaplatila dohodnuté nájomné za mesiac december 2021, zaúčtované v nákladoch v sume 100 eur. Nájomné zaplatila až v januári 2022.

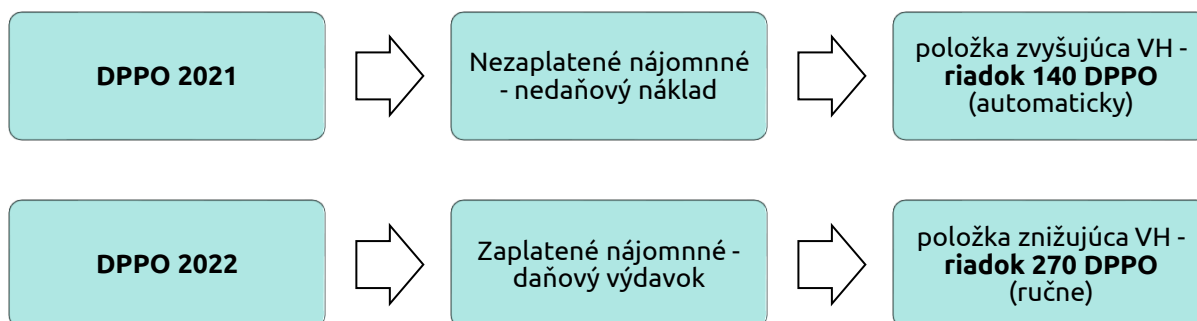
Nezaplatené nájomné nie je v zmysle § 17 ods. 19 písm. b) daňovým nákladom, je potrebné zvýšenie základu dane. V pôvodnom doklade, kde sme účtovali o nájomnom, preúčtujeme účtovanie na nedaňový účet 518.900.

Doklad	Účtovný prípad	Suma	MD	D
DF	Nájomné za zväračné zariadenie	120		321.000
	Základ dane	100	518.900	
	DPH 20 %	20	343.020	

V menu **Číselník – Účtový rozvrh** si nastavíme smerovanie účtu 518.900 na riadok 140 DPPO. Suma **100 eur** sa tak uvedie v danom riadku ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia.

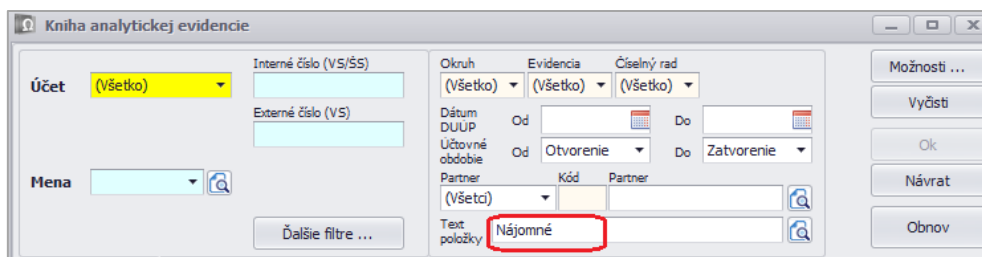
V roku 2022 bolo nájomné zaplatené a stáva sa daňovým výdavkom. V DPPO za rok 2022 môžeme vykonať zníženie základu dane. Suma 100 eur sa uvedie ako položka znižujúca výsledok hospodárenia na riadku 270.

V programe OMEGA sumu 100 eur zadáme ručne do riadku 270 čím sa vykoná zníženie základu dane.



V programe OMEGA doklady, ktoré neboli uhradené do konca roka, overíme nasledovne:

1. V menu **Prehľady – Kniha analytickej evidencie** si doklady vyfiltrujeme podľa jednoznačného kritéria, napr. text. V našom prípade je text: Nájomné.



- Zobrazené doklady si označíme pomocou tlačidla **Označ - Označ zobrazené**, ktoré sa nachádza v spodnej časti Knihy analytickej evidencie.
- Úhrady skontrolujeme cez **Prehľady – Saldokonto sumárne**, kde si kritérium zvolíme Nevyrovnané a Označené.

Saldokonto po položkách

Účet: (Všetko) Interné číslo (VS/SS): Externé číslo (VS):

Mena: Pohľadávky Závazky Iné Aj doklady "Neprenášať"

Vyrovnané **Označené** Uzavreté (HLK) S partnerom Neuzavreté Bez partnera Všetky

Nevyrovnané Neoznačené Všetky

Súčty

[CM]	MD	DAL	120.00	Rozdiel	- 120.00
[EUR]			120.00		- 120.00

Kód Čísel.	Interné číslo	Externé číslo	Dátum DUÚP	Dátum splatn.	Dni omešk.	Suma MD [EUR]	Suma DAL [EUR]	Rozdiel [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Suma MD [CM]	Suma [C]
DF	302020099	151514	28.11.2020	12.12.2020	58		120.00	- 120.00			321	000		1

Sumu neuhradených dokladov k nákladom, ktoré sú daňovým výdavkom až po zaplatení podľa § 17 ods. 19, preúčtujeme na účet, ktorý máme označený ako nedaňový a smerovaný na riadok 140. Prípadne môžeme túto hodnotu evidovať ručne priamo na riadku 140 daňového priznania.

Riadok 180 - Neuhradené záväzky

Pri vypĺňaní daňového priznania sme povinní posudzovať aj neuhradené záväzky, ktoré boli uplatnené v daňových výdavkoch. Podľa § 17 ods. 27 upravujeme základ dane o neuhradené záväzky.



Povinnosť zdanenia neuhradených záväzkov sa nevzťahuje na daňovníka zriadeného podľa zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, podľa zákona o rozpočtových pravidel verejnej správy a daňovníka, na ktorého bol vyhlásený konkurz.

Daňovník je povinný zvýšiť svoj základ dane, ak od splatnosti záväzku do konca zdaňovacieho obdobia uplynula dlhšia doba ako:

Ak uplynulo **viac ako 360 dní - v úhrne najmenej o 20%** menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti bez príslušenstva.

Ak uplynulo **viac ako 720 dní - v úhrne najmenej o 50%** menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti bez príslušenstva.

Ak uplynulo **viac ako 1 080 dní - v úhrne najmenej o 100%** menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti bez príslušenstva.

Úhrnnú sumu za všetky neuhradené záväzky zapíšeme do **daňového priznania na riadok 180**. O znížení záväzku neúčtujeme, preto je potrebné hodnotu zapísať ručne.

V programe OMEGA doklady, ktoré neboli uhradené a sú po splatnosti zistíme nasledovným spôsobom:

1. V menu **Prehľady – Prehľad záväzkov** si vyfiltrujeme doklady iba **Neuhradené** a k dátumu **31.12.2021**. V záložke **Nastavenie** si určíme **Hranice po lehote splatnosti**.

The screenshot shows the 'Prehľad záväzkov' interface. In the top left, the 'Neuhradené' checkbox is checked. The date is set to 31.12.2021. In the 'Nastavenie' tab, the 'Hranice po lehote splatnosti' are set to 60, 900, 360, 720, and 1 000. The 'Spôsob filtrovania' is set to 'Po stlačení "Obnov"'. A callout box points to the 'Hranice po lehote splatnosti' field with the text: 'Rovnakým spôsobom dokážeme filtrovať aj tlačovú zostavu **Saldokonto sumárne** alebo **Saldokonto po položkách**.'

2. Po stlačení tlačidla **Obnov** sa nám aktualizujú údaje vo formulári. Následne si vytlačíme zostavu **Kniha záväzkov po obdobiach splatnosti sumárna**.

The screenshot shows the 'Tlač zostavy' dialog box. The 'Predmet tlače' list includes 'Kniha záväzkov po obdobiach splatnosti sumárna', which is highlighted. The 'Názov zostavy' field is set to 'Kniha záväzkov po obdobiach splatnosti a partneroch'. A callout box points to the selected item with the text: 'Rovnakým spôsobom dokážeme filtrovať aj tlačovú zostavu **Saldokonto sumárne** alebo **Saldokonto po položkách**.'

Kniha záväzkov v tuzemskej mene Strana : 1

Poznámka :
 Firma : **Daňové priznanie PO (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina**
 Kritériá : Stav k 31.12.2021, neuhradené

Od : otvorenia
Do : zatvorenia

Obdobie	Suma v EUR			Úhrady [EUR]	Zostáva uhradiť
	Základ DPH	Suma DPH	Spolu		
Doklady po splatnosti do 30 dní	100.00	20.00	120.00		120.00
Doklady po splatnosti od 30 dní do 60 dní	100.00	20.00	120.00		120.00
Doklady po splatnosti od 180 dní do 360 dní	1 579.67	315.93	1 895.60		1 895.60
Spolu :	1 779.67	355.93	2 135.60		2 135.60



Na predĺženie lehoty splatnosti sa pre účely zvýšenia základu dane z príjmov neprihliada. Pre účely zistenia základu dane sa vždy použije pôvodne dohodnutá lehota splatnosti, a to aj v prípade, ak sa obchodní partneri dohodli na predĺžení.

Ak v nasledovnom období dôjde k splateniu záväzku, ktorým sme v prechádzajúcom zdaňovacom období zvyšovali základ dane na riadku 180, tak v nasledujúcom zdaňovacom období, kedy došlo k úhrade, môžeme znížiť základ dane na **riadku 290**.



Spoločnosť eviduje v účtovníctve záväzok prislúchajúci k daňovému výdavku v menovitej hodnote 10 000 eur, ktorý bol splatný 31.8.2019. V zdaňovacom období 2020 zvyšoval základ dane vo výške 20% z menovitej hodnoty záväzku v sume 2 000 eur (záväzok bol viac ako 360 dní a menej ako 720 dní po splatnosti). V poslednému dňu zdaňovacieho obdobia 2021 je záväzok stále neuhradený.

V zdaňovacom období roka 2021 je záväzok viac ako 720 dní a menej ako 1 080 dní po splatnosti – v úhrne má daňovník povinnosť dodatiť záväzok v 50% menovitej hodnote záväzku t. j. 5 000 eur.

V roku 2020 už dodal 2000 eur.

V roku 2021 dodaní zvyšných 3 000 eur (5000 - 2000).

R 180 : 3 000,00 je pripočítateľná položka k VH

Vybrané položky znižujúce výsledok hospodárenia

Riadok 210 - Kreditné úroky

Podľa [§ 43 ods. 6](#) sa daňová povinnosť daňovníka z príjmov z kreditných úrokov vybraná zrážkou považuje za splnenú po vykonaní zrážky dane. Hodnotu celkových kreditných úrokov uvádzame v daňovom priznaní na **riadku 210**.

Sumu môžeme do daňového priznania doplniť ručne, alebo ak účtujeme úroky na konkrétnom účte napr. 662.900 nastavíme si v účtovom rozvrhu účet ako **nedaňový** a v záložke Výkazy smerovanie na riadok 210.

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 a príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona	210 140.00

Riadok 230

V riadku uvádzame príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ZDP. Napr. **príspevky Prvej pomoci**, dotácie poskytnuté MK SR v súvislosti s pandemiou COVID 19 - § 13 ods. 2 písm. k) ZDP. Náklady na ktoré sú príspevky prvej pomoci/dotácie z MK SR vynaložené (mzdové náklady, prípadne odvody zamestnávateľa do výšky poskytnutého príspevku) sa s princípom neutrálneho dopadu na základ dane uvedú ako **nedaňové náklady** v r. 14. Tab. A – Náklady vynaložené na príjmy oslobodené od dane.

Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	230
---	-----

Riadok 240

Program ho vyplňa automaticky po vyplnení **Prílohy k § 13a a 13b**. Tento údaj sa preberá z **riadku 3** a nie je možné ho editovať, iba v prípade, ak upravíme hodnoty v prílohe.

Príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 (z r. 3 prílohy k § 13a a 13b zákona)	240
--	-----

Riadok 250

V riadku evidujeme rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi. Ak daňové odpisy prevyšujú účtovné odpisy v tabuľke B, ktorá sa nachádza na 5. strane, program automaticky doplní tento rozdiel na riadok 250. Riadok nemôžeme ručne editovať. Je potrebné editovať tabuľku B.

Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250
--	-----

Riadok 270

Tento riadok vyplňa daňovník ručne. Uvádzajú sa tu sumy výdavkov/nákladov vymedzených v [§ 17 ods. 19](#), ktoré boli zaplatené v aktuálnom zdaňovacom období a nie sú súčasťou riadku 100.

Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	270	
---	-----	--



Spoločnosť A si od spoločnosti B prenajíma zväračské zariadenie. K 31. 12. 2020 nezaplatila dohodnuté nájomné za mesiac december 2020 v sume 100 eur. V zdaňovacom období 2020 zvyšovala základ dane na r. 140 o nedaňový náklad 100 eur, ktorý nebol zaplatený do konca zdaňovacieho obdobia. Nájomné zaplatila v januári 2021.

V zdaňovacom období 2021, kedy nastala úhrada nájomného, daňovník zníži základ dane na r. 270 v sume 100 eur. Náklady na nájomné sú v zmysle § 17 ods. 19 písm. b) ZDP daňovým výdavkom až po zaplatení.

Vybrané položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

Riadok 302 – Test výšky základu dane

Aj na luxusné elektromobily s obstarávacou cenou 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v odpisovej skupine „0“, tiež platí limitácia odpisov a úprava základu dane v daňovom priznaní.

Pri teste základu dane sa pri luxusných elektromobiloch posudzuje **ročný daňový odpis** z limitovanej vstupnej ceny **24 000 eur** (48 000 eur/2 roky), resp. pomerná časť z ročného odpisu podľa mesiaca zaradenia.

Ak je **základ dane < 24 000 eur** (prípadne 24 000 x (krát) počet luxusných elektromobilov) vykoná sa úprava základu dane automaticky, po potvrdení tlačidla na riadku 301 daňového priznania. **Základ dane sa na riadku 302 zvýši o kladný rozdiel medzi** vypočítaným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny luxusného elektromobilu.

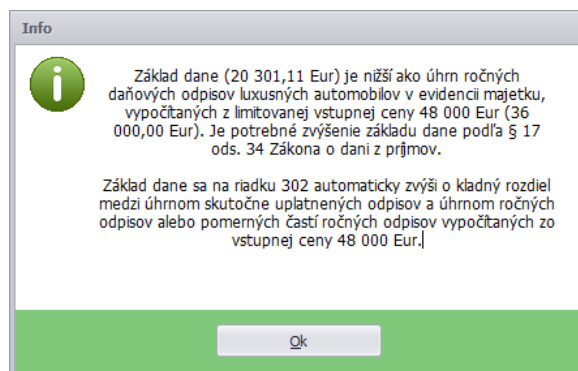


Pokiaľ sa v evidencii majetku nachádzajú luxusné automobily, ktoré sú zaradené v 0 OS a aj v 1. OS, **Test základu dane** porovnáva hodnotu základu dane so sumou limitovaného odpisu nasledovne: suma **12 000 eur x (krát) počet luxusných automobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v 1 OS + **(plus) 24 000 eur x počet luxusných elektromobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v 0 OS.



Spoločnosť má vyčíslený základ dane v hodnote 20 301,11 eur. V evidencii dlhodobého majetku má zaradený **jeden luxusný osobný automobil** v odpisovej skupine 1. a **jeden luxusný elektromobil** zaradený v odpis. skupine „0“. Ročný daňový odpis spolu za oba automobily je v sume 44 750 eur. Vykoná sa zvýšenie základu dane na r. 302?

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)	301	Test základu dane 20 301,11
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	



Kedže základ dane je **nižší ako limitovaný základ dane 36 000 eur** (ktorý tvorí limitovaný odpis za jeden luxusný osobný automobil 12 000 eur plus jeden luxusný elektromobil 24 000 eur), tak je **potrebné zvýšenie základu dane** o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 eur.

Po odkliknutí hlášky program na **riadok 302** automaticky doplní rozdiel 8 750 eur (skutočne uplatnený daňový odpis: 44 750 eur mínus odpis z limitovanej VC: 36 000 eur).

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)	301 Test základu dane 20 301,11
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302 8 750,00

Pre porovnanie a kontrolu je možné využiť tlačovú zostavu **Limitovaná vstupná cena**, ktorá obsahuje **vypočítanú sumu, o ktorú je potrebné upraviť základ dane** v prípade, ak je ZD < 12 000 eur alebo 24 000 eur.

Dlhodobý majetok - Daňové odpisy - limitovaná vstupná cena							Strana: 1
Poznámka: Daňové priznanie PO (2021), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina							Ze obdobia od: 1 / 2021
							do: 12 / 2021
P.É.	Inventárne číslo	Názov	Zdaň. obdobie	Vstupná cena daňová [EUR]	Daňový odpis [EUR]	Odpis z limitovanej vstupnej ceny [EUR]	Úprava základu dane* [EUR]
1	000021	Luxusný osobný automobil	2021	75 000,00	18 750,00	12 000,00	6 750,00
2	000022	Luxusný elektromobil	2021	52 000,00	26 000,00	24 000,00	2 000,00
Spolu:				127 000,00	44 750,00	36 000,00	8 750,00

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



V prípade, že si osobný automobil alebo elektromobil so vstupnou cenou 48 000 eur a viac prenajímate (ste nájomca a uplatňujeme si do daňových výdavkov zaplatené nájomné), tak test výšky základu dane a úpravu základu dane podľa [§ 17 ods. 35](#) zákona o dani z príjmov je potrebné vykonať mimo programu OMEGA. Sumu do riadku 302 v prípade potreby doplníte ručne.

Riadok 303

Na **riadku 303** uvádzame sumu členských príspevkov vyplývajúcich z nepovinného členstva právnickej osoby, ktorá prevyšuje limit ustanovený v [§ 19 ods. 3 písm. n\)](#). Suma týchto príspevkov je už zahrnutá na riadku 100, preto tu uvádzame už len sumu preyšujúcu 5% zo základu dane, ktorý sa nachádza na riadku 301. Prípadne tu uvádzame sumu preyšujúcu 30 000 eur.

Riadok 304

Riadok 304 vyplňa daňovník, ktorý sa nezaobrá výrobou alkoholických nápojov, respektíve nemá to ako hlavný predmet činnosti. Podľa zákona je víno považované za reklamný predmet, ak jeho hodnota **nepresiahne 17 eur/ ks**.

Na konci zdaňovacieho obdobia si môže daňovník uplatniť do **daňových výdavkov víno** v úhrne najviac do výšky **5 % zo základu dane**, ktorý sa uvádza na riadku 301. Suma **prevyšujúca 5%** sa uvádza ručne na **riadok 304**.



Spoločnosť ABC, s. r. o. platiteľ DPH (nie je výrobcom vína) nakúpila 300 fliaš vína za cenu 16 eur bez DPH za jeden kus, v celkovej sume 4 800 eur. Víno bolo nakúpené ako reklamný predmet. Základ dane za rok 2021 má spoločnosť vyčíslený na sumu 15 000 eur. Ako má spoločnosť správne upraviť základ dane v DPPO ?

Spoločnosť má povinnosť upraviť – zvýšiť základ dane. Celkové výdavky na nákup vína v sume 4 800 eur prevyšujú sumu 5% základu dane (5% z 15 000 eur je 750 eur). Rozdiel v sume 4 050 eur (4 800 - 750) uvedie **na riadku 304 ručne**.



Daňovník, ktorý vykazuje na riadku 301 **daňovú stratu**, si nemôže víno ako reklamný predmet uplatniť v daňových výdavkoch. V takomto prípade na riadku 304 uvádza sumu celého nákupu vína do 17 eur za podmienky, že nie je výrobcom vína.

Alkohol iný ako víno s cieľom poskytovať ako reklamný predmet **nikdy nemôžeme uznať ako daňový výdavok** v prípade, ak nie sme výrobcom alkoholických nápojov.

Riadok 305

Ak daňovník eviduje na riadku 301 (základ dane) daňovú stratu alebo hodnotu 0, je povinný o sumu zaplateného sponzorského zvýšiť základ dane. Túto hodnotu evidujeme na riadku 305 podľa [§ 17 ods. 19 písm. h\)](#). V tomto riadku zároveň uvádzame aj sumu nepoužitého sponzorského, ak sponzor vykázal kladný základ dane v riadku 301, avšak sponzorovaný nepoužil všetky prostriedky prijaté na základe zmluvy o sponzorstve v športe v príslušnom zdaňovacom období. Hodnotu uvádzame ručne.

Riadok 306

V **riadku 306** sa uvádza suma zvýšenia základu dane podľa [§ 17 ods. 39](#). Ak držiteľ motorového vozidla, ktoré je určené na predaj do jedného roka od zápisu motorového vozidla do evidencie vozidiel, nevykoná prevod držby motorového vozidla a zároveň do 15 dní po uplynutí tejto lehoty neuhradí poplatok pri prvej evidencii vozidla, je povinný v zdaňovacom období, v ktorom uplynie lehota na úhradu tohto poplatku, zvýšiť základ dane o výdavky na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla uplatnené v zdaňovacom období, v ktorom došlo k zápisu motorového vozidla do evidencie vozidiel. Takto postupuje v každom zdaňovacom období, až kým nedôjde k úhrade poplatku. Ide o **špecificky vymedzených daňovníkov: napr. výrobca vozidiel, zástupca výrobcu, autorizovaný predajca vozidiel a pod.**

Riadok 307

Na **riadku 307** daňovník uvádza sumu zníženia základu dane podľa [§ 17 ods. 37](#). Základ dane si môže znížiť o 1 600 eur za žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 200 hodín praktického vyučovania. Ak žiakovi poskytne viac ako 400 hodín praktického vyučovania, môže si základ dane znížiť až o 3 200 eur za žiaka. **Hodnotu je potrebné v programe OMEGA uviesť priamo do daňového priznania ručne.**

Riadok 308

V **riadku 308** sa uvádza v úhrne suma kladných základov dane **kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h**, u ktorých vzniká povinnosť zahrnúť ich do základu dane podľa **§ 17h ods. 4 až 6 zákona**. Suma uvedená v r. 308 môže byť v budúcich zdaňovacích obdobiach aj záporná, ak by daňovník uplatnil postup podľa § 17h ods. 9 až 11.

V tomto prípade uvádza sumu v r. 308 so záporným znamienkom (-). **Hodnotu je potrebné vyplniť ručne** priamo v tlačive daňového priznania.

Zhrnutie Položiek upravujúcich základ dane alebo daňovú stratu

Riadok v tabuľke	Obsah riadku
Riadok 301	Základ dane alebo daňová strata
Riadok 302	Rozdiel odpisov z limitovanej vstupnej ceny a daňových odpisov
Riadok 303	Členské príspevky
Riadok 304	Výdavky na alkoholické nápoje – víno
Riadok 305	Sponzorské u sponzora
Riadok 306	Výrobcovia vozidiel, zástupcovia výrobcu, autorizovaný predajca a pod.
Riadok 307	Praktické vyučovanie
Riadok 308	Kontrolované zahraničné spoločnosti

Daňová strata

Podmienky odpočítania daňovej straty sú:

- Odpočítať **stratu z minulých rokov** môžeme iba vtedy, ak vznikol za aktuálne zdaňovacie obdobie **kladný základ dane na riadku 400**.
- Ak má daňovník **zdaňovacie obdobie kratšie ako rok**, môže **uplatniť celý** ročný odpočet daňovej straty.
- Ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu nárok na odpočet daňovej straty zaniká odo dňa, kedy tieto skutočnosti nastali.

Odpočítavanie strát v DPPO 2021

Strata podľa pravidiel účinných do 31.12.2019

- stratu z roku 2017 možno umoriť rovnomerne vo výške 1/4 v ZO 2018 až 2021
- stratu z roku 2018 možno umoriť rovnomerne vo výške 1/4 v ZO 2019 až 2022
- stratu z roku 2019 možno umoriť rovnomerne vo výške 1/4 v ZO 2020 až 2023

Strata podľa pravidiel účinných od 1. 1. 2020

- stratu z roku 2020 možno umoriť najviac do výšky 50% základu dane v riadku 400 a to počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.



Pri odpočítavaní strát z roku 2017 a 2018 je potrebné zohľadňovať ich správne doodpočítavanie, ak daňovník v zdaňovacom období roka 2019 uplatnil ich mimoriadny odpočet podľa zákona lex korona.

Odpočet daňovej straty sa uvádza v **Tabuľke D - Evidencia a odpočet daňovej straty**, ktorá je rozdelená **na 9 stĺpcov**. Tabuľka sa nachádza na 6 a 7 strane tlačiva.

- V 1. stĺpci** sa uvádza osobitný odpočet daňovej straty po skončení uplatňovania nároku na daňový úver podľa § 35a a 35b zákona č. 366/1999 Z. z o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.
- V stĺpci 2 a 3** sa uvádza odpočet daňovej straty vykázanéj v jednotlivých zdaňovacích obdobiach u daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a 30b zákona.
- V stĺpci 4 až 8** sa uvádza odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona. **Najstaršia strata**, ktorú je možné tento rok odpočítať, môže byť za zdaňovacie obdobie ukončené najskôr **v kalendárnom roku 2017**. Hodnoty odpočítané v príslušnom zdaňovacom období sa spočítavajú v **stĺpci 9**. Hodnota uvedená v riadku 2 sa prenáša **automaticky na riadok 410** na strane 3.
- V tabuľke vyplňame daňovú stratu **od najstaršej po najnovšiu**.
- Daňová strata vykázaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza **iba na riadku 400**. V tabuľke D sa uvádza až v nasledujúcom zdaňovacom období.
- Daňovú stratu alebo úhrn daňových strát je možné odpočítať len do výšky základu dane uvedeného **na riadku 400** (strana 3).

Umorenie straty v DPPO



Spoločnosť začala podnikať v kalendárnom roku 2018. Daňovník nespĺňa kritéria mikrodaňovníka. V jednotlivých rokoch vykazoval nasledovné hodnoty:

ROK	ZÁKLAD DANE	DAŇOVÁ STRATA
2018	-	5 000
2019	3 000	-
2020	2 000	-
2021	-	15 000
2022	5 500	-
2023	5 000	-

2024	2 000	-
2025	1 500	-
2026	2 500	-

Rok	Základ dane	Daňová strata	Nárok na umorenie straty	Skutočne umorená strata	Zostatok v nasledujúcich rokoch
2018	-	5000	-	-	-
2019	3 000	-	1 250 (z r. 2018)	1 250 (daňovník neuplatnil mimoriadny odpočet podľa zákona lex korona)	3 750 (z r. 2018)
2020	2 000	-	1 250 (z r. 2018)	1 250	2 500 (z r. 2018)
2021	-	15000	1 250	0 eur	1 250 (z r. 2018)
2022	5 500	-	1 250 (z r. 2018) a 2 750 (z r. 2021 max do 50% základu dane), Spolu: 4 000	4 000	12 250 (z r. 2021)
2023	5 000	-	50% - 2 500	2 500	9 750
2024	2 000	-	50% - 1 000	1 000	8 750
2025	1 500	-	50% - 750	750	8 000
2026	2 500	-	50% - 1 250	1 250	0 (najviac počas 5 rokov – zaníka nárok na odpočet 6 750)

Daňovník dosiahol v zdaňovacom období 2021 daňovú stratu. Z toho dôvodu nemá nárok na umorenie daňovej straty za predchádzajúce roky. Daňovníkovi v zdaňovacom období roka 2021 zaniká nárok na odpočet trtej štvrtiny z daňovej straty vykázananej v roku 2018, zánik v sume 1 250 eur ($5\,000/4 = 1250$).

Vzhľadom na to, že daňovník nebude ani v budúcich zdaňovacích obdobiach uplatňovať status mikrodaňovníka, môže odpočítať daňovú stratu vykázanú z roku 2021 maximálne vo výške 50% základu dane najviac počas 5tich bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích období, t. j. v rokoch 2022 až 2026. Z uvedeného a podľa výšky vykázaných základov dane daňovníka vyplýva, že daňovníkovi v roku 2026 zanikne nárok na odpočet daňovej straty z roku 2021 vo výške 6 750 eur.



Zákon o dani z príjmov v § 30 ods. 1 písm. a) osobitne ustanovuje odpočítavanie daňových strát u mikrodaňovníka. Mikrodaňovník si môže odpočítavať daňové straty až do výšky 100% základu dane na riadku 400 a to počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Uvedeným postupom môže **prvýkrát odpočítať daňovú stratu vykázanú v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1. januára 2021**, tzn. až v DPPO za rok 2022.

Riadok 501 - Príloha k § 30c zákona

Na **riadku 501** sa vykoná odpočet výdavkov (nákladov) na **výskum a vývoj podľa § 30c zákona** na základe **výpočtu uvedeného v Prílohe k § 30c zákona – Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona**.

Spoločnosti, ktoré realizujú výskum a vývoj si môžu okrem uplatnených výdavkov, ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia, opätovne uplatniť výdavky do základu dane podľa podmienok ustanovených v § 30c. Ide o tzv. superodpočet, ktorý je možné v zdaňovacom období 2021 uplatniť vo výške 200 % výdavkov/ nákladov vynaložených na výskum a vývoj. V zdaňovacom období, ktoré začína najskôr od 01. 01. 2022 bude odpočet možný len vo výške 100%.

Príloha k § 30c zákona - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona		
Projekt výskumu a vývoja (ďalej len „projekt“) číslo / počet projektov	<input type="text"/> / <input type="text"/>	Dátum začiatku realizácie projektu <input type="text"/>
Zdaňovacie obdobie	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona v zdaňovacom období	časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>

V hornej časti prílohy uvádzame číslo projektu z celkového počtu projektov, napríklad 01/01, 02/03 a podobne. Pre daňovníka platí povinnosť, že ak realizuje viaceré projekty, je povinný vyplniť prílohu za každý projekt samostatne. To znamená, že koľko projektov má, toľko príloh odovzdáva. Nové prílohy zvolíme pomocou tlačidla **Pridaj stranu**.

V stĺpci 1 uvádzame zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol nárok na odpočet výdavkov, pričom musíme dodržať podmienku, že údaje sa vyplňajú od najstaršieho obdobia po najnovšie.

V stĺpci 2 uvádzame celkovú výšku nároku na odpočet výdavkov, ktorá nám v zdaňovacom období vznikla pri konkrétnom projekte.

V stĺpci 3 uvádzame nárok na odpočet výdavkov alebo jeho časť, ktorú si odpočítavame v príslušnom zdaňovacom období.

Riadky 7, 8 a 9 sa vyplňajú iba v Prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.

Riadok 7 obsahuje úhrnnú sumu odpočtu výdavkov výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona skutočne odpočítavanú v danom zdaňovacom období za všetky projekty.



Tento riadok vyplňame aj vtedy ak máme iba jeden projekt. V tomto prípade **riadok musí obsahovať rovnaký údaj, aký je uvedený v riadku 6**. Suma v riadku 7 nesmie byť **vyššia ako suma v riadku 500**.

V **riadku 8** sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona, ktorá je skutočne odpočítaná v príslušnom zdaňovacom období. **Suma v riadku 8 po zohľadnení sumy v riadku 7 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 500**.

Riadok 9 sa vyplňa iba v Prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1 a obsahuje súčet súm uvedených v riadku 7 a riadku 8. Ani v tomto prípade nemôže byť suma vyššia ako hodnota na riadku 500. Ak je táto hodnota dodržaná, suma sa **automaticky prenáša na riadok 501** na strane 3.

V Prílohe k § 30c zákona daňovník uvádza aj ciele, ktoré sa snaží projektom dosiahnuť, a ktoré sú merateľné po ukončení projektu. V zdaňovacom období, ktoré začalo najskôr 1. januára 2021 je možné podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítať 200 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj.

7	Odpočet ¹⁷⁾ podľa § 30c ods. 1 zákona	<input type="text"/>
8	Odpočet ¹⁷⁾ podľa § 30c ods. 2 zákona	<input type="text"/>
<p>17) V r. 7 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z r. 6 za všetky projekty. Riadok 7 sa vyplňa aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt, pričom sa v ňom uvádza suma z r. 6. V r. 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítaná v príslušnom zdaňovacom období. Riadky 7 a 8 sa vyplňajú len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.</p>		
9	SPOLU ¹⁸⁾ odpočet podľa § 30c ods. 1 a 2 zákona za všetky projekty (r. 7 + r. 8)	<input type="text"/>
<p>18) Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona u viacerých projektov, sa vyplňajú r. 1 až 6 za každý projekt samostatne, pričom r. 9 sa vyplňa len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 9 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona z r. 7 a suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona z r. 8, pričom suma v r. 9 sa uvádza najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 500 a údaj z r. 9 sa prenáša do r. 501.</p>		

Riadok 550

Na riadku 550 sa uvádza **sadzba dane**. Hodnota v riadku je doplnená programom OMEGA automaticky na základe informácií, ktoré sú uvedené na riadku 560 na strane 3. Tento riadok nie je možné editovať **ručne**.

V zdaňovacom období so začiatkom v roku 2021 - Kalendárny rok 2021

- Ak suma zdaniteľných príjmov v riadku 560 ≤ 49 790 eur, sadzba dane je **15%**.
- Ak suma zdaniteľných príjmov v riadku 560 > 49 790 eur, sadzba dane je **21%**.

V zdaňovacom období so začiatkom v roku 2020 – Hospodársky rok 2020/2021

- Ak suma zdaniteľných príjmov v riadku 560 ≤ 100 000 eur, sadzba dane je **15%**.
- Ak suma zdaniteľných príjmov v riadku 560 > 100 000 eur, sadzba dane je **21%**.

V OMEGE je v tlačive DPPO 2021 hranica zdaniteľných príjmov 100 000 eur zapracovaná pre dve zdaňovacie obdobia hospodárskych rokov: od 11/2020 do 10/2021 a od 12/2020 do 11/2021.



V prípade, ak bude riadok 560 obsahovať hodnotu 0, sadzba dane v riadku 550 bude automaticky 15%.



Zníženú 15% sadzbu dane z príjmov môže uplatniť každý daňovník, ktorý splní podmienku: suma zdaniteľných príjmov v riadku 560 \leq 49 790 eur. Tzn. 15% sadzba dane **NIE JE ustanovená IBA pre mikrodaňovníka**. Napríklad ak daňovník dosiahol v zdaňovacom období 2021 zdaniteľný príjem vo výške 30 000 eur, ale nemôže mať postavenie mikrodaňovníka z dôvodu, že je závislou osobou a zároveň v roku 2021 realizoval kontrolované transakcie, uplatní v daňovom priznaní 15% sadzbu dane.

Riadok 560

Na riadku 560 uvádza daňovník úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) za príslušné zdaňovacie obdobie. Úhrn zdaniteľných príjmov daňovník vypočíta z tabuľky C1 (riadok 6), alebo tabuľky C2 (riadok 6), alebo tabuľky F (riadok 1), alebo tabuľky G1 (riadok 1) upraveného o položky vzťahujúce sa k výnosom z tabuľky G3 (riadok 2 a 3) alebo tabuľky G2 (riadok 1) alebo tabuľky H (riadok 1 a riadok 2 a ž 10 stĺpca 1). Z takto zistených príjmov (výnosov) sa vylúčia príjmy (výnosy), ktoré nie sú predmetom dane, príjmy (výnosy), ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa upraví o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.

Program OMEGA načíta sumu na riadok 560 z prílušných tabuliek daňového priznania na základe kliknutia voľby „**Načítaj**“. Po zakliknutí tejto voľby je potrebné potvrdiť hlášku, či sú súčasťou našich výnosov/príjmov aj príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo príjmy oslobodené od dane.

Ak máme výnosy/príjmy oslobodené od dane alebo príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, resp. iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov, je potrebné tento riadok vyplniť ručne pomocou Modrej knižky alebo voľby Vlasná suma.

Riadok 560 musí byť vyplnený, nakoľko na základe neho sa určuje výška sadzby dane na riadku 550.



Na tomto riadku nie je možné zadať zápornú hodnotu. Hodnota riadku môže byť väčšia alebo rovná nule. Ak by riadok neobsahoval žiadnu sumu, program nás upozorní hláškou.

Úhrn zdaniteľných príjmov sa vypočíta:

1. Zo sumy z tabuľky F riadku 1, ktorá sa zníži o výnosy/príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.
2. U daňovníka, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v PÚ, zo sumy z tabuľky C1 riadku 6, ktorá sa zníži o výnosy/príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.
3. U daňovníka, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v JÚ, zo sumy z tabuľky C2 riadku 6, ktorá sa zníži o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.
4. U daňovníkov vykazujúcich VH podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo z sumy
 - z tabuľky G2 riadku 1, ktorá sa zníži o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené,
 - z tabuľky G1 riadku 1 (riadok sa upraví o položky vzťahujúce k výnosom z tabuľky G3 na riadku 2 a 3), ktorá sa zníži o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.

5. U daňovníka nerezidenta z tabuľky H z príjmov uvedených v riadku 1, 2 až 10 stĺpca 1.

Zdaniteľný príjem

Zdaniteľným príjmom sa rozumie **príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený** od dane podľa zákona o dani z príjmov ani medzinárodnej zmluvy, § 2 písm. h) ZDP.

Do úhrnu zdaniteľných príjmov **nevstupujú** príjmy/výnosy účtované v triede 6, ktoré:

- **Nie sú predmetom dane** podľa § 12 ods. 7 ZDP, napr. príjmy získané darovaním (okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa), podiely na zisku u PO. Uvedené príjmy sú súčasťou príjmov uvedených r. 210, u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie v r. 220.
- **Sú od dane oslobodené**, napr. príjmy podľa § 13 až 13c ZDP, plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce na zmiernenie následkov pandémie Covid-19, t. j. príspevky Prvej pomoci, dotácie poskytnuté z MK SR. Príjmy z predaja majetku zahrnutého do konkurznej podstaty, odpis záväzku pri konkurze/reštrukturalizácii. Členské príspevky občianskeho združenia, výnosy dosahované v súvislosti s hlavnou nezdaňovanou činnosťou, dotácie v súvislosti s hlavnou nezdaňovanou činnosťou, príjmy/výnosy z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely najviac do 20 000 eur za zdaňovacie obdobie podľa § 13 ods. 1 písm. g), Riadky: 230, 240, 260.
- **Výnosy, ktoré už boli zdanené v minulosti** podľa § 17 ods. 3 písm. c) ZDP, napr. odpis záväzku účtovaný do výnosov vzťahujúci sa k nedaňovému výdavku, odpis záväzku vzťahujúci sa k nákladu, ktorý je daňovým výdavkom až po zaplatení. Sú súčasťou r. 290.

Do zdaniteľných príjmov nepatria úpravy zákadu dane, ktoré sa vzťahujú k nákladom a sú položkami zvyšujúcimi VH napr. na r. 130, 140, 150, 180.

Do úhrnu zdaniteľných príjmov **vstupujú**:

- **Výnosy, ktoré nevstupujú do základu dane**, ale zahrňujú sa medzi zdaniteľné príjmy. Napr. výnosy zdanené daňou vyberanou zrážkou, ktoré sú zo zákadu dane vylúčené podľa § 17 ods. 3 písm. a), sú súčasťou r. 210.
- **Príjmy, ktoré nie sú zaúčtované vo výnosoch ale sú zdaniteľným príjmom**, napr. nepeňažný príjem u prenajímateľa vzniknutý z titulu vykonaného technického zhodnotenia nájomcom uvedený v r. 110, úpravy z dôvodu transferového oceňovania v časti týkajúcej sa výnosov uvedené v r. 110.
- Oceňovacie rozdiely vykázané pri zlúčení/splynutí/rozdelení účtované na účet 416 zahrňované do základu dane podľa § 17c.
- Príjmy, ktoré za z pohľadu UCT alebo ZDP časovo rozlišujú. Napr. dotácie v časti v akej sa účtujú do výnosov, rozdiel medzi uznanou hodnotou a účtovnou hodnotou majetku pri nepeňažnom vklade, § 17b ods. 1 písm. b) ZDP.

Príklady na zdaniteľné príjmy v r. 560 daňovníka obchodnej spoločnosti účtujúcej v PÚ:

- výnosy/príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou,
- výnosy/príjmy z podnikateľskej činnosti obchodnej spoločnosti,
- výnosy/príjmy z príležitostného predaja majetku,
- časovo rozlíšené výnosy/príjmy z poskytnutých dotácií (vrátane dotácií na nájomné poskytnuté MH SR, dotácií poskytnutých MZ SR v súvislosti s mimoriadnou situáciou).

Príklady na zdaniteľné príjmy v r. 560 daňovníka nezriadeného alebo nezaloženého na podnikanie účtujúceho v PÚ:

- výnosy/príjmy z predaja majetku,

- výnosy/príjmy z nájomného,
- výnosy/príjmy z reklám (okrem oslobodených príjmov/výnosov do 20 000 eur z charitatívnej reklamy),
- výnosy/príjmy zo sponzorského dosiahnutého na základe zmluvy o sponzorstve v športe,
- výnosy/príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou,
- výnosy/príjmy z podnikateľskej zdaňovanej činnosti
- časovo rozlíšené výnosy/príjmy z poskytnutých dotácií na podnikateľskú zdaňovanú činnosť (vrátane dotácií na nájomné poskytnuté MH SR, dotácií poskytnutých MZ SR v súvislosti s mimoriadnou situáciou)



Usmernenie FR SR k vymedzeniu zdaniteľných príjmov

Tabuľka E – Výpočet dane uznanej na zápočet v zahraničí

Riadok 710 sa v programe OMEGA vyplňa automaticky na základe údajov z **Tabuľky E – Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí**. Táto tabuľka sa nachádza na strane 7. Pred jej vyplnením je potrebné zapnúť voľbu **Vyplniť časť E**. Údaje vpisujeme ručne do bielych riadkov, tzn. riadok 2, 5 a 8. Hodnota z riadku 10 sa automaticky preniesie na **riadok 710**.

E - Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti)	
Základ dane uvedený v r. 400	1 45 259.36
Úhm príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí znížený o hrubý príjem (výnos) z hybridného prevodu	2

Daňová licencia

Od 01. 01. 2018 je daňová licencia zrušená. Na základe toho v zdaňovacom období kalendárneho roka 2020 mohol daňovník započítať daňovú licenciu naposledy. To znamená, že v zdaňovacom období kalendárneho roka 2021, už nemá daňovník nárok na zápočet daňovej licencie.



Započítať daňovú licenciu v DPPO 2021 môže len daňovník so zdaňovacím obdobím hospodárky rok a to len ten, ktorý zaplatil daňovú licenciu v hospodárskom roku, ktorý skončil počas roka 2018. To znamená, že takýto daňovník môže započítať DL poslednýkrát v zdaňovacom období hospodárskeho roka, ktorý končí v priebehu roka 2021.

Podmienky zápočtu daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období:

- Zapnutá voľba na 1. strane tlačiva – **Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona.**
- Vyplnená **tabuľka K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona**, ktorá sa nachádza na strane 9.
- V tlačive DPPO 2021 je možné započítať daňovú licenciu zaplatenú v zdaňovacom období hospodárskeho roka, ktorý končil v priebehu roka 2018 (HR 2017/2018). V Omega je v tlačive DPPO 2021 možnosť zápočtu DL zapracovaná pre HR so zdaňovacím obdobím: HR od 11/2020 do 10/2021, HR od 12/2020 do 11/2021.

- Pri zápočte daňovej licencie v zdaňovacom období hospodárskeho roka, ktorý končí v priebehu roka 2021 budeme stále pracovať s tzv. hypotetickou daňovou licenciou.
- Započítať zaplatenú daňovú licenciu môžeme **maximálne do sumy kladného rozdielu skutočnej vykázanej dane na riadku 800 a hypotetickej daňovej licencie z riadku 900.**

Hypotetická daňová licencia

Výška daňovej licencie sa odvíja od ročného obratu daňovníka a od toho, či daňovník je alebo nie je platiteľom DPH, pričom obe kritéria sa posudzujú k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia HR 2020/2021.

Neplatitelia DPH s obratom do 500 000 eur	480 eur
Platitelia DPH s obratom do 500 000 eur (vrátane)	960 eur
Daňovníci s obratom nad 500 000 eur	2 880 eur



Ak daňovník nezapočítava zaplatenú daňovú licenciu z predchádzajúcich rokov, tak voľby na prvej strane tlačiva **ostanú vypnuté**. Nevyplňa sa žiadna voľba vrátane výberu Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, a to aj napriek tomu, že firma je platiteľom DPH.

Ak budú voľby na prvej strane tlačiva vypnuté, program nám automaticky znepřístupní riadky **900, 910, 920 a 1000**. V takomto prípade ich nevyplňame.

V prípade zápočtu daňovej licencie je potrebné:

1. Označiť voľbu na prvej strane tlačiva DP - **Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona.**
2. Označiť, ak je to podstatou daňovníka, aj voľby:
 - **Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia**
 - Voľba sa automaticky zapne, ak je vo všeobecných nastaveniach zvolený platiteľ DPH.
 - **Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur**
 - Ročný obrat daňovníka je definovaný v § 6 ods. 4 zákona č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je ročný obrat v podvojnóm účtovníctve definovaný ako: „*súhrn všetkých výnosov zo všetkých ním vykonávaných činností za príslušné zdaňovacie obdobie.*“
 - **Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 a § 52zk zákona**
 - Výška daňovej licencie sa znižuje na polovicu, ak u daňovníka z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách tvoria osoby so zdravotným postihnutím 20 %. Počíta sa na základe vyhlášky Štatistického úradu SR č. 358/2011 Z. z
3. Vyplniť tabuľku **K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona.**

Tabuľka K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona.

Na evidenciu a zápočet daňovej licencie slúži **Tabuľka K**, ktorú vyplníme nasledovným spôsobom:

- **V stĺpci 1** sa údaje vypínajú **od najstaršieho zdaňovacieho obdobia** po najnovšie.

- **V stĺpci 2 sa uvádza celková suma kladného rozdielu** medzi daňovou licenciou a daňou, bez ohľadu na to, akú sumu už z tohto kladného rozdielu sme započítali. Hodnota je z r. 820 z predchádzajúcich daňových priznaní.
- **Stĺpec 3** eviduje hodnotu započítanú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.
- **Do stĺpca 4** sa vpisuje hodnota, ktorú je možné započítať v príslušnom zdaňovacom období.
- **V stĺpci 5** sa uvádza zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V daňovom priznaní za rok 2021 **bude v tomto stĺpci nula** vzhľadom na to, že **zaniká nárok na zápočet** daňovej licencie v nasledujúcich obdobiach.
- Suma uvedená ako **súčet v riadku 5 v stĺpci 4** sa uvádza najviac do výšky uvedenej na riadku 910 a **automaticky sa prenáša na riadok 920**.

Riadok 910

Na riadok 910 sa **automaticky** dopĺňa z aktuálneho zdaňovacieho obdobia **kladný rozdiel medzi daňou uvedenou na riadku 800 a hypotetickou daňovou licenciou uvedenou na riadku 900**. Maximálne do tejto sumy je možné započítať daňovú licenciu zaplatenú v hospodárskom roku 2017/2018.

Riadok 920

Na riadok 920 uvádzame sumu zápočtu kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúceho obdobia určeného na zápočet v danom zdaňovacom období. Suma sa doplní automaticky na základe výpočtu v tab. K z riadku 5 v stĺpci 4.

Zápočet daňovej licencie – daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok



Daňovník, neplatiteľ DPH so zdaňovacím obdobím hospodársky rok od 01. 11. 2020 do 31.10.2021, vykázal obrat k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia vo výške 385 000 € a daň vo výške 1100 €. V zdaňovacom období hospodárskeho roka 2017/2018 vykázal daňovú stratu a zaplatil daňovú licenciu vo výške 480 eur. Ako bude daňovník postupovať pri zápočte daňovej licencie?

Rok	Daň / Daňová licencia	Ročný obrat
2017/2018	480 eur – daňová licencia	110 000 eur
2018/2019	Daňovník nezapočítal daňovú licenciu	
2019/2020	Daňovník nezapočítal daňovú licenciu	
2020/2021	1 100 eur – daňová povinnosť	385 000 eur

Zdaňovacie obdobie 2020/ 2021:

- Na prvej strane tlačiva zapne tieto voľby :

<input type="checkbox"/> Uplatnenie osobitného spôsobu zahmovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	<input type="checkbox"/> Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie (vymačí sa x) podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami
<input type="checkbox"/> Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahmovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	<input type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia na účely započítania daňovej licencie
<input type="checkbox"/> Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia	<input type="checkbox"/> Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur
<input checked="" type="checkbox"/> Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52z zákona	<input type="checkbox"/> Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 a § 52z zákona
	<input type="checkbox"/> Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a alebo § 13b zákona
	<input type="checkbox"/> Mikrodaňovník podľa § 2 písm. w) zákona

Tabuľka K

- V stĺpci 1 daňovník uvedie obdobie **01. 11. 2017 do 31. 10. 2018**.
- V stĺpci 2 uvedie sumu kladného rozdielu medzi zaplatenou DL a daňou 0 eur v HR 2017/2018, t. j. **480 eur**.
- V stĺpci 3 započítaná DL v predchádzajúcich ZO uvedie nulu.
- V stĺpci 4 uvádza hodnotu daňovej licencie, ktorú si môže započítať v aktuálnom zdaňovacom období, t. j. **480 eur**. Hodnota je totožná pretože v HR 2020/2021 pri vypočítanej dani 1 100 eur na r. 800 využije možnosť a započíta celú sumu daňovej licencie zaplatenú v zdaňovacom období 2017/2018.
- V stĺpci 5 uvádza sumu 0 eur, pretože v aktuálnom zdaňovacom období vyčerpal celú sumu daňovej licencie zo zdaňovacieho obdobia 2017/2018 určenú na zápočet a zároveň HR 2020/2021 je posledným tretím zdaňovacím obdobím, kedy má daňovník možnosť uplatniť zápočet daňovej licencie.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
01.11.2017	480.00	0.00	480.00	0.00
31.10.2018				
SPOLU¹⁾			480.00	0.00

- Na **riadku 800** uvedie výslednú daňovú povinnosť za zdaňovacie obdobie 2020/2021, čo je **1 100 eur**.
- Na **riadku 900** uvedie hypotetickú výšku daňovej licencie. V tomto prípade je to **480 eur**.
- Na **riadku 910** uvedie časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu. Riadok 800 – riadok 900, t. j. **620 eur**.
- Na **riadku 920**, program OMEGA automaticky doplní hodnotu z Tabuľky K. V tomto prípade je to **480 eur**.
- Na **riadku 1000** sa uvádza daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800 - 920. V tomto prípade je to **620 eur**.

Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 10 tabuľky E - III. časť)	710 0.00
Daň po úfávach a po zápočte dane uvedenej v r. 710 (r. 700 - r. 710)	800 + 1 100.00
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a 52zk zákona²⁾	
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona)	900 480.00
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 900)	910 620.00
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K - III. časť)	920 480.00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000 620.00

Riadky 1010 – 1040

V riadku 1010 uvádza daňovník sumu preddavkov na daň zaplatených v zdaňovacom období podľa § 42, § 51c ods. 1 zákona. Daňovník do tejto sumy uvádza aj tie preddavky na daň, ktoré uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, do lehoty na podanie priznania, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa priznanie podáva (napr. preddavok splatný v novembri 2021, ktorý daňovník uhradil vo februári 2022, t. j. do lehoty na podanie priznania 31. 03. 2022, avšak vzťahuje sa na zdaňovacie obdobie roka 2021).

Rovnako súčasťou tejto sumy je aj preplatok použitý na úhradu preddavkov podľa § 79 daňového poriadku. Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky na daň platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie.

V riadku 1030 sa uvádza suma dane vybraná zrážkou platiteľom dane za daňovníka, ak zrazená daň je považovaná za preddavok na daň podľa § 43 ods. 6 a 7 zákona.

Riadky 1010 až 1030 nie sú vyplnené programom automaticky. V tomto prípade je potrebné hodnoty vyplňať ručne.

Riadok 1040 je súčtový riadok, na ktorom sa uvádza celková suma preddavkov na daň (r. 1010 + r 1020 + 1030).

Riadky 1060 – 1090

Na riadkoch 1060, 1061 a 1062 sa uvádza daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona. Sú naplnené automaticky podľa IV. časti – Zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia podľa § 17f zákona, na strane 10.

Riadok v tabuľke	Obsah riadku
Riadok 1060	z riadku 29 – IV. časti.
Riadok 1061	z riadku 30 – IV. časti.
Riadok 1062	z riadku 31 – IV. časti DP
Riadok 1070	uvádza daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona z riadku 9 V. časti – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona. (strana 11)

Riadok 1090	<p>vyplňa daňovník, ktorý chce využiť možnosť platiť daň uvedenú na riadku 1061 v splátkach.</p> <p>Vtedy uvedie v riadku 1090 hodnotu z riadku 1061.</p> <p>Ak je riadok 1090 vyplnený, daňovník je povinný vyplniť aj VIII. časť – Žiadosť o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona v splátkach. (strana 13)</p>
--------------------	--



IV. časť – Zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia podľa § 17f zákona sa nachádza na desiatej a jedenástej strane daňového priznania. Údaje v tejto časti je potrebné vyplniť ručne, automaticky sa naplňajú len súčtové riadky.

Riadok 1080

Riadok **1080 Celková daň** je súčtový riadok, v ktorom sa uvádza súčet riadkov 1050, 1060 a 1070. Na tomto riadku sa tiež v programe OMEGA nachádza tlačidlo **Zaučtuj daň**.

Po vyplnení daňového priznania je potrebné zaučtovať posledný účtový zápis, ktorým sa zaučtuje daňová povinnosť a to prostredníctvom **interného dokladu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia**.

V programe je možné zaučtovať interný doklad do Evidencie účtovných dokladov ručne s použitím typu sumy V – voľný základ alebo môžeme využiť **automatické** zaučtovanie dane z **riadku 1080** pomocou tlačidla **Zaučtuj daň**.

Celková daň (r. 1050 + r. 1060 + r. 1070)	1080	<input type="button" value="Zaučtuj daň"/>	6 788.90
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona, ktorú daňovník platí v splátkach podľa § 17g zákona (uvádza sa suma z r. 1061) ^{2b)}	1090		
Daň na úhradu (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) ≥ 0 ³⁾	Nedoplatok dane (+)	1100	6 788.90
Daňový preplatok (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) < 0	Preplatok dane (-)	1101	

Po potvrdení tlačidla sa zobrazí formulár **Automatické zaučtovanie dane**, v ktorom je možné zvoliť Okruh, Evidenciu, Číselný rad a taktiež vybrať analytický účet MD a DAL, na ktorý program zaučtuje daň. Potvrdením tlačidla OK sa zobrazí informácia o tom, ktorým interným dokladom bola daň automaticky zaučtovaná.

Automatické zaučtovanie dane

Automatické zaučtovanie dane z príjmov PO

Okruh ID Evidencia IDX Číselný rad IDx IDX20200098

Dátum vyhotovenia 31.12.2021

Zaučtovaná daň 6 788.90 EUR

(MD) 591 000 (DAL) 341 000

Text Daň z príjmov PO

Ok Storno

Hoci tento doklad dostane systémový (červený) príznak, bude možné ho opraviť aj vymazať. V prípade, že daňovník platil počas roka preddavky na daň, tak o hodnotu zaplatených preddavkov je potrebné daň na úhradu znížiť priamo v internom doklade.

Daňovník platil počas roka preddavky na daň v celkovej výške 5 000 eur. Preddavky účtoval na analytický účet 341.100. Po stlačení tlačidla **Zaučtujú daň** v daňovom priznaní, program automaticky zaučtuje **daň z riadku 1080** s predpisom 591.000/341.000. **Riadok 1080 nie je upravený o hodnotu preddavkov**, preto je potrebné daňovú povinnosť na účte 341.000 znížiť o zaplatené preddavky. **Interný doklad opravíme a doplníme účtovný zápis 341.000/341.100.** Uhrádzame daň z riadku 1100 vo výške 1 788,9 eur, ktorú zaučtujeme zápisom 341.000/221.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Daň z príjmov PO	V	X		6 788.90	6 788.90	591	000	341	000
2	Preddavk na daň PO	V	X		5 000.00	5 000.00	341	000	341	100



Ak hodnota na **riadku 1100** nepresiahne 5 eur, bude v riadku uvedená nula a daň sa neplatí. Rovnaká podmienka je na **riadku 1101**. Ak je v tomto riadku zaevidovaný preplatok, správca dane na žiadosť daňovníka vráti hodnotu, ak je väčšia ako 5 eur. Daňový preplatok na dani z príjmov správca dane vráti najskôr po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, najneskôr však do 40 dní odo dňa vzniku daňového preplatku.

Preddavky na daň z príjmov právnických osôb

Povinnosť platiť preddavky na daň z príjmov v roku 2022 pre právnickú osobu závisí od výšky dane za predchádzajúci rok. V daňovom priznaní za rok 2021 sa vychádza z hodnoty **na riadku 1110**, kde je uvedená daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona.

Pri výpočte platenia preddavkov na daň v roku 2022 sa bude vychádzať z rovnice:

$$r. 1110 = (\text{základ dane v r. 500} \times \text{sadzba dane v r. 550}) - \text{hodnota uvedená v r. 610}$$



V súlade s [§ 47 ZDP](#) sa preddavky na daň **zaokrúhľujú s presnosťou na dve desatinné miesta matematicky. V prípade záporného čísla, uvádzame hodnotu 0.**

Preddavky na rok 2022 sa budú platiť podľa daňovej povinnosti nasledovne:

- Ak správca dane neurčí platenie preddavkov na daň, **preddavky na daň neplatí** daňovník, ktorého daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie **nepresiahla 5 000 eur**.
- Ak je výška dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie **vyššia ako 5 000 eur a zároveň nižšia alebo rovná 16 600 eur**, daňovník platí **preddavky štvrťročne** vo výške **¼ dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie**. Štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka a ak ide o daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka. Daňovník vyrovná celoročnú daň v lehote na podanie daňového priznania.
- Ak je výška dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie **vyššia ako 16 600 eur**, daňovník platí preddavky **mesačne** vo výške **1/12 dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie**, a to vždy do konca príslušného mesiaca. Daňovník vyrovná celoročnú daň v lehote na podanie daňového priznania.



Ak si daňovník uplatňuje v riadku 610 úľavu podľa § 35 resp. 35a zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov, riadok 1110 sa nevyplňa a daňovník nie je povinný platiť preddavky na daň.

ZDP v § 42 osobitne upravuje platenie preddavkov do lehoty na podanie DP a po lehote na podanie DP.

Pri určení výšky preddavkov splatných **do lehoty** na podanie DPPO, t. j. do 31.3.2022 (ak daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie DP) sa vychádza zo sumy v r. 1110 DPPO za ZO 2020. Tzn. pokračuje sa v platení preddavkov tak, ako sa platili v roku 2021.

Pri určení výšky preddavkov splatných **po lehote** na podanie DPPO, t. j. po 31.3.2022 (ak daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie DP) sa vychádza zo sumy v r. 1110 DPPO za ZO 2021.

Zrušené vyrovnanie preddavkov

S účinnosťou od 01. 01. 2021 **daňovník PO nedopláca rozdiel** na zaplatených preddavkoch (ak sú zaplatené preddavky na daň od konca zdaňovacieho obdobia do lehoty na podanie daňového priznania nižšie), daňovú povinnosť vyrovná až v daňovom priznaní. Tzn.: daňovník, ktorý do 31. 3. 2022 platil nižšie preddavky (neplatil preddavky), ako vyplývajú z výpočtu v r. 1110 DPPO za ZO 2021, nevyrovnáva vzniknutý rozdiel do konca apríla 2022. Rovnako postupuje daňovník, ktorému správca dane určil platenie preddavkov inak podľa § 42 ods. 10 ZDP.

Ak sú zaplatené preddavky do lehoty na podanie DPPO vyššie, rozdiel na zaplatených preddavkoch sa použije na budúce preddavky alebo na základe podania žiadosti daňovníka, správca dane rozdiel na zaplatených preddavkoch vráti do 30 dní odo dňa podania žiadosti, § 42 ods. 9 ZDP. Správca dane pri vrátení preddavkov na daň postupuje ako pri vrátení daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku.



Daňovník PO v roku 2021 platil štvrtročné preddavky vo výške 2 000 eur. Z DPPO za zdaňovacie obdobie 2021 mu vplynulo platiť mesačné preddavky vo výške 3 000 eur. V akej výške bude platiť preddavky v roku 2022 do lehoty na podanie DP do 31. 3. 2022 a po lehote na podanie DP od 1. 4. 2022?

Daňovník do lehoty na podanie DPPO za zdaňovacie obdobie 2021 vychádza z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v DPPO za zdaňovacie obdobie 2020. Za predpokladu, že si nepredĺžil lehotu na podanie daňového priznania: v období od 1.1.2022 do 31.3.2022 zaplatí štvrtročné preddavky vo výške 2 000 eur. Od 1.4. 2022 až do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2022 má povinnosť platiť mesačné preddavky vo výške 3 000 eur. Tzn. preddavky zaplatené do 31.3.2022 sú nižšie ako výška preddavkov na rok 2022 vyplývajúca z DPPO 2021. Daňovník nemá povinnosť doplatiť rozdiel na zaplatených preddavkoch, daňovú povinnosť vyrovná až v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2022.



Daňovník PO v roku 2021 platil mesačné preddavky vo výške 3 000 eur. Z DPPO za zdaňovacie obdobie 2021 mu vplynulo platiť štvrtročné preddavky vo výške 2 000 eur. V akej výške bude platiť preddavky v roku 2022 do lehoty na podanie DP do 31. 3. 2022 a po lehote na podanie DP od 1. 4. 2022?

Daňovník do lehoty na podanie DPPO za zdaňovacie obdobie 2021 vychádza z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v DPPO za zdaňovacie obdobie 2020. Za predpokladu, že si nepredĺžil

lehotu na podanie daňového priznania: v období od 1.1.2022 do 31.3.2022 platí mesačné preddavky vo výške 3 000 eur. Od 1.4. 2022 až do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2022 má povinnosť platiť štvrťročné preddavky vo výške 2 000 eur. Tzn. preddavky zaplatené do 31.3.2022 sú vyššie ako výška preddavkov na rok 2022 vyplývajúca z DPPO 2021. Podľa § 42 ods. 9 sa zaplatené vyššie preddavky použijú na budúce preddavky na daň alebo ak daňovník požiada o vrátenie preddavkov, správca dane rozdiel na zaplatených preddavkoch vráti do 30 dní od podania žiadosti.



Nový daňovník PO, ktorý podáva DPPO za ZO 2021 prvýkrát, neplatí preddavky na daň. Povinnosť platiť preddavky na rok 2022 mu vyplynie z DPPO za rok 2021, ktoré podá v lehote do 31.3.2022. Sumu splatných preddavkov do lehoty na podanie daňového priznania, t. j. za obdobie od 1.1.2022 do 31.3.2022 má povinnosť vyrovnať do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie DP, t. j. do konca apríla 2022. Výšku preddavku vypočíta z r. 1110 DPPO 2021. **U nových daňovníkov vyrovnanie preddavkov zrušené nebolo.**



S účinnosťou od 1.1.2022 správca dane oznamuje výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie DPPO a to najneskôr 5 dní pred splatnosťou preddavku, § 42 ods. 13 ZDP.



[Metodický pokyn FR SR k plateniu preddavkov na daň z príjmov PO](#)

Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane

Na strane 12 sa nachádza VI. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby. Tieto informácie vyplní daňovník, ktorý uplatňuje postup podľa § 50 ZDP o poukázaní podielu zaplatenej dane. Daňovník je prostredníctvom tohto formulára oprávnený vyhlásiť v priznaní, že suma zodpovedajúca ustanovenému percentu zaplatenej dane sa má poukázať ním určenej právnickej osobe.

Do tabuľky je možné vpisovať informácie až po **vypnutí vol'by Neuplatňujem postup podľa § 50 zákona**. Údaje o poskytnutých 2% alebo 1% zo zaplatenej dane program automaticky počíta z riadku 1080 alebo zo sumy rozdielou riadkov 1080 a 1090.

Riadok 2 vyplní daňovník pri poukázaní podielu zaplatenej dane po 31. decembri 2021, ktorý najneskôr v lehote na podanie priznania daroval finančné prostriedky najmenej vo výške zodpovedajúcej **0,5 % z r. 1** ním určenej osobe.

Daňovník v tomto riadku môže uviesť nie len sumu skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar, ktoré poskytol v priebehu zdaňovacieho obdobia, ale aj sumu finančných prostriedkov poskytnutých ako dar najneskôr do lehoty na podanie tohto daňového priznania. V takomto prípade sa vypočítava na **riadku 3** hodnota podielu vo výške **2% z riadku 1** (minimálne 8 eur pre jedného prijímateľa).

VI. časť - Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby	
<input type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)	<input type="checkbox"/> súhlasím so zaslaním údajov (obchodné meno alebo názov, sídlo a právna forma) mnou určenému prijímateľovi (prijímateľom) podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)
Daň z príjmov právnickej osoby na účel poukázania podielu zaplatenej dane podľa § 50 zákona [uvádza sa suma z r. 1080 alebo suma (r. 1080 - r. 1090) ¹⁴⁾	1 6 788.90
Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5 % z r. 1)	2 600.00
2 % z r. 1 (minimálne 8 eur) podľa § 47 zákona, ak bol poskytnutý dar podľa r. 2	3 135.78
1 % z r. 1 (minimálne 8 eur) podľa § 47 zákona, ak nebol poskytnutý dar podľa r. 2	4
Počet prijímateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8 eur pre jedného prijímateľa)	5 1

Riadok 4 vyplňa len ten daňovník, ktorý v lehote na podanie priznania neposkytol žiadne finančné prostriedky ako dar, resp. poskytol finančný dar, ktorého výška bola nižšia ako je 0,5 % z riadku 1. V tomto prípade je oprávnený poukázať sumu 1 % z riadku 1 (minimálne 8 eur pre jedného prijímateľa). Takýto daňovník nevyplňa riadok 2. OMEGA mu automaticky doplní sumu v riadku 4.

V časti **Údaje o prijímateľovi** sa uvádza už len IČO a Obchodné meno alebo názov. Názov prijímateľa má iba informatívny charakter. Daňovník v tejto časti už neuvádza právnu formu, ani sídlo príjemcu.

Správca dane podiel zaplatenej dane **nepoukáže**:

- Ak má daňovník poskytovateľ povolený odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach podľa § 57 daňového poriadku.
- Ak daňovník poskytovateľ uplatňuje Exit tax v splátkach.

Správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi, **ak daňovník nemá do 15tich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani** – pre účely poukázania podielu zaplatenej dane je poskytovateľ povinný **daň zaplatiť do 19. apríla 2022**, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nepresahujúca 5 eur.

Správca dane poukáže podiel zaplatenej dane prijímateľovi, **ak prijímateľ nemá do 15tich dní po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania nedoplatok na dani** – prijímateľ je povinný **daň zaplatiť do 19. apríla 2022**, pričom za daňový nedoplatok pre účely tohto ustanovenia sa nepovažuje suma nepresahujúca 5 eur.

Správca dane je povinný po splnení zákonom ustanovených podmienok previesť podiely zaplatenej dane na účet prijímateľa **do 3 mesiacov** po lehote na podanie daňového priznania. Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie DPPO, predlžuje sa aj lehotu na poukázane podielu zaplatenej dane, lehota na poskytnutie finančného daru a lehote pre správcu dane na prevedenie podielu zaplatenej dane na účet prijímateľa.

Podaním dodatočného DPPO sa výška poukazovaného podielu nemení, § 50 ods. 10 ZDP.

Nové povinnosti pre prijímateľa podielu:

- Povinnosť nahlásiť notárskej komore číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom zverejnil špecifikáciu použitia prijatého podielu – bezodkladne po splnení tejto povinnosti (len prijímateľa, ktorí prijali podiel vyšší ako 3 320 eur).
- Povinnosť nahlásiť notárovi číslo a ročník vydania Obchodného vestníka, v ktorom oznámil číslo osobitného bankového účtu, na ktorom vedie len prijatie a čerpanie podielu zaplatenej dane (len prijímateľa, ktorí prijali podiel vyšší ako 33 000 eur).

Predĺžené lehoty pre prijímateľa podielu:

- Podiel zaplatenej dane poukázanej v roku 2020 sa môže použiť v súvislosti s pandemiou do konca roku 2022 (predĺženie lehoty o 1 rok).
- Špecifikácia použitia podielu prijatého v r. 2020 sa zverejňuje v Obchodnom vestníku do konca mája 2023 (predĺženie lehoty).

Prílohy k Daňovému priznaniu právnických osôb

Na 13. strane sa uvádzajú údaje o osobe, ktorá je oprávnená podať daňové priznanie za právnickú osobu. Daňové priznanie obsahuje minimálne **3 prílohy**, tento počet vyznačíme tiež na trinástej strane. Rovnako, ako po minulé roky platí, že prílohy sa k daňovému priznaniu prikladajú, aj keď ich daňovník nevyplní.

V prípade, ak nám v daňovom priznaní vznikol daňový preplatok, môžeme si požiadať o jeho vrátenie v IX. časti. Označíme voľbu **Žiadam o vrátenie daňového preplatku**, zvolíme si spôsob vrátenia preplatku (poštovou poukážkou alebo účet). Prípadne uvedieme číslo účtu, na ktorý nám preplatok bude vrátený. Na 13. strane sa uvádzajú údaje o osobe, ktorá je oprávnená podať daňové priznanie za právnickú osobu.

Tlač a export daňového priznania

Daňovník podáva daňové priznanie elektronicky, vo formáte XML. Pomocou tlačidla Export do XML si môžeme vybrať **Export do elektronického formátu XML** alebo použiť aplikáciu **eDANE**.

Daňové priznanie je možné aj vytlačiť ako **Originálne tlačivo daňového úradu**, a to cez tlačidlo **Tlač**. Rovnako je možné vytlačiť aj **Podrobný rozpis položiek**. Pre bližšie informácie k vyplňaniu riadkov DPPO je možné zobraziť **Poučenie**, pomocou tlačidla v spodnej časti formulára.

Dodatočné daňové priznanie

Ak podáme Daňové priznanie právnických osôb a zistíme, že sme v tlačive uviedli nekorektný údaj, sme povinný podať **opravné alebo dodatočné daňové priznanie**. Ak sme túto skutočnosť zistili **do termínu** na podanie daňového priznania, na 1. strane tlačiva zapneme voľbu **opravné** daňové priznanie. Ak sme nedostatok objavili až **po termíne** na podanie DP, podávame **dodatočné** daňové priznanie a na 1. strane tlačiva zapneme voľbu dodatočné. Zároveň na 4. strane tlačiva vyplníme tabuľku.

Dodatočné daňové priznanie	
Dátum zistenia inej dane alebo inej daňovej straty	24.06.2002
Daň [r. 1050 daňového priznania, ku ktorému sa podáva dodatočné daňové priznanie (ďalej len „predchádzajúce daňové priznanie“)]	1120 6 788.90
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 1050 - r. 1120)	1130 952.65
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)	1140

Povinnosť podať dodatočné daňové priznanie má daňovník, ktorý zistí, že daň má byť vyššia ako je uvedené v podanom DP a taktiež ak zistí, že daňová strata je nižšia ako bola uvedená v daňovom priznaní.

Oprávnenie na podanie dodatočného priznania má daňovník, ak zistí, že daň mala byť nižšia alebo strata mala byť vyššia, ako bolo v pôvodnom DP uvedené.

Spôsob naplnenia riadkov v DPPO v programe OMEGA

Riadok	Ručné naplnenie	Automatické naplnenie	Náplň	Poznámka
100		✓	Z tabuľky F	
110	✓			
130		✓	Z riadku 17, tabuľka A	Nedaňový účet
140	✓	✓	Účtovníctvo	Nedaňový účet
150		✓	Tabuľka B	ÚO väčšie ako DO
170	✓			
180	✓	✓	Účtovníctvo	Nedaňový účet
210	✓	✓	Účtovníctvo	Nedaňový účet
240		✓	Príloha k § 13a a §13b	
250		✓	Tabuľka B	ÚO menšie ako DO
270	✓			
290	✓			
302	✓	✓	Test základu dane	
303 – 308	✓			
400		✓	Účtovníctvo	
410		✓	Tabuľka D	
500		✓	Rozdiel r. 400 – r. 410	
550		✓	Riadok 560	
560	✓	✓		
910		✓	Rozdiel r. 800 – r. 900	
920		✓	Tabuľka K	Súčet riadko 5 v stĺpci 4

1060, 1061, 1062		✓	IV. časti – Zdanenie pri presune majetku daňovníka	
1070	✓			
1080		✓	Súčtový riadok	1050, 1060, 1070
Tabuľka A		✓	Účtovníctvo	Nedaňové účty
Tabuľka B		✓	Účtovníctvo	Dlhodobý majetok
Tabuľka E	✓			
Tabuľka F		✓	Účtovníctvo	Výnosy, náklady
Tabuľka I	✓	✓	Účtovníctvo	Nedaňový účet
Tabuľka D	✓			
Tabuľka K	✓			

DAŇOVÉ PRIZNANIE FYZICKÝCH OSÔB TYP B

Opatrením MF SR č. MF/014762/2021-721 boli vydané nové vzory daňových priznaní k dani z príjmov za rok 2021. Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi – Príspevok č. 15/2021.

Daňové priznanie FO typ B je určené pre daňovníka, ak za príslušné zdaňovacie obdobie dosiahol:

- príjem z podnikania ([§ 6 ods. 1](#)),
- inej samostatnej zárobkovej činnosti ([§ 6 ods. 2](#)),
- príjem z prenájmu nehnuteľností ([§ 6 ods. 3](#)),
- príjem z použitia diela a použitia umeleckého výkonu ([§ 6 ods. 4](#)),
- z kapitálového majetku ([§ 7](#)),
- ostatný príjem ([§ 8](#)), ako napr. príjem z nepeňažnej výhry, z predaja nehnuteľnosti, príjem z vyplatenia podielového listu a pod.

Tlačivo obsahuje **13 strán a minimálne 3 prílohy**, ktoré sa podávajú aj v prípade, keď sa nevypĺňajú.

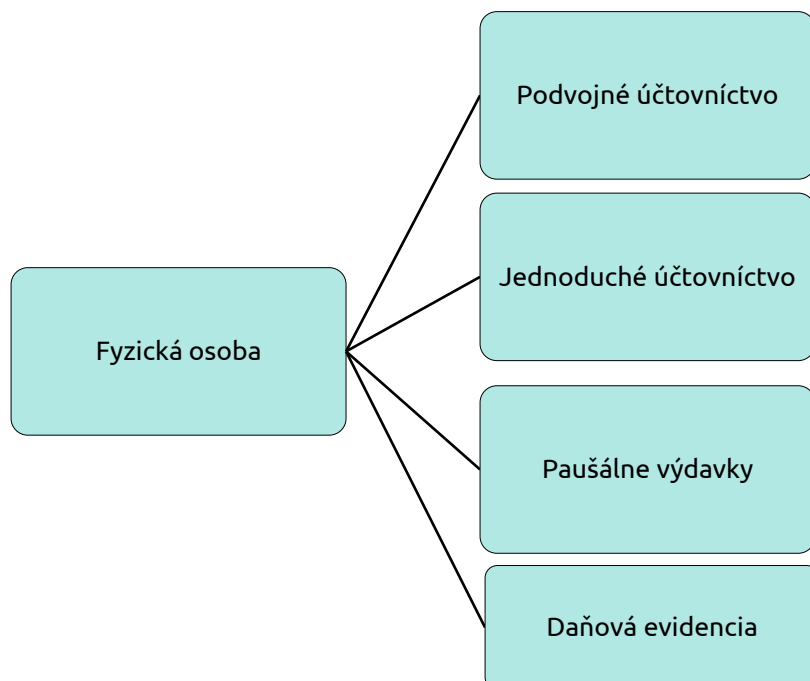
Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typu B určuje [§ 32](#) ZDP. Platí pre každého daňovníka, ktorého:

- celkové zdaniteľné príjmy v roku 2021 presiahli 50 % sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka 4 511,43 eur, t. j. presiahli sumu **2 255,72 eur**,
- zdaniteľné príjmy nepresiahli sumu **2 555,72 eur**, ale **vykazuje daňovú stratu**,
- má príjmy len zo závislej činnosti ([§ 5](#)), ktoré plynú zo zdrojov v zahraničí.

Lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2021 je **do 31. marca 2022**. V tento deň je daň aj splatná.

Zákon umožňuje predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania, a to v prípade plynutia príjmov v tuzemsku najviac o **3 celé kalendárne mesiace**, a v prípade príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí najviac o **6 celých kalendárnych mesiacov**.

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania je možné podať elektronicky na predpísanom tlačíve.



V programe OMEGA môžeme vyplniť **Daňové priznanie FO typ B** pre daňovníkov, ktorí vedú **podvojnú účtovníctvo**.

Zmeny v DPFO typ B 2021

- **Nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť** – zrušená pre rok 2021. V súvislosti s tým bol zrušený riadok 33 z tlačíva.
- Nová voľba „**Spĺňam podmienky pre mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) zákona pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona** – táto voľba sa nachádza na 4 strane tlačíva.
- Aktualizovaná tabuľka pre **vykázanie a odpočet daňovej straty** – tabuľka sa nachádza na strane č. 5 a boli v nej pozmenené riadky.
- **Nezdaniteľná časť základu dane na manžela/ manželku** – mení sa hodnota na 4 124,75€.
- **Sadzba dane 15%** - zmenila sa hranica dosiahnutých zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej 15% sadzby dane a to zo 100 000 eur na 49 790 eur.
- **Minimálna mzda** – aktualizuje sa hodnota na 623 eur.
- **Životné minimum** – aktualizuje sa hodnota na 214,83 eur.
- **Oddiel XII. Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa §50 zákona** - v údajoch na strane č. 12 sa neuvádza právna forma, sídlo príjemcu.

Daňové priznanie si zobrazíme cez menu **Prehľady – Daň z príjmov FO typ B**. Vypĺňanie daňového priznania FO v programe OMEGA je viazané na farebné podsvietenie riadkov:

- **Šedou farbou:**

- Riadky, ktoré program dopĺňa **automaticky a nie je možné ich editovať**. Pre opravu hodnoty je potrebné opraviť údaje v pomocných riadkoch, z ktorých sa tento údaj počíta. Pri niektorých riadkoch nájdeme **červenú ikonu** Informácia, cez ktorú môžeme zistiť odkiaľ sa údaje do riadka ťahajú a tiež dôležité upozornenia pre možnú opravu.

Zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ¹⁹⁾	95		0,00	
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona uvedeného v riadku 94	96		190.00	

- Riadky, ktoré program dopĺňa **automaticky až po zapnutí voľby**.
- Riadky, ktoré program dopĺňa **automaticky, ale je možné ich editovať**. Zapnutím voľby **Vlastná suma** sa riadok sprístupní na opravu a požadovanú hodnotu môžeme vpísať priamo do poľa. Hodnotu môžeme doplniť aj stlačením modrého tlačidla v pravej časti riadku, kde vyplníme údaje v tabuľke **Pomocný výpočet**.

- **Bielou farbou:**

- Riadky, ktoré je možné vyplňať **ručne**.

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona					
R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1	Prijmy	2	Výdavky ¹⁶⁾
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelých vecí /ods. 1 písm. a)		0,00		<input type="checkbox"/> 25% výdavky
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností /ods. 1 písm. b)				

Načítanie údajov do daňového priznania

- **Automaticky**

- Prenášajú sa údaje na **prvú stranu** daňového priznania na základe údajov vyplnených v menu Firma – Nastavenie – Firemné údaje.

- **Strana 4, riadok 41 a 42** – výsledok hospodárenia zisk/strata sa napĺňa z účtovníctva.

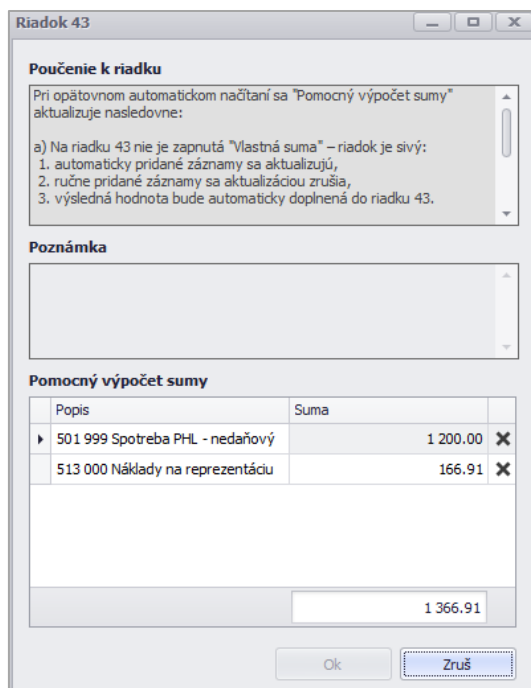
- **Automaticky s nastavením**

- **Strana 4, riadky 43 a 44** sa napĺňajú položkami z nedaňových účtov.

- Pre automatické dopĺňanie týchto položiek do daňového priznania je potrebné cez menu Číselník – Účtový rozvrh **označiť daný účet ako nedaňový**. Zostatky účtov, ktoré sme označili ako nedaňové, **predstavujú pripočítateľné, resp. odpočítateľné položky**, teda položky, ktoré upravujú základ dane (dochádza k jeho zvýšeniu alebo zníženiu).



Pre účely vyplňania Daňového priznania FO typ B **nie je potrebné pri nedaňových položkách určiť smerovanie do daňového priznania**, pretože sa načítajú sumárne do jedného riadku. Osobitne sú v r. 43 nedaňové náklady a osobitne v r. 44 nedaňové výnosy. Podrobný prehľad kumulovanej hodnoty v týchto riadkoch si pozrieme cez ikonu Modrej knižky.



Automaticky sa do daňového priznania načítavajú údaje z prvej strany, výsledok hospodárenia, pripočítateľné a odpočítateľné položky. **Všetky ostatné údaje** je potrebné **doplniť ručne** ako sú napr. údaje o manželke/manželovi, deťoch, odpočet daňových strát a pod.



V prípade, ak daňovník FO vedie **podvojnú účtovníctvo**, tak niektoré riadky daňového priznania **nevypĺňa**. Ide napríklad o **Tabuľku č. 1** na tretej strane. V programe OMEGA je preto neprístupná.

Riadok 124

Riadok 124 predstavuje **hodnotu dane z príjmov (daňová povinnosť)** po odpočítaní daňového bonusu. Evidujeme ju ako **posledný účtovný zápis v účtovníctve**.

Daň z príjmov zaúčtujeme **ručne interným dokladom** s typom sumy **V – voľný základ** s predkontáciou **591/341**.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Daň z príjmov FO	V	X		5 113.00	5 113.00	591	000	341	000

Riadok 135 a 136

Riadok 135 a 136 sa vypĺňajú podľa predtlačky, pričom na týchto riadkoch vznikne buď **daň na úhradu** (riadok 135) alebo **daňový preplatok** (riadok 136). Ak daň na úhradu nepresiahne sumu 5 eur, neplatí sa a v riadku sa uvedie 0.

Na strane 12 a 13 je miesto aj pre osobitné záznamy. V prípade vedenia podvojného účtovníctva sa tu musia vykazovať všetky **nedaňové položky s jednotlivým členením**. Tieto údaje sa načítavajú vtedy, ak sú riadky 43 a 44 vyplnené automaticky z účtovníctva.

Údaje požadované v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2 a 3 sa uvádzajú v členení:

druh a výška príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí (vypíše sa jednotlivito pre každý druh príjmov podľa § 5 až 8 zákona), pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín v znení vyhlášky č. 108/2014 Z. z.; ak má daňovník viac druhov príjmov dosiahnutých v zahraničí podľa § 5 až 8 zákona, uvádzajú sa v tabuľke najskôr príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona, pričom ďalšie druhy príjmov sa uvádzajú v mieste na osobitné záznamy pod tabuľkou; ak ide o spoločne dosiahnuté príjmy, uvádza sa meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, DIČ alebo rodné číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka združenia.

r. 43 - Položky zvyšujúce základ dane:
501 999 Spotreba PHL - nedaňový - 1 200.00 EUR
513 000 Náklady na reprezentáciu - 166.91 EUR

PRÍLOHA č. 3 – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Na **riadku 15** daňovník, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo a ktorý nevyplní riadky 1 až 3 a riadky 5 až 9 v tabuľke č. 1, uvedie výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, t. j. z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ktoré sú nevyhnutné pre správne posúdenie vzniku povinného sociálneho poistenia. Tieto údaje sa vyplňajú ručne.

<input checked="" type="checkbox"/> Pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona vediem podvojnú účtovníctvo	
Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (vyplní sa, len ak daňovník vedie podvojnú účtovníctvo a nevyplní r. 1 až 3 a r. 5 až 9 v tabuľke č. 1)	15 60 150.00



Cez menu **Tlač – Výsledovka jednoduchá – Výsledovka komplexná** si zobrazíme všetky výnosy, obraty účtovnej triedy 6.

POZOR! V tlačovej zostave sú všetky zaúčtované výnosy považované za príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2. V prípade, že účtujete aj o príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4, tieto výnosy je potrebné odpočítať.

Daňové priznanie sa **podáva elektronicky**. Z OMEGY je ho možné vyexportovať do formátu XML, prípadne načítať priamo pomocou aplikácie eDANE, prostredníctvom tlačidla **Export do XML**.

Cez tlačidlo **Poučenie** sa dostaneme k úplnému zneniu Poučenia k vyplňaniu daňového priznania FO typ B.

Ak chceme DPFO vytlačiť ako **originálne tlačivo daňového úradu** (príp. Potvrdenie o podaní daňového priznania), využijeme vo formulári daňového priznania tlačidlo **Tlač**. Vyplnené daňové priznanie zachováme uložené aj po zatvorení cez **Ulož**.

NEZISKOVÉ ORGANIZÁCIE

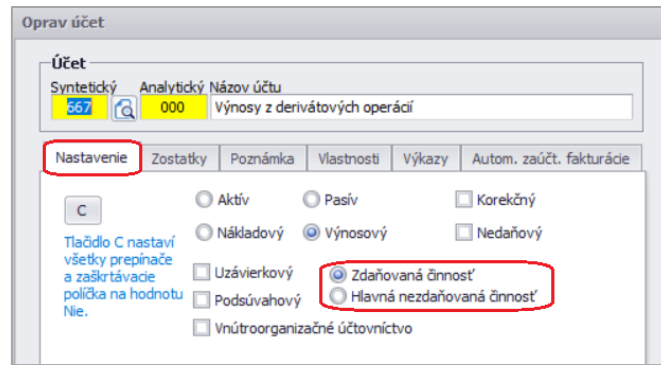
Daňové priznanie k dani z príjmov podávajú aj právnické osoby neziskové organizácie.

V programe OMEGA môžeme založiť spoločnosť typu nezisková organizácia. Už pri zakladaní si vyberáme z výberu Podnikateľský subjekt alebo **Politické strany, hnutia, združenia a iné neziskové organizácie**. Táto voľba sa nastavuje v menu **Firma – Nastavenia – Všeobecné nastavenia**.

Opatrením MF SR č. MF/24342/2007-74 sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie.

V účtovnom rozvrhu je potrebné na **nákladových a výnosových účtoch** nastaviť príznak **Hlavnej nezdaňovanej činnosti** alebo **Zdaňovanej činnosti**.

Nastavuje sa tiež smerovanie do DPPO v záložke **Výkazy – Daňové priznanie k dani z príjmov PO**.



Do daňového priznania sa **automaticky načítajú** údaje na **1. stranu** z Firemných údajov.

Program automaticky doplní výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej a zo zdaňovanej činnosti **do riadku 1. Tabuľky C1 – Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu** na 6. strane. Táto hodnota sa **automaticky prenáša na riadok 100 na 2. strane**.

Výsledok hospodárenia je rozdiel všetkých výnosov účtovaných na účtoch 6xx a nákladov účtovaných na účtoch 5xx bez ohľadu na nastavenie účtu v účtovom rozvrhu (Hlavná nezdaňovaná činnosť/Zdaňovaná činnosť).

Tabuľka C1

Riadok 6 Výnosy spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti. Program OMEGA tu načíta **súčet všetkých zaúčtovaných výnosov** z Evidencie účtovných dokladov na účtoch 6xx bez ohľadu na nastavenie účtu v účtovom rozvrhu (Hlavná nezdaňovaná činnosť/Zdaňovaná činnosť). Hodnotu je možné aj ručne editovať cez ikonu s ceruzkou.

Z riadku 6 sa vychádza pri určení výšky úhrnu zdaniteľných príjmov za dané zdaňovacie obdobie v riadku 560. Od sumy v riadku 6 sa odpočítajú výnosy/príjmy, ktoré nie sú predmetom dane tiež príjmy, ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov. Výsledná suma sa uvedie v riadku 560-Úhrn zdaniteľných príjmov.

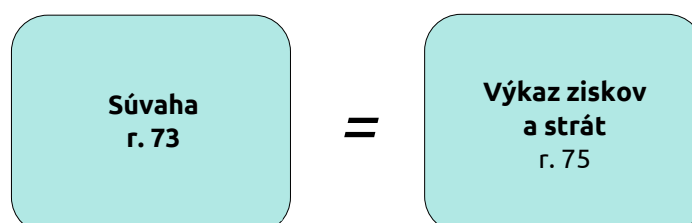
Aj pri neziskových účtovných jednotkách (NÚJ) dochádza k úprave základu dane prostredníctvom pripočítateľných a odpočítateľných položiek.

Do riadku 14 tabuľky A sa uvedú náklady prislúchajúce k výnosom z hlavnej nezdaňovanej činnosti, ktorá je v NÚJ oslobodená od dane. Vyplní sa **ručne alebo automaticky**, ak má účet nastavené smerovanie v účtovom rozvrhu.

Do **riadku 130** sa naplňajú údaje z **r. 17 tabuľky A** na 5. strane. Rovnako základ dane ovplyvňujú aj **riadky 210, 220, 230** prípadne **240**.

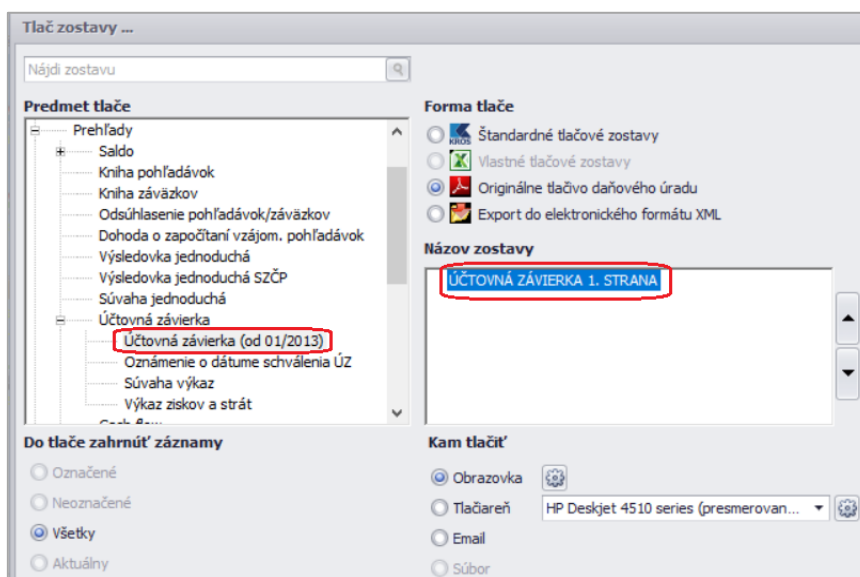
Neziskové organizácie majú svoje vlastné výkazy, výkaz **Účtovná závierka** a **Poznámky k účtovnej závierke**. V programe sú k dispozícii automaticky pri zakladaní novej firmy s typom Nezisková organizácia. Vyplníme a vytlačíme ich cez menu **Prehľady – Súvaha, Výkaz ziskov a strát**; menu **Prehľady – Poznámky k účtovnej závierke**.

Pri **kontrole výkazov** bežného účtovného obdobia sa môžeme riadiť jednoduchým pravidlom:

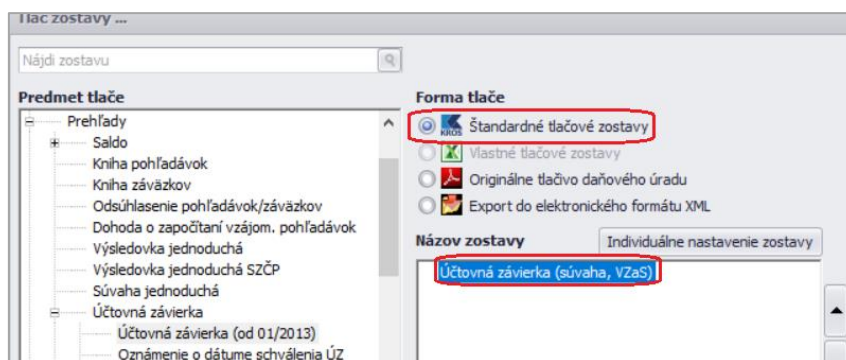


Tlač výkazov Účtovnej závierky NÚJ

Predpísané originálne tlačivo Účtovnej závierky pre neziskové účtovné jednotky je iba **PRVÁ strana účtovnej závierky**.



Zvyšné strany Súvahy a Výkazu ziskov a strát tlačíme vo formáte **štandardnej tlačovej zostavy**, ktorú je potrebné uložiť do pdf.



Pri elektronickom podaní Účtovnej závierky NÚJ na Finančnú správu SR sa odovzdáva **prvá strana originálneho tlačiva** a ostatné strany sa **prikładajú ako príloha**. Uvedený postup sa uplatní poslednýkrát pri podávaní účtovnej závierky za účtovné obdobie kalendárny rok 2021 a hospodársky rok 2020/2021.



Účtovnú závierku a Poznámky k účtovnej závierke za účtovné obdobie, ktoré začína najskôr 1.1.2022 budú neziskové účtovné jednotky podávať na nových tlačivách a podľa novej obsahovej náplne poznámok ustanovených v Opatrení MF SR z 3.novembra 2021 č. MF/011079/2021-74 zverejnenom vo Finančnom spravodajcovi

LEGISLATÍVNA ÚPRAVA ODPOČÍTAVANIA DAŇOVÝCH STRÁT V DPPO 2021

V DPPO 2021 sa prvýkrát odpočítavajú daňové straty podľa dvoch samostatných pravidiel a pokračuje sa v doodpočítavaní daňových strát po mimoriadnom odpočte podľa zákona lex korona.

1. „Staré“ pravidlo - § 30 ZDP v znení účinnom do 31. 12. 2019



Od základu dane daňovníka PO alebo od čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP daňovníka FO, možno daňovú stratu odpočítavať **rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období**, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

V DPPO 2021 ide o odpočítavanie daňových strát vykázaných v zdaňovacích obdobiach (ďalej ZO) so začiatkom v rokoch 2017 až 2019.

- Kalendárny rok (ďalej KR): 2017, 2018, 2019
- Hospodársky rok (ďalej HR): 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020

Rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO – tzn. **po jednej štvrtine a 4 roky**.

- Stratu **z roku 2017** je možné odpočítať rovnomerne **vo výške ¼** v ZO 2018 až 2021.
- Stratu **z roku 2018** je možné odpočítať rovnomerne **vo výške ¼** v ZO 2019 až 2022.
- Stratu **z roku 2019** je možné odpočítať rovnomerne **vo výške ¼** v ZO 2020 až 2023.

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2017	2018 - 2021 (V 2021 sa odpočíta posledná štvrtá ¼)
2018	2019 - 2022 (V 2021 sa odpočíta tretia ¼)
2019	2020 - 2023 (V 2021 sa odpočíta druhá ¼)

2. „Nové“ pravidlo - § 30 ZDP v znení účinnom od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020



Od základu dane daňovníka PO alebo od čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP daňovníka FO, možno daňovú stratu odpočítavať **najviac počas 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období**, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná. Daňovník si môže uplatniť tento odpočet daňových strát **najviac do výšky 50%** základu dane.

§ 52zza ods. 16 – odpočítavanie daňových strát sa použije na daňové straty vykázané **za ZO, ktoré začína najskôr 01. 01. 2020**, tzn. **prvýkrát v DPPO 2021**.

Obmedzenie odpočítania daňovej straty vykázanej v roku 2020 maximálne do výšky 50% základu dane uplatní v DPPO 2021 daňovník bez ohľadu na skutočnosť, či je alebo nie je v roku 2021 mikrodaňovníkom.

V DPPO 2021 ide o odpočítavanie daňových strát vykazaných v ZO so začiatkom v roku 2020

- KR: 2020
- HR: 2020/2021

Nerovnomerne najviac do výšky 50% základu dane na r. 400 DPPO 2021 a najdlhšie počas 5 rokov.

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2020	Počnúc ZO 2021 a najneskôr v ZO 2025, najviac do výšky 50% základu dane.

Všeobecne pri odpočítavaní daňových strát platí:

- Ak je ZO kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov, daňovník môže odpočítať celý ročný odpočet daňovej straty.
- Ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu nárok na odpočet daňovej straty odo dňa vstupu do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu zaniká.
- Ak daňovník, ktorý začal odpočítavať daňovú stratu alebo mu vznikol nárok na odpočítavanie daňovej straty zanikol v dôsledku zrušenia bez likvidácie, daňovú stratu odpočítava právny nástupca.
- Ak daňovník, ktorý začal odpočítavať daňovú stratu alebo mu vznikol nárok na odpočet daňovej straty zmenil právnu formu, má nárok na pokračovanie v jej odpočte.

3. Doodpočítavanie daňových strát po mimoriadnom odpočte podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. „lex korona“



Daňovník mohol podľa § 24b zákona lex korona neuplatnené daňové straty vykázané podľa ZDP za ZO ukončené v rokoch 2015 až 2018 odpočítať od základu dane najviac v úhrnnej hodnote 1 000 000 eur, ak posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul v období od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020.

Ak daňovník v DPPO za ZO 2019 (prípadne iné ZO, ktorého lehota na podanie daňového priznania uplynula v roku 2020) uplatnil mimoriadny odpočet daňovej straty za ZO ukončené v rokoch 2015 až 2018, pričom straty neodpočítal v plnej výška (z dôvodu nedostačeného základu dane, z dôvodu dodržania limitu max. 1 000 000 eur), v DPPO 2021 zostatok neodpočítaných daňových strát za ZO 2017 a 2018 odpočítava podľa § 30 ods. 1 ZDP v znení účinnom do 31.12.2019. Tzn. pri doodpočítavaní zvyšných neodpočítaných daňových strát z rokov 2017 až 2018 postupuje daňovník štandardne – maximálne vo výške ¼ z vykázanej daňovej straty a v ZO, kedy má daňovník nárok na odpočet príslušnej ¼.

Rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO – tzn. **po jednej štvrtine**.

- Stratu **z roku 2017** je možné odpočítať rovnomerne maximálne **vo výške ¼** v ZO 2021.
- Stratu **z roku 2018** je možné odpočítať rovnomerne maximálne **vo výške ¼** v ZO 2021 a 2022.

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2017	V ZO 2021 poslednýkrát, maximálne štvrtá ¼ vykázanej straty za 2017.
2018	V ZO 2021 a 2022, maximálne ¼ vykázanej straty za 2018 jednotlivo v každom roku.

4. § 30 ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2021 - uplatní sa pri odpočítavaní daňových strát až v DPPO za ZO 2022



Od základu dane daňovníka PO alebo od čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP daňovníka FO, možno daňovú stratu odpočítavať **najviac počas 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období**, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná. Daňovník si môže uplatniť tento odpočet daňových strát **najviac**

- do výšky základu dane**, ak sa v príslušnom ZO, v ktorom si uplatňuje odpočet daňovej straty, považuje za **mikrodaňovníka**,
- do výšky 50% základu dane, ak nejde o mikrodaňovníka.

Mikrodaňovník môže uplatňovať odpočet daňových strát do výšky 100% vykázaného základu dane v daňovom priznaní, tzn. bez obmedzenia len do 50% vykázaného základu dane.



§ 52zob ods. 5 – zvýhodnené odpočítavanie daňových strát až do výšky 100% základu dane u mikrodaňovníka (§ 30 ods. 1 písm. a) ZDP) sa použije **na daňové straty vykázané za ZO, ktoré začína najskôr 1. 1. 2021**.

V DPPO 2022 pôjde o odpočítavanie daňových strát vykazaných v ZO so začiatkom v roku 2021 a neskôr.

- KR: 2021 a budúce ZO
- HR: 2021/2022 a budúce ZO

Tzn. netýka sa odpočtu daňových strát v DPPO za ZO 2021, ale až odpočtu daňových strát v DPPO za ZO 2022, ktoré sa bude podávať v roku 2023.

Postup pri odpočítavaní daňových strát závisí od skutočnosti, či daňovník má alebo nemá **v ZO, v ktorom odpočítava straty** status mikrodaňovníka:

- Ak je daňovník v príslušnom ZO mikrodaňovníkom, môže stratu vykazanú za ZO 2021 (HR 2021/2022) odpočítať až do výšky 100% základu dane.

- Ak daňovník nie je v príslušnom ZO mikrodaňovníkom, môže stratu vykázanú za ZO 2021 (HR 2021/2022) odpočítať najviac do výšky 50% základu dane.

Ak bola daňová strata vykázaná za ZO, v ktorom daňovník nebol mikrodaňovníkom, a k jej odpočtu dôjde v ZO, v ktorom daňovník je mikrodaňovníkom, môže ju odpočítavať do výšky 100% základu dane.

Príklady na odpočet daňovej straty v DPPO 2021

Odpočet daňovej straty podľa nových pravidiel



Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal v DPPO 2020 na r. 400 prvýkrát daňovú stratu vo výške **4000 eur** (v predchádzajúcich ZO vykazoval vždy kladný základ dane). V DPPO 2021 vykázal na r. 400:

- A) kladný základ dane v sume 10 000 eur
- B) kladný základ dane v sume 3 000 eur
- C) daňovú stratu v sume -5 000 eur

Ako bude v DPPO 2021 daňovník postupovať pri odpočte daňovej straty vykázanej za ZO 2020?

Pri odpočítavaní daňovej straty (ďalej DS) vykázanej za ZO kalendárneho roka 2020 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného od 1. 1. 2020. Strata sa odpočítava najviac do výšky 50% základu dane (ďalej ZD) a najviac počas 5tich bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO, počnúc ZO bezprostredne nasledujúcim po ZO, za ktoré bola táto DS vykázaná (ZO 2021 až 2025).

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2020	ZO 2021 až 2025 najviac do výšky 50% základu dane

- A) V DPPO 2021 ZD 10 000 eur, odpočet daňovej straty vykázanej za ZO 2020 vo výške 4 000 eur.

ZO	ZD	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2021	10 000 (50% je 5000)	4 000 eur na r. 410 (celá DS je v limite do 50% ZD)	0

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	<input type="text" value="01.01.2020"/>	od	<input type="text"/>
	do	<input type="text" value="31.12.2020"/>	do	<input type="text"/>
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	<input type="text" value="4 000,00"/>		<input type="text"/>
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text" value="4 000,00"/>		<input type="text"/>
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text"/>
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	<input type="text"/>	od	<input type="text"/>
	do	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	<input type="text"/>		<input type="text"/>
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text"/>		<input type="text"/>
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text"/>		<input type="text"/>
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾	
Zdaňovacie obdobie	od	<input type="text"/>		<input type="text"/>
	do	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	<input type="text"/>		<input type="text" value="4 000,00"/>
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text"/>		<input type="text" value="4 000,00"/>
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text"/>		<input type="text" value="0,00"/>

6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.
7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

B) V DPPO 2021 ZD 3 000 eur, odpočet daňovej straty vykázanej za ZO 2020 vo výške 4 000 eur.

ZO	ZD	Výška odpočítanej DS	DS zostávajúca na odpočítanie v budúcich ZO
2021	3 000 (50% je 1 500)	1 500 eur na r. 410 (do limitu najviac 50% ZD)	2 500 (4 000 – 1 500)

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	01.01.2020	od	
	do	31.12.2020	do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	4 000,00		
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	1 500,00		
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	2 500,00		
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od		od	
	do		do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾	
Zdaňovacie obdobie	od			
	do			
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			4 000,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			1 500,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			2 500,00

6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.
7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

C) V DPPO 2021 daňová strata 5 000 eur.

ZO	Daňová strata	Výška odpočítanej DS	DS zostávajúca na odpočítanie v budúcich ZO
2021	5000	0 (nie je vykázaný kladný základ dane)	4 000

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona			
Zdaňovacie obdobie	od	01.01.2020	4	od		5
	do	31.12.2020		do		
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	4 000,00				
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	0,00				
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	4 000,00				
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona			
Zdaňovacie obdobie	od		6	od		7
	do			do		
Celková výška vykázanej daňovej straty	1					
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2					
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3					
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾			
Zdaňovacie obdobie	od		8		9	
	do					
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			4 000,00		
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			0,00		
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			4 000,00		
6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.						
7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.						



Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal v DPPO 2020 na r. 400 prvýkrát daňovú stratu vo výške **9000 eur** (v predchádzajúcich ZO vykazoval vždy kladný základ dane). V DPPO 2021 vykázal základ dane 2 000 eur. Ako bude daňovník postupovať pri odpočítavaní daňovej straty v DPPO 2021 a neskôr?

Pri odpočítavaní DS vykázanej za ZO kalendárneho roka 2020 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného od 1. 1. 2020. Strata sa odpočítava najviac do výšky 50% ZD a najviac počas 5tich bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO, počnúc ZO bezprostredne nasledujúcim po ZO, za ktoré bola táto DS vykázaná (ZO 2021 až 2025).

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2020	ZO 2021 až 2025 najviac do výšky 50% základu dane

ZO	ZD	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2021	2 000 (50% je 1 000)	1 000 eur na r. 410 (do limitu najviac 50% ZD)	8 000
2022 Nie je MIKROD.	3 000 (50% je 1 500)	1 500 eur na r. 410 (do limitu najviac 50% ZD)	6 500
2023 Nie je MIKROD.	4 000 (50% je 2 000)	2 000 eur na r. 410 (do limitu najviac 50% ZD)	4 500
2024 Nie je MIKROD.	1 000 (50% je 500)	5000 eur na r. 410 (do limitu najviac 50% ZD)	4 000
2025 Nie je MIKROD.	6 000 (50% je 3 000)	3 000 eur na r. 410 (do limitu najviac 50% ZD)	0 Zostatok 1000 eur prepadá

Rok 2025 je posledným piatym ZO, kedy je možné uplatniť odpočet daňovej straty vykázananej v roku 2020. Zvyšnú neodpočítanú časť DS 1000 eur už nie je možné odpočítať v nasledujúcich ZO.



Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal v DPPO 2020 na r. 400 prvýkrát daňovú stratu vo výške **2000 eur** (v predchádzajúcich ZO vykazoval vždy kladný základ dane). V DPPO 2021 vykázal základ dane 10 000 eur. Ako bude daňovník postupovať pri odpočítavaní daňovej straty?

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2020	ZO 2021 až 2025 najviac do výšky 50% základu dane

Pri odpočítavaní DS vykázananej za ZO kalendárneho roka 2020 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného od 01. 01. 2020. Strata sa odpočítava najviac do výšky 50% ZD a najviac počas 5tich bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO, počnúc ZO bezprostredne nasledujúcim po ZO, za ktoré bola táto DS vykázaná (ZO 2021 až 2025).

ZO	ZD	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2021	10 000 (50% je 5 000)	2 000 eur na r. 410 (je splnený limit do 5 000 eur, do 50% ZD)	0

Daňovník v roku 2021 vykázal na v DPPO r. 400 dostatočný základ dane, aby si mohol uplatniť odpočet v plnej výške daňovej straty vykázanej v ZO 2020.

Odpočet daňovej straty – kombinácia starých a nových pravidiel



Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal:

- v DPPO 2019 na r. 400 daňovú stratu 8 000 eur
- v DPPO 2020 na r. 400 daňovú stratu 10 000 eur
- v DPPO 2021 na r. 400 základ dane 16 000 eur

Historicky do roku 2019 vykazoval vždy kladný základ dane. Ako daňovník postupuje pri odpočítavaní daňových strát v DPPO 2021?

Pri odpočítavaní DS vykázanej za ZO kalendárneho roka 2019 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného do 31. 12. 2019. Strata sa odpočítava rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2019	ZO 2020 až 2023 Rovnomerne počas 4 bezprostredne nasledujúcich ZO, bez limitácie na výšku ZD.

Pri odpočítavaní DS vykázanej za ZO kalendárneho roka 2020 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného od 1. 1. 2020. Strata sa odpočítava najviac do výšky 50% ZD a najviac počas 5tich bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO, počnúc ZO bezprostredne nasledujúcim po ZO, za ktoré bola táto DS vykázaná (ZO 2021 až 2025).

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2020	ZO 2021 až 2025 Najviac počas 5tich bezprostredne nasledujúcich ZO a najviac do výšky 50% ZD.

ZO	ZD	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2021	16 000	2 000 eur , t. j. odpočíta druhú ¼ zo straty 8 000 vykázanej v 2019	4 000
	16 000 (50% je 8 000)	8 000 eur , t. j. odpočíta stratu vykazanú v 2020 10 000 eur najviac do výšky 50% ZD	2 000
Spolu		10 000 eur na r. 410	6 000

		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie		od <input type="text" value="01.01.2019"/>	⁴	od <input type="text" value="01.01.2020"/>	⁵
		do <input type="text" value="31.12.2019"/>		do <input type="text" value="31.12.2020"/>	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	<input type="text" value="8 000,00"/>		<input type="text" value="10 000,00"/>	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text" value="2 000,00"/>		<input type="text" value="8 000,00"/>	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text" value="4 000,00"/>		<input type="text" value="2 000,00"/>	
		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie		od <input type="text"/>	⁶	od <input type="text"/>	⁷
		do <input type="text"/>		do <input type="text"/>	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾	
Zdaňovacie obdobie		od <input type="text"/>	⁸	<input type="text"/>	
		do <input type="text"/>		<input type="text"/>	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	<input type="text"/>		<input type="text" value="18 000,00"/>	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text"/>		<input type="text" value="10 000,00"/>	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text"/>		<input type="text" value="6 000,00"/>	

⁶⁾ V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.
⁷⁾ Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.



Daňovník PO so ZO hospodársky rok, vykázal:

- v DPPO za ZO 2019/2020 na r. 400 daňovú stratu 8 000 eur
- v DPPO za ZO 2020/2021 na r. 400 daňovú stratu 10 000 eur
- v DPPO za ZO 2021/2022 na r. 400 základ dane 16 000 eur

Ako daňovník postupuje pri odpočítavaní daňových strát?

Pri odpočítavaní DS vykázanej za ZO hospodárskeho roka 2019/2020 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného do 31. 12. 2019. Strata sa odpočítava rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
Hospodárky rok 2019/2020	ZO: 2020/2021, 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024 Rovnomerne počas 4 bezprostredne nasledujúcich ZO, bez limitácie na výšku ZD.

Pri odpočítavaní DS vykázanej za ZO hospodárskeho roka 2020/2021 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného od 1. 1. 2020. Strata sa odpočítava najviac do výšky 50% ZD a najviac počas 5tich bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO, počnúc ZO bezprostredne nasledujúcim po ZO, za ktoré

bola táto DS vykázaná. **Uvedené sa použije pri odpočte DS vykázaných za ZO, ktoré začína najskôr 01. 01. 2020, § 52zza ods.16 ZDP.**

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
Hospodársky rok 2020/2021	ZO: 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025, 2025/2026 Najviac počas 5tich bezprostredne nasledujúcich ZO a najviac do výšky 50% ZD.

ZO	ZD	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2021/2022	16 000	2 000 eur, t.j. odpočíta druhú ¼ zo straty 8 000 vykázanej v 2019/2020	4 000
	16 000 (50% je 8 000)	8 000 eur, t. j. odpočíta stratu vykázanú v 2020/2021 10 000 eur a najviac do výšky 50% ZD	2 000
Spolu		10 000 eur na r. 410	6 000

Doodpočítavanie daňových strát po mimoriadnom odpočte podľa lex korony



Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal:

- v DPPO 2018 na r. 400 daňovú stratu 10 000 eur,
- v DPPO 2019 na r. 400 základ dane 4 000 eur,
- v DPPO 2020 na r. 400 daňovú stratu 2 000 eur,
- v DPPO 2021 na r. 400 základ dane 20 000 eur.

V DPPO 2019 na základe §24b zákona lex korona uplatnil mimoriadny odpočet a odpočítal zo straty vykázanej v 2018 sumu 4 000 eur. Ako postupuje pri odpočítavaní daňových strát v DPPO 2021?

Daňovník mohol v DPPO 2019 podľa § 24b zákona lex korona neuplatnenú daňovú stratu vykázanú za ZO 2018 odpočítať od základu dane najviac v úhrnnej hodnote 1 000 000 eur. Zostávajúce neuplatnené časti straty vykázanej v 2018 daňovník odpočíta v ZO, v ktorých by ich uplatnil podľa § 30 ZDP, ak by nebol prijatý zákon lex korona.

Pokračovanie v odpočte daňovej straty z 2018 po uplatnení mimoriadneho odpočtu podľa lex korony:

Suma vykázanej DS v 2018: 10 000 eur		
ZO	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2019	4 000 eur mimoriadny odpočet podľa lex korony	6 000
2020	0 eur Nie je nárok na odpočet z dôvodu vykázania daňovej straty	5 000 (10 000 – 2500 - 2500)
2021	2 500 eur (1/4)	2 500 (10 000 – 2500 – 2500-2500)
2022	2 500 eur (1/4)	0

Pri odpočítavaní DS vykázanej za ZO kalendárneho roka 2020 sa postupuje podľa § 30 ZDP účinného od 1. 1. 2020. Strata sa odpočítava najviac do výšky 50% ZD a najviac počas 5tich bezprostredne po sebe nasledujúcich ZO, počnúc ZO bezprostredne nasledujúcim po ZO, za ktoré bola táto DS vykázaná (ZO 2021 až 2025).

Daňová strata vykázaná za ZO	Lehota na odpočítavanie
2020	ZO 2021 až 2025 Najviac počas 5tich bezprostredne nasledujúcich ZO a najviac do výšky 50% ZD.

ZO odpočtu	ZD	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2021	20 000	2 500 eur , t. j. odpočíta tretiu ¼ zo straty 10 000 vykázanej v 2018	2 500
	20 000 (50% je 10 000)	2 000 eur, t. j. môže odpočítať celú stratu vykázanú v 2020, je splnená podmienka najviac do 50% ZD	0
Spolu		4 500 eur na r. 410	2 500

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	4	od	5
	01.01.2018		01.01.2020	
	do		do	
	31.12.2018		31.12.2020	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	10 000,00		2 000,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	2 500,00		2 000,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	2 500,00		0,00
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	6	od	7
	do		do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾	
Zdaňovacie obdobie	od	8		9
	do			
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			12 000,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			4 500,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			2 500,00

6) V stl. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.
7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stl. 9 sa prenáša do r. 410.

Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal:



- v DPPO 2017 na r. 400 daňovú stratu 8 000 eur,
- v DPPO 2018 na r. 400 základ dane 1 000,
- V DPPO 2019 na r. 400 základ dane 4 500 eur,
- v DPPO 2020 na r. 400 základ dane 500 eur,
- V DPPO 2021 na r. 400 základ dane 15 000 eur.

V DPPO 2019 na základe §24b zákona lex korona uplatnil mimoriadny odpočet a odpočítal zo straty vykázanej v 2017 sumu 5 000 eur. Ako postupuje pri odpočítavaní daňových strát v DPPO 2021?

Daňovník mohol v DPPO 2019 podľa § 24b zákona lex korona neuplatnenú daňovú stratu vykázanú za ZO 2017 odpočítať od základu dane najviac v úhrnnej hodnote 1 000 000 eur. Zostávajúce neuplatnené časti straty vykázanej v 2017 daňovník odpočíta v ZO, v ktorých by ich uplatnil podľa § 30 ZDP, ak by nebol prijatý zákon lex korona.

Pokračovanie v odpočte daňovej straty z 2017 po uplatnení mimoriadneho odpočtu podľa lex korony:

Suma vykázananej DS v 2017: 8 000 eur (nárok na odpočet ¼ t. j. 2000 eur v rokoch 2018 až 2021)		
ZO	Výška odpočítanej DS	Zostávajúca časť DS na odpočítanie v budúcich ZO
2018	1 000 (nárok na ¼ 2000 eur, 1000 eur zánik)	6 000
2019	4 500 eur mimoriadny odpočet podľa lex korony	1 500
2020	0 eur (2 000 odpočítané už v 2019)	1 500
2021	1 500 eur (500 odpočítané už v 2019)	0

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od <input type="text" value="01.01.2017"/>	⁴	od <input type="text"/>	⁵
	do <input type="text" value="31.12.2017"/>		do <input type="text"/>	
Celková výška vykázananej daňovej straty	1	<input type="text" value="8 000,00"/>		
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text" value="1 500,00"/>		
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text" value="0,00"/>		
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od <input type="text"/>	⁶	od <input type="text"/>	⁷
	do <input type="text"/>		do <input type="text"/>	
Celková výška vykázananej daňovej straty	1	<input type="text"/>		
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text"/>		
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text"/>		
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾	
Zdaňovacie obdobie	od <input type="text"/>	⁸	⁹	
	do <input type="text"/>			
Celková výška vykázananej daňovej straty	1	<input type="text"/>	<input type="text" value="8 000,00"/>	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	<input type="text"/>	<input type="text" value="1 500,00"/>	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	<input type="text"/>	<input type="text" value="0,00"/>	

6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.
7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

Príklady na zvýhodnený odpočet daňovej straty u mikrodaňovníka - až v DPPO 2022



Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal v DPPO 2021 na r. 400 prvýkrát daňovú stratu vo výške **2000 eur** (v predchádzajúcich ZO vykazoval vždy kladný základ dane). V zdaňovacom období 2021 nebol mikrodaňovníkom. V zdaňovacom období 2022 je mikrodaňovníkom a v DPPO 2022 vykázal základ dane 3 000 eur.

Daňovník sa v ZO 2022 považuje za mikrodaňovníka. Pri odpočítavaní strát v DPPO 2022 môže postupovať podľa § 30 ods. 1 písm. a) a § 52zsb ods. 5 ZDP, t. j. stratu vykázanú za ZO kalendárneho roka 2021 odpočítava najviac počas 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období do výšky základu dane. ZD v 2022 je 3 000 eur. Daňovník môže v DPPO2022 odpočítať stratu z roka 2021 v plnej výške 2 000 eur, čím si zníži základ dane na 1 000 eur.

Pre uplatnenie zvýhodneného odpočtu daňovej straty do výšky 100% základu dane nie je rozhodujúce, či strata bola vykázaná v ZO kedy mal daňovník status mikrodaňovníka alebo nie. Dôležitá je skutočnosť, či daňovník má status mikrodaňovníka v ZO, v ktorom straty odpočítava.



Daňovník PO so ZO kalendárny rok, vykázal v DPPO 2021 na r. 400 prvýkrát daňovú stratu vo výške **2000 eur** (v predchádzajúcich ZO vykazoval vždy kladný základ dane). V zdaňovacom období 2021 bol mikrodaňovníkom. V zdaňovacom období 2022 nie je mikrodaňovníkom a v DPPO 2022 vykázal základ dane 3 000 eur.

Daňovník sa v ZO 2022 nepovažuje za mikrodaňovníka. Pri odpočítavaní strát v DPPO 2022 môže postupovať podľa § 30 ods. 1 písm. b) ZDP, t. j. stratu vykázanú za ZO kalendárneho roka 2021 odpočítava najviac počas 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období a najviac do výšky 50% základu dane. ZD v 2022 je 3 000 eur (50% je 1 500 eur). Daňovník môže v DPPO2022 odpočítať stratu z roka 2021 vo výške 1 500 eur, čím si zníži základ dane na 1 500 eur (3 000 - 1500). Zvyšnú časť neodpočítanej straty 500 eur má nárok odpočítať v nasledujúcich ZO 2023 až 2026.

DIGITALIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA

Ministerstvo financií Slovenskej republiky sa rozhodlo zjednodušiť a zefektívniť systém účtovníctva. Cieľom zmien je otvoriť účtovníctvo digitalizácií, elektronickým dokladom a elektronickému archívu. Digitalizáciou sa podporí aj automatizácia zaúčtovania údajov z elektronických dát a znižovanie listinných dokladov.

Novela je platná od 01.01.2022 a dotýka sa týchto oblastí:

- rozlišuje sa verejná časť registra a účtovných závierok,
- upravuje sa spôsob ukladania účtovných dokumentov do registra,
- definuje sa obsah výročnej správy pre určitú skupinu neziskových organizácií,
- dopĺňajú sa podmienky elektronického dokladu a archívu,
- upravujú sa povinné náležitosti účtovného dokladu,
- zmeny v ukladaní sankcií.

Vybrané zmeny v účtovníctve

Upravujú sa povinné náležitosti účtovného dokladu

Povinnou náležitosťou účtovného dokladu už **nie je**:

- podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho účtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad v podvojnóm účtovníctve zaúčtuje.

Povinnou náležitosťou účtovného dokladu **je**:

- podpisový záznam zodpovednej osoby za účtovný prípad, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo c) – tzn. ak nie je zabezpečené elektronickou výmenou údajov alebo vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov.

Novela zákona prináša:

- elektronický účtovný záznam
- podpisový záznam v elektronickej podobe,
- transformáciu listinného účtovného záznamu na elektronicke,
- elektronický archív.

Účtovný záznam

Listinný účtovný záznam	Elektronicky účtovný záznam
<ul style="list-style-type: none"> • vyhotovený na papieri, • zaslaný a prijatý ako listina, • vyhotovený na interné účely účtovnej jednotky, ako listina. 	<ul style="list-style-type: none"> • vyhotovený v elektronickej podobe, • prijatý alebo sprístupnený v elektronickej podobe, • napr. elektronický štruktúrovaný doklad, doklad vo formáte PDF.



V oboch prípadoch záznamy musia byť **rovnocenné** a musia zabezpečovať **vierohodnosť, neporušenosť obsahu a čitateľnosť**.

Vierohodnosť, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu je povinná účtovná jednotka zabezpečiť:

- od okamihu vyhotovenia,
- pri transformácii,
- pri prenose elektronického účtovného záznamu inej osobe,
- od okamihu prijatia alebo sprístupnenia,
- počas celej doby povinnej archivácie.

Účtovná jednotka to môže zabezpečiť:

- pripojením podpisového záznamu zodpovednej osoby,
- elektronickou výmenou údajov,
- vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov.

Podpisový záznam	Elektronická výmena údajov	Vnútorný kontrolný systém účtovných záznamov
<ul style="list-style-type: none"> • vlastnoručný podpis, • kvalifikovaný podpis (KEP, elektronické pečate, elektronické časové pečate vydané certifikovanými autoritami), • obdobný preukázateľný podpisový záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v elektronickej podobe, ktorý zabezpečí jednoznačnú preukázateľnosť identifikácie osoby. 	<ul style="list-style-type: none"> • výmena účtovných záznamov v rámci ÚJ alebo viacerými vo forme elektronickej výmeny pomocou aplikačného programu, napr. EDI, • údaje sú štruktúrované podľa dopredu dohodnutých štandardov. 	<ul style="list-style-type: none"> • proces vytvorený, riadený a aktualizovaný zodpovednými osobami, • napr.: párovanie účtovných záznamov do podkladu na preukázanie účtovného prípadu (objednávka, dodací list, faktúra).

Transformácia účtovného záznamu

- zmena podoby účtovného záznamu pri spracovaní, pričom sa nemení a ostáva zachovaná neporušenosť účtovného záznamu.
- Zmena z listinnej podoby do elektronickej.
- Zmena z elektronickej podoby do listinnej.

Zmena transformácie dokladov sa môže vykonať:

- zaručenou konverziou,
- Skenovaním do súborového formátu v rastrovej forme,

Pri skenovaní je potrebné zabezpečiť:

- úplnosť účtovného záznamu v pôvodnej podobe a novej podobe,
- obsahovú a vizuálnu zhodu účtovného záznamu,
- čitateľnosť celej plochy účtovného záznamu,
- neporušenosť obsahu záznamu/ dokladu.

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	Obchod	Metóda platby	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

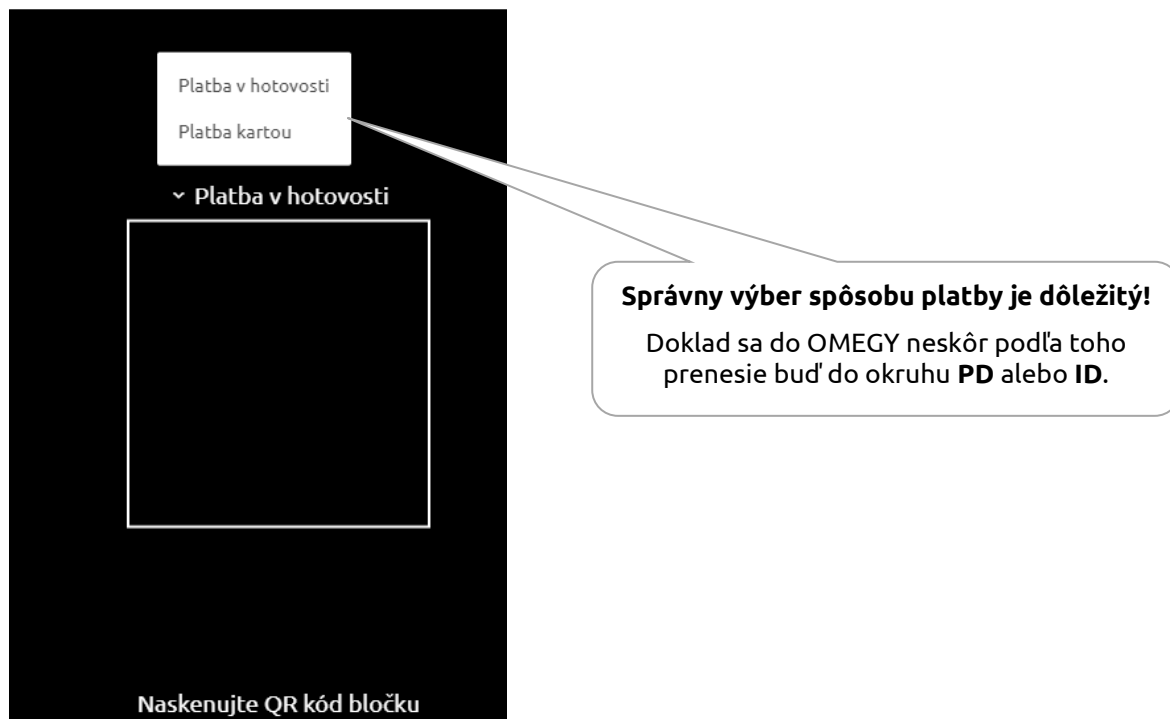
Opakujte heslo

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

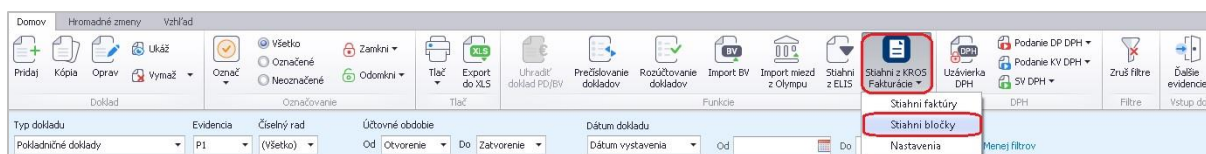
Služby: 602 000

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**.



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 vyhledá 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 nainportoval, 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

Dostávate mesačne množstvo faktúr, ktoré následne ručne evidujete do programu? Samotné nahrávanie faktúr zaberá veľa času. So službou ELIS to môžete zmeniť.

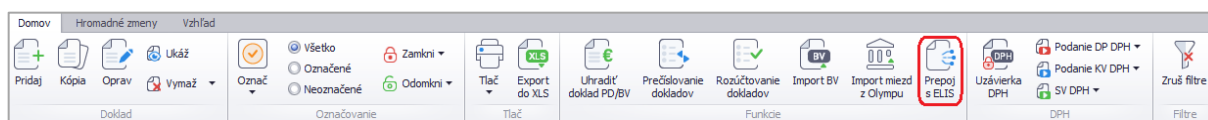
ELIS je umelá inteligencia, ktorá je schopná z dokumentov vyčítať základné údaje a preklopiť ich do digitálnej podoby. Číta ich ako človek, je schopná sa učiť a opakovaním zdokonaľovať.

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

Vytvoríť 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.

2. 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.

Pre dokončenie aktivácie potvrdíme tlačidlo „Aktivovať účet“.

Prihlásenie

Použite KROS účet na prihlásenie

Email

Heslo

[Zabudnuté heslo](#) Zapamätať prihlásenie

[Vytvoriť nový účet](#)

PRIHLÁSIŤ

Po opätovnom vyplnení emailovej adresy sa zobrazí informácia o aktivovaní účtu.



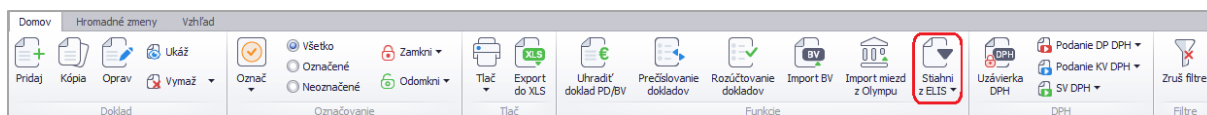
Hotovo, účet je aktivovaný.

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

- Zatvorte okno pre prihlásenie a kliknite na tlačidlo Prepoj 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.

3. 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 mňate 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:

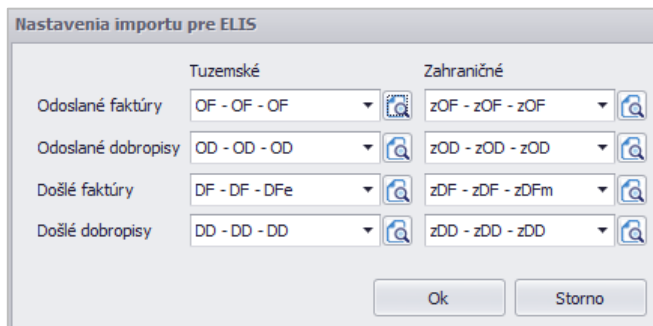
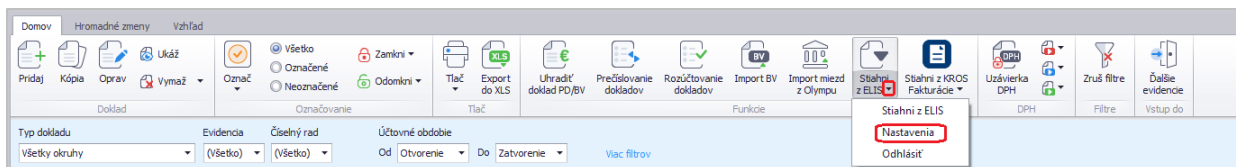
- Došlé faktúry (tuzemské, zahraničné)
- Odoslané faktúry (tuzemské, zahraničné)
- Došlé dobropisy (tuzemské, zahraničné)
- Odoslané dobropisy (tuzemské, zahraničné)

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.



4. 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 - Došlé faktúry

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

Text: Drobný nákup

Účet pre základ DPH: 501 100

Vyberieme si:

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

OZN	ZAM	DPAH	Číselný rad	Účtovné obdobie	DUÚP	DVDP/Dátum dodania	Interné číslo	Externé číslo	KV DPH	Číslo dokladu KV DPH	Partner	Text
			DF	Jún	05.06.2021	05.06.2021	3020200005	747754	747754		KROS a.s.	Drobný nákup
			DF	Jún	18.06.2021	18.06.2021	3020200006	6883465	6883465		Papiernictvo FDXY	Drobný nákup
			DF	Jún	10.06.2021	10.06.2021	3020200007	989713	989713		AA Cars, s.r.o.	Drobný nákup

Okruh (typ dokladu) DF - Došlé 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

Dátum vyhotovenia 05.06.2021 Mena EUR
 Dátum prijatia 05.06.2021
 Dátum splatnosti 14 19.06.2021
 DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 05.06.2021
 Účtovné obdobie Jún

Suma spolu [EUR] 676,25
 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (V)
 Podrobný rozpis DPH Nastavenie

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Prílohy DUD 05.06.2021 DUÚP 05.06.2021

Predkontácia 20-00 SZČP Uhradiť doklad
 Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]
 KROS a.s. 676,25 676,25
 Typ sumy S Oddiel KV DPH X MD DAL Suma spolu S 321 000 Dodávateľa

P.	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	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	

Pridaj Vlož Kópia Vymaž Rozučťuj Súčty účtovných dokladov

Možnosti ...

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

VÝZNAMNÉ ZMENY V DPH

Materiál k tejto kapitole si môžete stiahnuť [TU](#).

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A KONTROLA VÝKAZOV

Povinnosť zostaviť účtovnú závierku (ďalej len ÚZ) v podvojnóm účtovníctve má každá účtovná jednotka (ďalej len ÚJ), ktorá v zdaňovacom období účtovala v sústave podvojného účtovníctva.

Účtovná závierka v podvojnóm účtovníctve tvorí jeden celok a obsahuje:

- Úvodnú stranu **Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve**,
- **Súvahu**,
- **Výkaz ziskov a strát**,
- **Poznámky**.

Účtovná závierka by mala podľa [§ 17 ods. 2 zákona č. 431/2008 Z. z. o účtovníctve](#) obsahovať všeobecné náležitosti:

- obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky (právnické osoby uvádzajú sídlo a fyzické osoby miesto podnikania),
- identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- deň, ku ktorému sa ÚZ zostavuje,
- deň jej zostavenia,
- obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovené zákonom o účtovníctve,
- podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby podľa §1 písm. a) tretieho bodu.



Účtovná jednotka je podľa zákona o účtovníctve povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do 6 mesiacov po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Osobitným predpisom je napr. zákon o dani z príjmov, podľa ktorého na účely podania DPPO je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť v registri účtovných závierok.

V účtovnej závierke uvádza ÚJ informácie za bežné zdaňovacie obdobie, ako aj za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie.



Opatrením MFSR č. MF/011079/2021-74 sa vydávajú **nové vzory výkazov účtovnej závierky a poznámok** pre neziskové účtovné jednoty účtujúce v podvojnóm účtovníctve. Prvýkrát sa nové výkazy použijú pri zostavení riadnej/ mimoriadnej/ priebežnej ÚZ za účtovné obdobie, ktoré začína najskôr od 01. 01. 2022. Pre účtovnú závierku za účtovné obdobie 2021 sa nič nemení - použijú sa vzory výkazov rovnaké ako pri ÚZ za rok 2020.

Účtovná jednotka môže zostaviť závierku:

- **riadnu** – vytvára sa k poslednému dňu účtovného obdobia,
- **mimoriadnu** – vytvára sa k inému, ako k poslednému dňu účtovného obdobia účtovnej jednotky. Zostavuje sa napr. pri zlúčení dvoch spoločností, kedy nástupnícka účtovná jednotka neuzatvára účtovné knihy, ale pomocou závierky zisťuje konečné stavy účtov na účely zostavenia otváracej súvahy,
- **priebežnú** – neuzatvárajú sa účtovné knihy, zostavuje sa v priebehu účtovného obdobia, ak to vyžaduje osobitný predpis (napr. zákon o dani z príjmov pri likvidácii a konkurze alebo zákon o bankách).



Priebežná účtovná závierka sa nevkladá do registra účtovných závierok a taktiež nie je overovaná audítorom. Najčastejšie sa zostavuje za účelom preukázania finančnej situácie účtovnej jednotky, napr. ako podklad pre čerpanie úverov.

Overenie účtovnej závierky audítorom

Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka pre účtovné obdobie začínajúce najskôr od 01. 01. 2021:

- ktorá je obchodnou spoločnosťou a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:
 1. celková suma majetku presiahla 3 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3,
 2. čistý obrat presiahol 6 000 000 eur,
 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 40.
- obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,
- ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis (napríklad zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecné prospešné služby),
- ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa [§ 17a](#), pričom audítor musí overiť, či účtovná jednotka, ktorá nie je účtovnou jednotkou, nad ktorou sa vykonáva dohľad podľa osobitných predpisov, [24aab](#)) má údaje vo výkaze vybraných údajov z účtovnej závierky v súlade s účtovnou závierkou zostavenou podľa [§ 17a](#).

Účtovná závierka musí byť overená audítorom **do jedného roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.



Overiť účtovnú závierku audítorom musia aj právnické osoby vymedzené v osobitnom predpise, ktorých suma ročného podielu prijatej dane je vyššia ako 35 000 eur, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité. Táto účtovná závierka musí byť tiež overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Kritéria pre povinnosť auditu v priebehu rokov 2020 – 2022

Kritéria	2020	2021	2022
Celková suma majetku v eur	2 000 000	3 000 000	4 000 000
Čistý obrat v eur	4 000 000	6 000 000	8 000 000
Počet zamestnancov	30	40	50

Zostavenie účtovnej závierky

Pre podanie výkazov účtovnej závierky platia rovnaké pravidlá ako pri daňovom priznaní. Výkazy sa podávajú **elektronicky**. Výnimku do minulého roka tvorili neziskové organizácie, ktoré mohli podať daňové priznanie aj výkazy v listinnej podobe.



Od 1. januára 2022 sa už aj pre neziskové organizácie vzťahuje povinnosť ukladať účtovné závierky a ostatné účtovné dokumenty (správa audítora, výročná správa) **iba v elektronickej podobe** aj v prípade uloženia dokumentov za predchádzajúce účtovné obdobia. Podľa uvedeného sa postupuje pri všetkých podaniach vykonaných po 31. 12. 2021, tzn. aj pri ukladaní účtovanej závierky za rok 2021 do Registra účtovných závierok - už len elektronicky.

ÚJ by mala pred zostavením ÚZ a uzatvorením účtovných kníh vykonať aj tieto kontroly:

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, porovnanie evidenčného a účtovného stavu
	Vyčíslenie a zaúčtovanie inventarizačných rozdielov
	Vytvorenie príslušných uzávierok majetku a záväzkov
	Zostavenie inventarizačného zápisu
	Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s obchodnými partnermi
ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	Naplnenie účtovnej závierky
	Zostavenie DPPO, výpočet a zaúčtovanie dane a následná kontrola výkazov
	Vyplnenie Poznámok k účtovnej závierke a Cash flow
UZATVORENIE ÚČTOVNÍCTVA	Uzávierka účtovníctva
	Závierka účtovníctva
	Prechod do nového roka



Uzávierkové práce krok po kroku ako aj tipy na zjednodušenie kontroly pri inventarizácii majetku a záväzkov nájdete [TU](#).

Zatriedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín

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

Povinnosť zatriedenia do veľkostnej skupiny sa týka týchto ÚJ:

- obchodná spoločnosť,
- družstvo,
- fyzická osoba – podnikateľ účtujúca v podvojnóm účtovníctve,
- pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou.

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.

Firma	Firma Účtovný rok firmy od Január 2021 do December 2021 Typ účtovnej jednotky: Podnikateľský subjekt <input type="radio"/> Mikro ÚJ <input checked="" type="radio"/> Malá ÚJ <input type="radio"/> Veľká ÚJ <input type="checkbox"/> Vlastný adresár pre pomocné súbory: D:\omega 24.20\Data\TEST\
Užívateľ	
Fakturácia	
Zaúčtovanie fakturácie	
Objednávky	



Na základe zmeny nastavenia veľkostnej skupiny **OMEGA automaticky zmení smerovania účtov** v účtovom rozvrhu na štandardné smerovania platné pre výkazy zvolenej ÚJ. Aktualizuje sa štruktúra pre Poznámky k účtovnej závierke, uložené hodnoty budú vymazané. Na otázku, či **chceme zvoliť vybranú ÚJ**, odpovedáme kladne. **Zmena v nastaveniach 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,
- pro 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 kritériá

	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

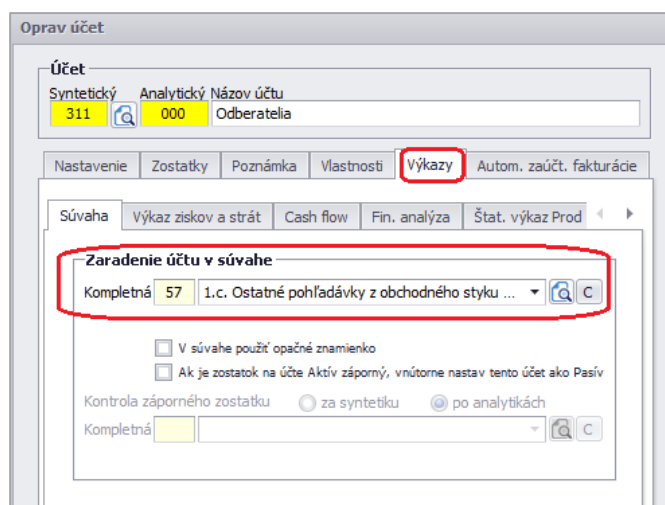
Celková suma majetku = netto hodnota majetku zistená zo súvahy.

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).

Naplnenie účtovnej závierky

V programe OMEGA výkaz **Účtovná závierka** zobrazíme cez menu **Prehľady – Súvaha**, resp. **Výkaz ziskov a strát** a pri tlači zvolíme možnosť **Účtovná závierka**.

V programe sa údaje preberajú automaticky z účtovníctva. Smerovanie účtov je preddefinované v účtovom rozvrhu, avšak je možné nastaviť vlastné smerovanie cez **Číselník – Účtový rozvrh – Oprav – Výkazy**. Vyberieme riadok, do ktorého má byť zostatok v rámci príslušného výkazu doplnený.



Ako sa dopĺňajú údaje bezprostredne predchádzajúceho obdobia do ÚZ?

Ak sme predchádzajúce účtovné obdobie účtovali v OMEGE

- Program doplní údaje automaticky.

Ak účtujeme v OMEGE prvýkrát

- v menu cez **Číselník - Výkazy minulého roka - Súvaha**, resp. **Výkaz ziskov a strát**:
- **doplníme ručne** do stĺpca **Podrobné sumy**. Hodnoty do súčtových riadkov program doplní automaticky na základe údajov v nesúčtových riadkoch a rovnako zaokrúhlené sumy doplní automaticky.
- cez **Možnosti - Načítaj začiatkové stavy z účtovníctva**. Ak máme zaúčtovaný interný doklad so začiatkovými stavmi v programe OMEGA v období Otvorenie so zapnutou voľbou cez **Ostatné údaje - Doklad nezahrnúť do saldokonta**.

V prípade, že ÚJ mení svoje veľkostné zatírenie, má to vplyv aj na automatické naplnenie údajov bezprostredne predchádzajúceho obdobia v účtovnej závierke. Spôsob naplnenia sa mení v závislosti od zmeny konkrétnej veľkostnej skupiny nasledovne:

2021	2022	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

Zobrazenie účtovnej závierky

Účtovnú závierku si zobrazíme cez menu **Prehľady – Súvaha**, príp. **Výkaz ziskov a strát**, pričom:

- Pri **Mikro ÚJ** zvolíme v Predmet tlač - **Účtovná závierka** a následne **Názov zostavy - Účtovná závierka pre mikro ÚJ**
- Pri **Malej a Veľká ÚJ** - zvolíme v Predmet tlač - **Účtovná závierka** a následne **Názov zostavy - Účtovná závierka**. Zostava je pre obe veľkostné skupiny spoločná.

Po potvrdení voľby **Pokračuj** zadáme kritéria pre zostavenie Účtovnej závierky nasledovne:

Zadáme príslušné obdobie.

Vyberieme **druh účtovnej závierky**.

Doplníme **Dátum zostavenia**.

Automaticky sa zobrazí dátum, ku ktorému sú načítané **Údaje minulého obdobia**.

Uložiť do histórie výkazov účtovnej závierky - po zapnutí tejto voľby sa sprístupní pole Poznámka (môžeme poznačiť napr. dátum vytlačenia)

Účtovná závierka

Kritériá

Mesiac od Otvorenie do December

Účtovná závierka

Riadna Mimoriadna Priebežná

Zostavená 17.01.2022 Schválená 17.01.2022

Údaje minulého obdobia Stav k 31.12.2020

História výkazov


Uložiť do histórie výkazov účtovnej závierky

Voľbu odporúčame zapnúť, ak výkazy, ktoré odovzdávate na daňový úrad, bankám, chcete uložiť a tlačiť aj neskôr. Do poznámky zadajte text, na základe ktorého je možné identifikovať výkaz (napr. odovzdané na DÚ, VÚB banka atď.). Uložený originálny výkaz nájdete v menu Prehľad - História výkazov účtovnej závierky.

Poznámka k uloženému výkazu

Ok Storno

Následne sa zobrazí Účtovná zvierka:

UZPODV14_1 Úč POD		ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA podnikateľov v podvojnom účtovníctve			
zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 1					
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou. Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>					
Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 9 3 5 0 1 4 IČO 3 6 3 4 2 5 9 1 SK NACE 6 9 . 2 0 . 0	Účtovná zvierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna mimořiadna priebežná	Účtovná jednotka <input checked="" type="checkbox"/> malá veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok Za obdobie od 0 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 0 do 1 2 2 0 2 0		
Priložené súčasti účtovnej závierky <input checked="" type="checkbox"/> Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách) <input checked="" type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách) <input checked="" type="checkbox"/> Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)					
Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky Omega - skúšobný príklad, s.r.o.					
Sídlo účtovnej jednotky					
Ulica A . RUDNAYA		Číslo 2 1			
PSČ Obec 0 1 0 0 1 ŽILINA					
Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sr, Vložka číslo: 10000/S					
Telefónne číslo 4 4 6 4 6 4 6		Faxové číslo 9 9 8 4 9			
E-mailová adresa omega@omega.sk					
Zostavená dňa: 1 9 . 0 1 . 2 0 2 2	Schválená dňa: 1 9 . 0 1 . 2 0 2 2	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:			
<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div> <p style="text-align: center;">Záznamy daňového úradu</p>					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		
MF SR č. 18009/2014		Generované z FDF - OMEGA		www.kros.sk	
Strana 1					



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Údaje v súvahe sa mi nesprávne načítali. Čo mám robiť?

V prípade, že sa hodnoty jednotlivých účtov nenačítajú do správneho riadku výkazu, je možné nastaviť štandardné (programom predvolené) smerovanie do výkazu cez **Číselník – Výkazy minulého roka – Súvaha** (resp. **Výkaz ziskov a strát**) – tlačidlo **Možnosti – Nastav štandard**. Spustením tejto funkcie program aktualizuje napojenie účtovej osnovy na štruktúru Súvahy či Výkazu ziskov a strát. Ak sme v účtovom rozvrhu nastavovali smerovania do výkazov ručne, po nastavení štandardných smerovaní do výkazov v prípade potreby je ich možné opäť ručne nastaviť cez Číselník – Účtový rozvrh.

Označenie	Aktíva	Číslo riadku	Podrobné sumy	Zaokrúhlené sumy
SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74		01	0,00	0
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	0,00	0
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	0,00	0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0,00	0
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	0,00	0
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	0,00	0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0,00	0
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0,00	0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0,00	0
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0,00	0
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	0,00	0
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	0,00	0
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	0,00	0
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	0,00	0
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0,00	0
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0,00	0
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	0,00	0
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	0,00	0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	0,00	0

Nastavenie pre tlač predchádzajúceho účtovného obdobia na 1. strane výkazu

Možnosti

- Načítaj začiatkové stavy z účtovníctva
- Prevziať výsledky z minulého roka
- Nastav štandard**
- Cudzí názov

< Späť Ďalej > Tlač Návrat

Kontrola výkazov účtovnej závierky

Po vyplnení výkazov a daňového priznania odporúčame skontrolovať výkazy nasledovným spôsobom:

1. Kontrola výsledku hospodárenia medzi Súvahou a Výkazom ziskov a strát

Vo výkazoch je potrebné skontrolovať výsledok hospodárenia **po zdanení**. Suma musí byť **rovnaká** v nasledujúcich riadkoch:

Veľkostná kategória	Súvaha	Výkaz ziskov a strát
Mikro účtovná jednotka	r. 33	r. 38
Malá a veľká účtovná jednotka	r. 100	r. 61

Zobrazíme si Súvahu a Výkaz ziskov a strát cez menu **Prehľady – Účtovná závierka** za obdobie **Otvorenie – December**. Porovnáme výsledok hospodárenia v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát.

V prípade, že sa výsledok hospodárenia vo Výkaze ziskov a strát **NEROVNÁ** s výsledkom hospodárenia v Súvahe, postupujeme nasledovne:

- Spustíme **programovú kontrolu** účtovníctva cez menu **Firma – Kontrola** a opravíme prípadné chyby týkajúce sa výkazov.
- Skontrolujeme konečné zostatky účtov **431, 395, 701**, nakoľko všetky tieto účty musia mať ku koncu roka **nulový zostatok**.
- V menu Číselník – Výkazy minulého roka – Súvaha cez tlačidlo **Možnosti** potvrdíme voľbu **Nastav štandard**. Program automaticky nastaví na všetkých účtoch štandardné smerovanie do jednotlivých riadkov výkazu. Postup v prípade potreba opakujeme aj pre Výkaz ziskov a strát.
- V prípade potreby nastavíme **vlastné smerovanie niektorého účtu** do iného riadku ručne cez menu Číselník – Účtový rozvrh. Smerovanie analytických účtov do jednotlivých riadkov overíme v tlačovej zostave Podrobný rozpis položiek.
- Kontrolujeme zostavu **Podrobný rozpis položiek** podľa jednotlivých analytických účtov na Hlavnú knihu.



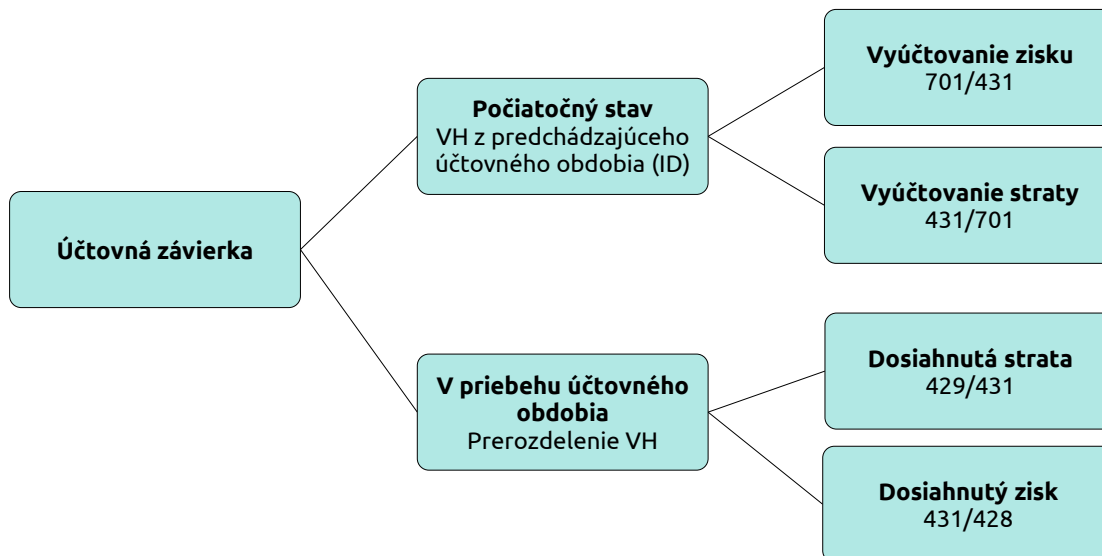
Pýtate sa nás na HOTLINE:

Účet 701 nie je nulový. Počítateľné stavy jednotlivých účtov však mám v poriadku? V čom môže byť problém?

Ak účet 701 nemá nulový zostatok, odporúčame skontrolovať, či v období Otvorenie vidíme vyčíslený výsledok hospodárenia na účte 431. Pokiaľ tam vyčíslený nie je, v predchádzajúcom roku pravdepodobne chýba Závierka účtovníctva. Je preto potrebné otvoriť starý rok, vykonať závierku cez menu **Firma – Závierka účtovníctva – Vytvor** a následne zopakovať prechod. Po vyčíslení výsledku hospodárenia na účte 431 sa účet 701 vyrovná. Pred opakovaním prechodu odporúčame vykonať archív databázy roku 2022.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, na ktorom sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie účtovnej straty podľa rozhodnutia spoločníkov spoločnosti, nesmie na konci účtovného obdobia vykazovať zostatok. Môže to viesť k rozdielnemu výsledku hospodárenia v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. Zostatok účtu 431 overíme v zostave Hlavná kniha cez menu **Prehľady – Hlavná kniha – Hlavná kniha zúžená**. Výsledok hospodárenia sa vyčíslí a prevedie do obdobia Otvorenie nového roka automaticky na účet 431 len v prípade, ak je v OMEGE vytvorená Závierka účtovníctva.

Následne je potrebné výsledok hospodárenia v priebehu účtovného obdobia preúčtovať:



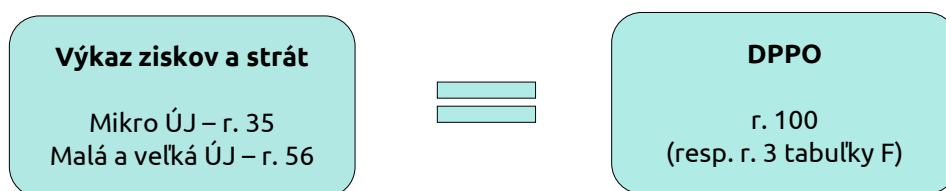
V menu Číselník - Výkazy minulého roka - Súvaha cez tlačidlo **Možnosti** nájdeme voľbu **Prevziať výsledky z minulého roka**. Program po jej vybratí automaticky nanovo načíta a prevezme údaje z databázy minulého roka. V prípade potreby je možné upraviť hodnotu v konkrétnom riadku ručne.



Pokiaľ ste minulé obdobie neúčtovali v programe OMEGA, tak v tabuľke Výkazy minulého roka doplníte hodnoty ručne. Vyplníte jednotlivé riadky v podrobných sumách. Zaokrúhlené hodnoty a súčtové riadky vyplní program automaticky.

2. Kontrola medzi Výkazom ziskov a strát a DPPO

Po **zaúčtovaní dane z príjmov** sa upraví výsledok hospodárenia Účtovnej závierky. Pre výsledok hospodárenia pred zdanením platí nasledovné pravidlo:



Pri porovnaní riadkov vo výkazoch je potrebné brať do úvahy **zaokrúhľovanie**. Zaokrúhľovanie je v Účtovnej závierke nastavené **na celé EUR**, pričom v DPPO je to na **dve desatinné miesta matematicky**. Z toho dôvodu môžu vzniknúť halierové rozdiely na uvedených riadkoch. Aj v tomto prípade môže byť rozdiel v zaokrúhlení v tolerancii do jedného eura, aby sedeli všetky súčty, medzisúčty a výsledok hospodárenia.

Do daňového priznania do tabuľky F program načíta súčet nákladov na hospodársku a finančnú činnosť **bez účtov skupiny 59**. To znamená, že aj hodnota uvedená na riadku 100 (2. strana DPPO) je vypočítaná ako rozdiel medzi celkovými výnosmi a nákladmi bez zrážkovej dane zaúčtovanej na účte 591.

V Účtovnej závierke malej a veľkej ÚJ **na riadkoch 100 a 61** (v prípade mikro ÚJ 33 a 38) sú uvedené hodnoty z účtovníctva, kde **je zahrnutá aj hodnota zrážkovej dane** – v Súvahe z účtu 221 a vo Výkaze ziskov a strát z účtu 591.



Z toho vyplýva, že ak sme počas roka účtovali o zrážkovej dani na účte 591, tak hodnoty výsledku hospodárenia v Účtovnej závierke sa nebudú rovnať s riadkom 100 v DPPO. Rozdiel bude v sume zaúčtovanej zrážkovej dane.

História výkazov účtovnej závierky

Výkazy účtovnej závierky, ktoré boli vyexportované ako originálne tlačivo daňového úradu, môžeme vytlačiť z hlavného menu cez **Prehľady – História výkazov účtovnej závierky**.

Ak pri zobrazení účtovnej závierky cez Prehľady – Súvaha, príp. Výkaz ziskov a strát zapneme voľbu Uložiť do histórie výkazov účtovnej závierky, výkaz, ktorý sme odoslali, sa automaticky uloží do prehľadov História výkazov účtovnej závierky. K výkazom sa budeme môcť kedykoľvek vrátiť, pozrieť ich, dodatočne vytlačiť v takej podobe, ako sme ich odovzdali na príslušný úrad. Ak voľbu neoznačíme, výkaz sa do histórie nebude ukladať.

Do časti Poznámka k uloženému výkazu môžeme napísať pre nás dôležitý text (napr. banka žiadosť o úver 02/2022), ktorý sa zobrazí v prehľadoch histórie výkazov účtovnej závierky.

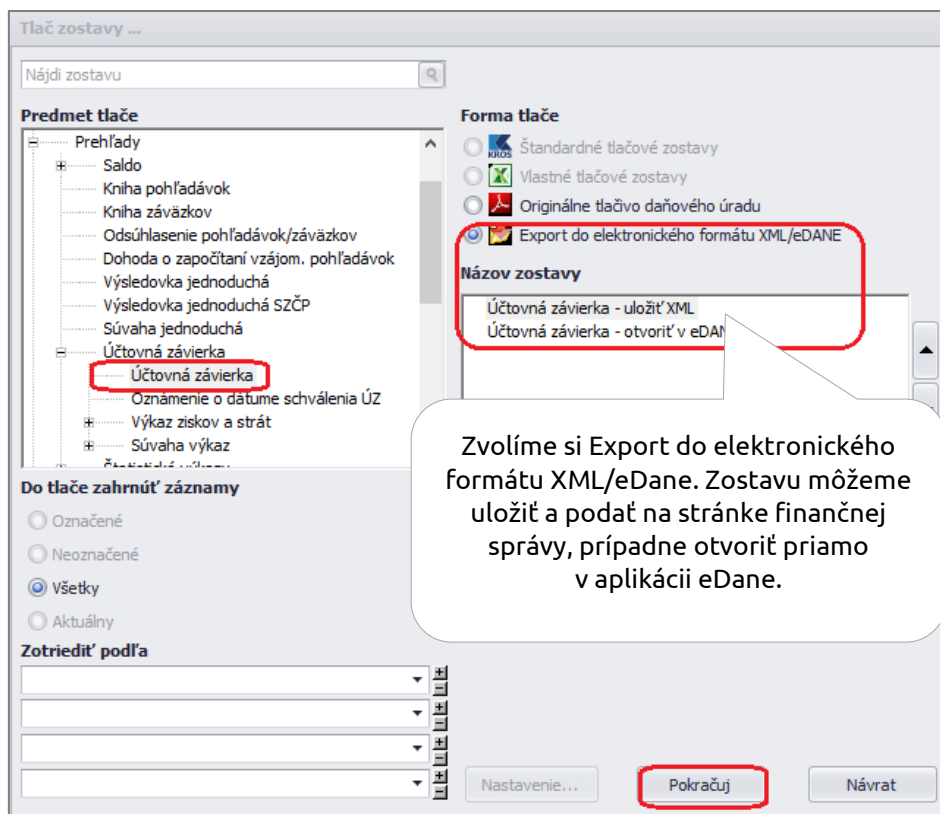


História výkazov je vždy aktuálna len pre jedno účtovné obdobie. Prechodom do nového roku bude evidencia histórie výkazov prázdna. V evidencii sa ukladajú výkazy aktuálneho účtovného obdobia.

Export výkazov pre finančnú správu

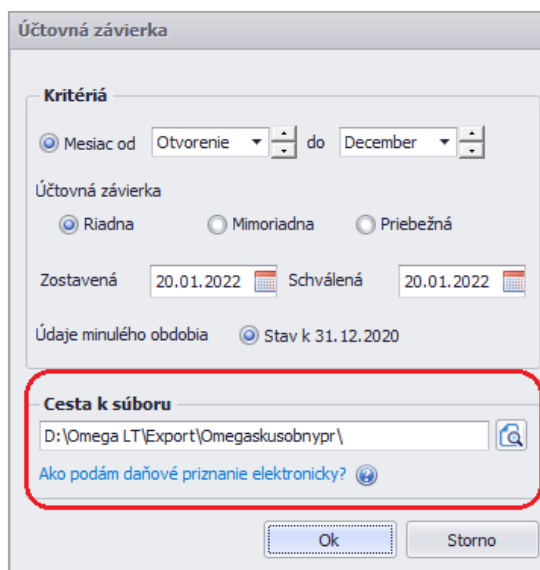
Podnikatelia PO aj FO podávajú výkazy účtovnej závierky už **len v elektronickej podobe**.

Výkazy ÚZ vyexportujeme do xml cez menu **Prehľady – Súvaha/Výkaz ziskov a strát – Účtovná závierka**



- Prostredníctvom voľby **Otvoriť v eDANE** a po potvrdení medziformulára so zadanými kritériami tlače OMEGA automaticky naplní výkaz v aplikácii eDANE.
- Pri uložení súboru vo formáte **XML**, následne môžeme cez stránku FS vyexportovaný súbor načítať a odoslať. Po potvrdení cez **Pokračuj** je dôležité správne definovať **Cestu k súboru**, t.j. adresár, kam sa vyexportovaný XML súbor zloží. Z tohto umiestnenia následne načítame súbor na stránke FS.

Okrem zadenovania cesty k súboru zadáme aj kritéria tlače účtovnej závierky.



Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky

Podľa zákona o účtovníctve sa do registra účtovných závierok (ďalej len RÚZ) ukladá aj **Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky**.



Podľa § 23a ods. 7 zákona o účtovníctve, musí ÚJ schválenú účtovnú závierku alebo oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky uložiť v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.

Účtovnú závierku akciovej spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným, družstva a štátneho podniku schvaľuje v súlade s obchodným zákonníkom a zákonom o štátnom podniku príslušný orgán ÚJ (valné zhromaždenie, členská schôdza, zakladateľ štátneho podniku).



Ministerstvo financií Slovenskej republiky ustanovilo **nový vzor oznámenia o dátume schválení účtovnej závierky platný od 01. 01. 2022**. Na tomto tlačive bude účtovná jednotka oznamovať schválenie **tých účtovných závierok, ktoré budú schválené po 01. 01. 2022, a to bez ohľadu na účtovné obdobie, za ktoré sa účtovná závierka bude schvaľovať**.

Vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky je určený **pre tieto typy účtovných jednotiek**:

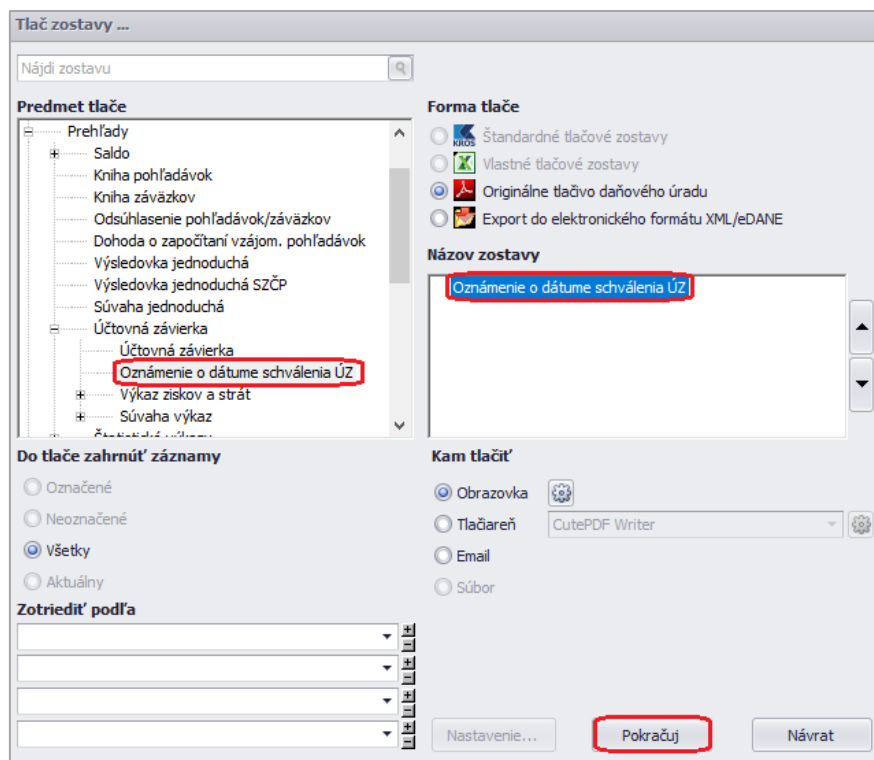
- Podnikateľský subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva,
- Mikro účtovná jednotka,
- Nezisková organizácia účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva,
- Nezisková organizácia účtujúca v sústave podvojného účtovníctva,
- Účtovná jednotka účtujúca podľa IFRS,
- Fond,
- Fond nehnuteľností,
- Záručný fond, fond ochrany vkladov,
- Subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou,
- Obchodník s cennými papiermi účtujúci podľa slovenských právnych predpisov,
- Platobná inštitúcia a inštitúcia elektronických peňazí účtujúca podľa slovenských právnych predpisov,
- Pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie.

Ak úvodná strana Účtovnej závierky podnikateľov v podvojnóm účtovníctve **obsahuje aj dátum zostavenia, aj dátum schválenia** a takáto účtovná závierka je uložená v registri účtovných závierok, tak ÚJ už oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky **nepredkladá**.

Ak ÚJ **nemá schválenú** účtovnú závierku **v lehote** na podanie daňového priznania k dani z príjmov a úvodná strana Účtovnej závierky obsahuje **iba dátum zostavenia** a takáto ÚZ je uložená v RÚZ, tak je ÚJ **povinná predložiť** oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky, a to najneskôr **do 15 pracovných dní od jej schválenia**.

Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky sa ukladá do RÚZ v elektronickej podobe. K oznámeniu už ÚJ neprikladá žiadne prílohy.

Formulár Oznámenie o dátume schválenia Účtovnej závierky je možné exportovať v elektronickej podobe, prípadne aj vytlačiť priamo z programu OMEGA. Tlačovú zostavu zobrazíme cez menu **Prehľady – Súvaha (Výkaz ziskov a strát) – Oznámenie o dátume schválenia ÚZ**.



Register účtovnej závierky

Register účtovných závierok (ďalej len RÚZ) je informačným systémom verejnej správy, ktorého správcom je ministerstvo. Podľa § 23 ods. 6 zákona o účtovníctve členíme na **verejnú** a **neverejnú** časť. Povinnosť ukladať dokumenty sprístupnené vo verejnej časti registra účtovných závierok, ako sú napríklad účtovná závierka, majú tieto právnické osoby:

- obchodné spoločnosti (napr. s. r. o., a. s),
- družstvá,
- štátne podniky,
- subjekty verejnej správy,
- exportno – importná banka Slovenskej republiky.

Po aplikovaní novely zákona o účtovníctve platnej od 01. 01. 2022 budú svoje dokumenty zverejňovať vo verejnej časti už aj:

- pozemkové spoločenstvá,
- mimovládne neziskové organizácie, ako sú občianske združenia a spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov a ďalšie.



Uvedená zmena sa prvýkrát uplatní na dokumenty týkajúce sa účtovného obdobia so začiatkom najskôr v roku 2022.

Dokumenty týkajúce sa kalendárneho roka 2021 a hospodárskeho roka so začiatkom v priebehu roku 2021 sa pri týchto subjektoch stále ukladajú v neverejnej časti registra.

Do RÚZ sa ukladajú:

- riadne individuálne a konsolidované účtovné závierky,
- mimoriadne individuálne a konsolidované účtovné závierky,

- súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- výkazy vybraných údajov z účtovných závierok,
- správy audítorov,
- individuálne a konsolidované výročné správy,
- ročné finančné správy,
- oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky.



Dokumenty účtovných jednotiek sa neukladajú do registra priamo, ale prostredníctvom daňového úradu a elektronickej podateľne Finančnej správy SR.

Od 01. 01. 2022 sú všetky ÚJ povinné ukladať všetky účtovné dokumenty za účtovné obdobie 2021 a aj za predchádzajúce účtovné obdobia už **iba v elektronickej podobe**. Listinná podoba už nie je možná. Platí to na všetky podania vykonané po 31. 12. 2021.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Povinnou a rovnocennou súčasťou Účtovnej závierky ÚJ sú aj **Poznámky k účtovnej závierke**. Zmyslom poznámok je spresniť, komentovať a dopĺňať položky uvedené v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa ÚJ dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky.
	Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát .
	Obsahujú aj informácie týkajúce sa účtovných zásad a metód, ktoré ÚJ používa.
	Ak pre niektoré časti poznámok ÚJ nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.
	V poznámkach sa môžu uvádzať ďalšie informácie, ktoré sa ÚJ rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne.

Informácie v poznámkach sa uvádzajú z pohľadu významnosti, pričom informácie, ktoré nie sú významné sa môžu zoskupovať. Charakteristika významnosti informácie v zákone je vo všeobecnej hladine, preto je potrebné, aby si **hranicu významnosti informácie**, ak ide o číselné údaje, ÚJ **určila vnútorným predpisom**.

S ohľadom na to, že informácia sa považuje za **významnú**, ak by jej **neuvedenie** v účtovnej závierke alebo jej **chybné uvedenie v účtovnej závierke** mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

Poznámky k účtovnej závierke - štruktúra pre jednotlivé veľkostné skupiny ÚJ

Mikro ÚJ

Opatrenie č. MF/15464/2013-74

- 3 články
- nie je potrebná tabuľková forma
- súčasťou nie je CF
- uvádzajú sa napr.:

- informácie o oceňovaní jednotlivých položiek majetku a záväzkov
- odpisový plán dlhodobého majetku
- poskytnuté pôžičky

Malá ÚJ

Opatrenie č. MF/23378/2014-74

- 7 článkov
- tabuľková štruktúra, ale nie je záväzne predpísaná
- súčasťou nie je CF
- uvádzajú sa informácie napr.:

- všeobecné ako názov a sídlo spoločnosti
- informácie vysvetľujúce a doplňajúce Súvahu a Výkaz ziskov a strát
- opis a hodnota podmieneného majetku
- zmena výšky rezerv a pod.

Veľká ÚJ

Opatrenie č. MF/23377/2014-74

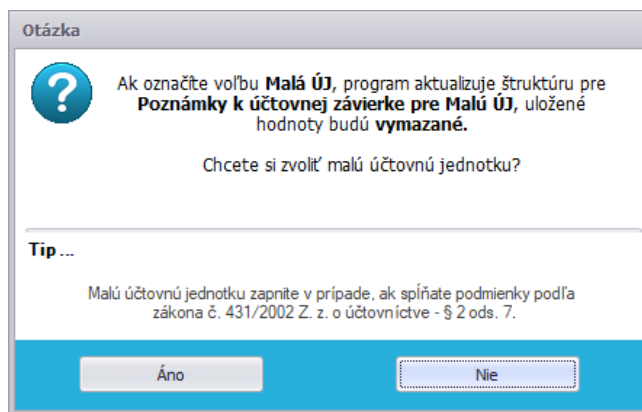
- 10 článkov
- tabuľková štruktúra, ale nie je záväzne predpísaná
- súčasťou je CF
- navyše k údajom obsiahnutých v malej ÚJ sa doplní napr.:

- prehľad o pohybe vlastného imania
- prehľad o peňažných tokoch
- podrobnejšie informácie k položkám Súvahy a Výkazu ziskov a strát

Vyplnenie bezprostredne predchádzajúceho obdobia v programe OMEGA

Pri prvom použití modulu **Poznámky k účtovnej závierke** musíme údaje predchádzajúceho obdobia vyplniť ručne. Po prechode do nového roka sa údaje bežného obdobia stanú automaticky údajmi predchádzajúceho obdobia.

V prípade, že ÚJ mení svoju veľkostnú skupinu, program nás **upozorní** na vplyv iného typu ÚJ na štruktúru Poznámok k účtovnej závierke:



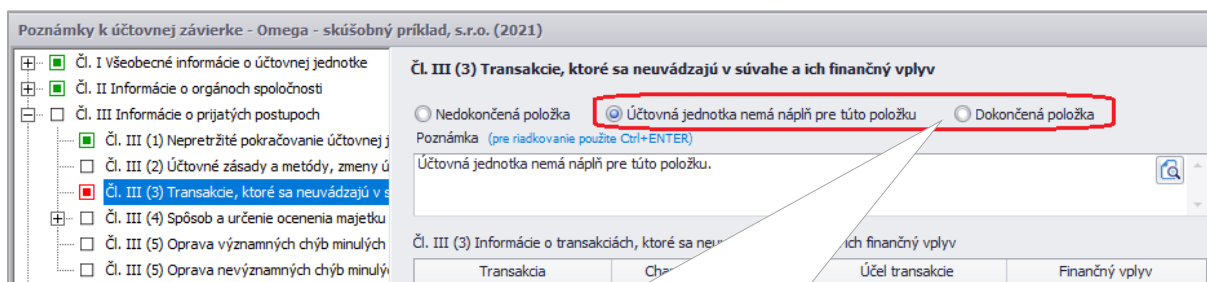
Po zmene veľkostného zatriedenia sa poznámky medzi rokmi prenášajú nasledovne:

2021	2022	Prenos údajov do Poznámok k účtovnej závierke pri zmene veľkostnej skupiny ÚJ MO – minulé obdobie, BO – bežné obdobie
Mikro ÚJ	Mikro ÚJ	V predpísaných tlačivách poznámok sa MO nenachádza. Texty vyplníme ručne.
	Malá/Veľká ÚJ	Vyplníme ručne, nakoľko ide úplne inú štruktúru poznámok.
Malá/Veľká ÚJ	Mikro ÚJ	Vyplníme ručne, nakoľko ide o úplne inú štruktúru poznámok.
	Malá/Veľká ÚJ	Prenášajú sa automaticky všetky údaje.

Vyplnenie poznámok v programe OMEGA

Do poznámok vstúpime cez menu **Prehľady – Poznámky k účtovnej závierke**. Formulár je rozdelený do dvoch častí:

- **ľavú časť** tvorí stromová štruktúra jednotlivých položiek, z ktorých sa poznámky skladajú,
- **pravú časť** tvoria už konkrétne údaje pre naplnenie položky poznámok – tabuľky alebo textové polia.



Jednotlivé položky sa vyplňajú na pravej strane formulára. V hornej časti je možné položku označiť za **Dokončenú**. Ak sa k položke budeme vracieť, ešte nie je celá vyplnená, zapneme voľbu **Nedokončená položka**.

Údaje do poznámok sa **vypisujú ručne** do textového poľa, pričom je možné využiť aj číselník užívateľských textov. Tento je potrebné najskôr naplniť a pri vypisovaní poznámok môžeme doťahovať údaje z tohto číselníka. Vstúpime do neho potvrdením tlačidla **Lupy**, ktoré sa nachádza v jednotlivých položkách poznámok.

Aké pridelené príznaky môžu mať Položky poznámok?

- **Nedokončená položka** – položka je označená bielym, resp. prázdny štvorcíkom.

Čl. III (3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ich finančný vplyv

- **Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku** – Voľbu zapneme, ak ÚJ nemá náplň pre danú položku. Tento text sa preniesie do poľa Poznámka a bude vyplnený aj v tlačovej zostave. Má pridelený červený príznak.

Čl. II b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

- **Dokončená položka** – položka má pridelený zelený príznak.

Čl. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

Ak máme v účtovníctve náplň pre položku, vyplníme príslušné údaje o nej v pravej časti formulára **Poznámky k účtovnej závierke**, napr. údaje v tabuľkách. Údaje vpisujeme priamo do tabuliek, nachádzajú sa tu aj pomocné tlačidlá **Pridaj riadok**, **Vlož riadok**, **Kópia riadku**, **Vymaž riadok**.

Čl. II d) Informácie o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi orgánov spoločnosti, ktoré je potrebné vyúčtovať

Nedokončená položka
 Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku
 Dokončená položka

Poznámka (pre riadkovanie použite Ctrl+ENTER)

Čl. II d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho, dozorného a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Výber z banky 13. 02. 2021	2 000	2 000

Pridaj riadok
 Vlož riadok
 Kópia riadku
 Vymaž riadok
 Údaje vpisujte priamo do tabuľky

Čo vieme nastaviť cez Možnosti?

Vyčisti celý formulár

- Vymaže údaje vo všetkých položkách.

Prevziať výsledky z minulého roka

- Ak boli poznámky spracované v OMEGE v minulom roku, pri prechode do nového roka sa údaje bežného obdobia automaticky stanú údajmi predchádzajúceho obdobia - načítať je možné údaje do aktuálnej tabuľky alebo do všetkých. Prenesú sa len položky, ktoré majú označenú voľbu **Nedokončená položka**.

Nastaviť štandardnú tabuľku

- Ak by sa stalo, že si upravujeme tabuľky pridaním alebo vymazaním riadkov, prepísaním textov a podobne, môžeme touto funkciou nastaviť tabuľku predpísanú OMEGOU.

Sumy podrobne v eurocentoch

- Vypnutím voľby OMEGA automaticky prepočíta všetky sumy v poznámkach na celé eur, avšak opätovne už nebude možné tieto sumy prepočítať naspäť, na čo nás upozorní aj hláška po zapnutí tejto voľby.

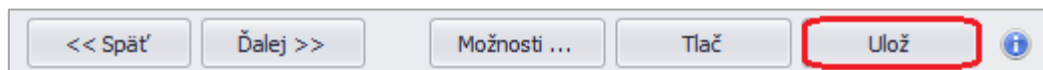
Označ

- **Označ všetko za dokončené** - v prípade, že máme vyplnené poznámky a nezapínali sme priebežne voľbu Dokončená položka, môžeme po vyplnení všetkých poznámok použiť túto funkciu, ktorou OMEGA hromadne označí nedokončené položky za dokončené.
- **Odznač všetko dokončené** - použitím funkcie všetky dokončené položky už nebudú mať tento príznak. Odznačí všetky položky s výnimkou tých, ktoré sú označené voľbou, že pre ne nemá účtovná jednotka náplň. Budú opäť ako **Nedokončená položka**.

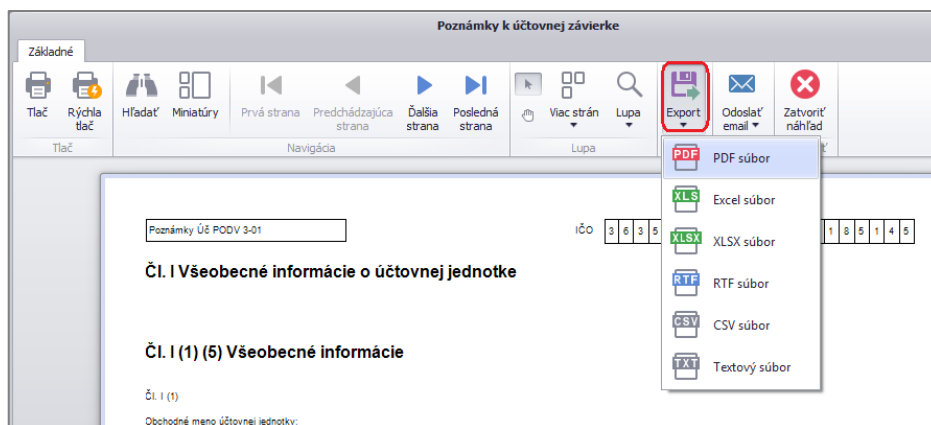
Tlačiť položky bez obsahovej náplne

- Pri vypnutej voľbe OMEGA nebude tlačiť tie položky, ktoré sú označené príznakom "ÚJ nemá náplň pre túto položku". Pre účely podania poznámok na FR SR nepotrebujeme mať vytlačené aj nevyplnené tabuľky - stačia tie, pre ktorú máme náplň.

Vzhľadom na veľký rozsah poznámok odporúčame si ich priebežne ukladať cez tlačidlo **Ulož**.



Poznámky vytlačíme cez tlačidlo **Tlač**. **Poznámky** k účtovnej závierke majú **spoločnú úvodnú stranu s výkazom Účtovnej závierky**. Ostatné strany sa podávajú samostatne v elektronickej podobe, **vo formáte PDF**. Ten sa odovzdáva ako príloha k Účtovnej závierke.



CASH FLOW

Prehľad peňažných tokov - Výkaz Cash flow (CF) je súčasťou účtovnej závierky. Povinnosť zostaviť ho majú ÚJ, ktoré majú **povinnosť overiť účtovnú závierku audítorm**. V prípade veľkej ÚJ je súčasťou Poznámok k účtovnej závierke. Na základe informácie z FR SR malé ÚJ nemusia zostavovať CF.

Vo výkaze sa uvádzajú informácie o peňažných tokoch, ktorými sú príjmy a výdavky peňažných prostriedkov a prírastky a úbytky peňažných ekvivalentov. Informácie o peňažných tokoch sa uvádzajú v členení na peňažné toky z **prevádzkovej, investičnej a finančnej** činnosti.

Výkaz CF je dôležitý pre firmy pri dosahovaní svojich cieľov. Skutočnosť, že spoločnosť dosahuje zisk, nemusí automaticky znamenať dostatočnú likviditu spoločnosti.

Pri zostavení CF je možné v praxi použiť dve metódy vykazovania peňažných tokov:



Priama metóda - spočíva vo vykazovaní príjmov a výdavkov,

Nepriama metóda - vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý sa upravuje o nepeňažné operácie.

V programe OMEGA je zapracovaný CF s **nepriamou metódou** vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti. Nepriama metóda prezentuje informácie na základe transformácie výsledku hospodárenia na peňažný tok.

Pri nepriamej metóde sa vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov, ktorý sa postupne upravuje o:

- vplyv nepeňažných položiek (položky, ktoré majú vplyv na výsledok hospodárenia, ale nespôsobujú pohyb peňažných prostriedkov, napríklad odpisy dlhodobého majetku, rezervy a opravné položky),
- vplyv zmien stavu zásob, pohľadávok, záväzkov z prevádzkovej činnosti počas bežného účtovného obdobia,
- všetkých ostatných položiek, ktoré sú nepeňažnými tokmi z investičnej činnosti alebo finančnej činnosti.

V programe OMEGA sa tento výkaz nachádza v menu **Prehľady – Cash flow**.



Výkaz Cash flow je v programe dostupný iba pre typ Malej a Veľkej ÚJ.

Nie je predpísaná tabuľková štruktúra CF. Ustanovená je len obsahová náplň. Do výkazu sa automaticky načítajú údaje z účtovníctva potvrdením tlačidla **Prepočítaj – Kompletný prepočet Cash flow** (načítajú sa údaje len do riadkov, ktoré program dokáže vyplniť automaticky alebo do riadkov, do ktorých užívateľ nastavil smerovanie jednotlivých účtov z účtového rozvrhu).

A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú d...				
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.7.)				
	Peňažné toky z investičných činností				
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)				
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)				
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných...				
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)				
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)				

Napĺňanie údajov do výkazu Cash flow

Automaticky

- Údaje sa naplňujú automaticky zo Súvahy, Výkazu ziskov a strát a z účtovníctva. Nie sú prednastavené v účtovom rozvrhu, ale načítavajú sa podľa pravidiel výkazu. Načítanú hodnotu je možné ručne meniť.

Podľa prednastaveného smerovania

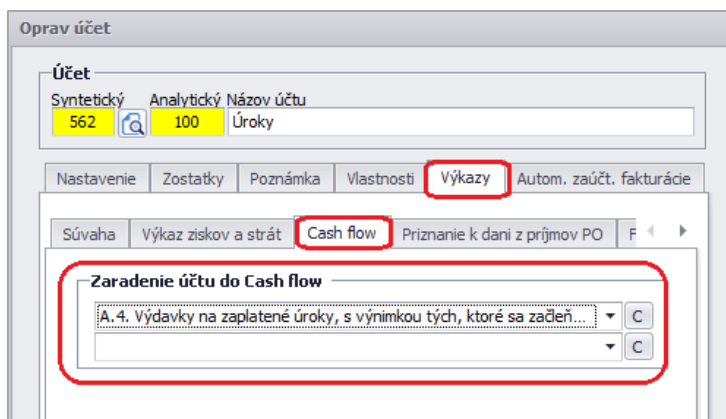
- Údaje sa naplňujú automaticky podľa programom prednastaveného smerovania účtov v účtovom rozvrhu.

Ručne zadané

- Údaje vyplníme priamo vo formulári CF.

Podľa užívateľom nastaveného smerovania účtov v účtovom rozvrhu

- Zvolené účty si do príslušných riadkov výkazu môžeme nasmerovať v účtovom rozvrhu cez menu **Číselník - Účtový rozvrh - Výkazy - Cash flow** podľa príslušnej analytickej evidencie.



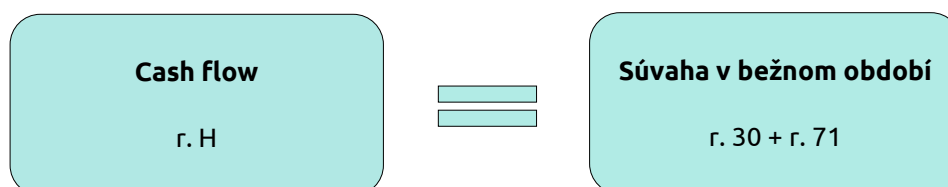
Niektoré druhy peňažných tokov je možné vo výkaze uvádzať alternatívne. ÚJ sa môže sama rozhodnúť, v ktorej položke ich vykáže a akým spôsobom bude postupovať (napr. dlhodobé rezervy, časové rozlíšenie, odpis pohľadávok, vecné dary, poskytnuté úvery od bánk...). Zároveň je pre zostavenie výkazu potrebná vhodná analytická evidencia vybraných položiek tak, aby bola dodržaná jeho vypovedacia schopnosť.



V prípade, ak používame vlastné interné preúčtovania, prípadne účtovanie s mínusovými položkami na vybraných účtoch, naplnenie sumy vo výkaze **nemusi byť správne**.

Automatické **napĺňanie údajov do výkazu Cash flow** je zapracované podľa **všeobecne platných zásad a pravidiel účtovania**. Odporúčame údaje vo výkaze **skontrolovať, skompletizovať a upraviť** podľa požiadaviek, tak aby sa zhodovali s uplatňovaným postupom vykazovania Cash flow ÚJ.

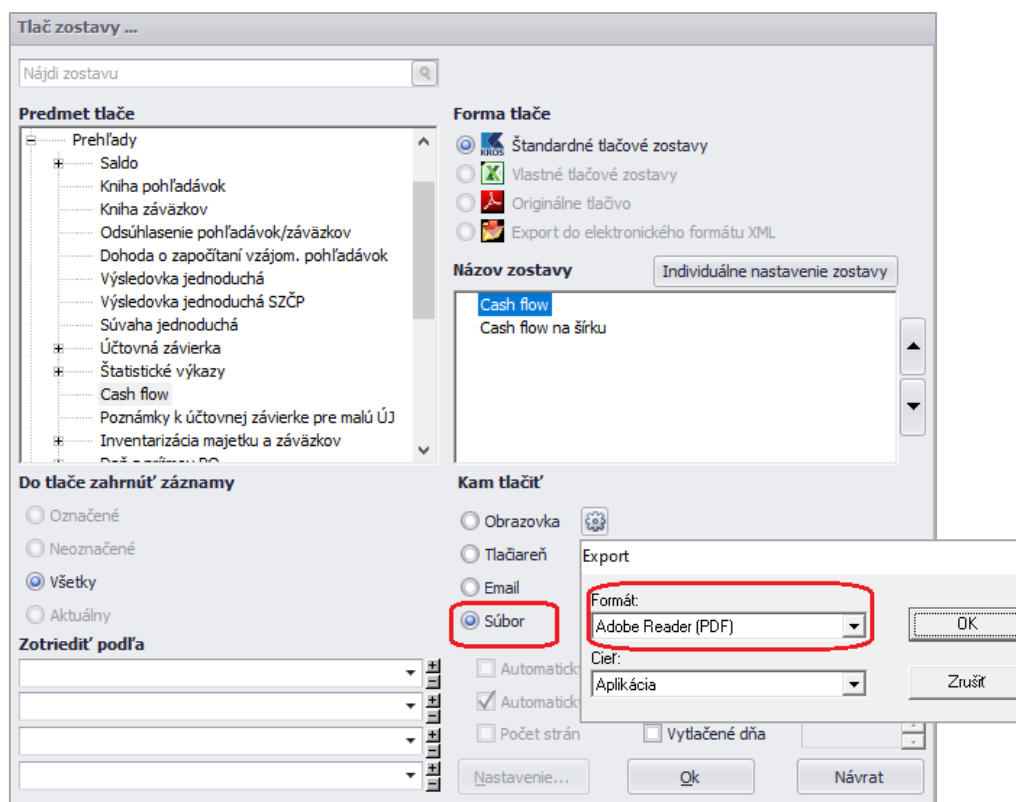
Cash flow po zostavení je potrebné skontrolovať a porovnať s výkazom účtovnej závierky. Suma musí byť **rovnaká** v nasledujúcich riadkoch:



Uvedené neplatí, ak má **účet 221** na konci bežného účtovného obdobia **záporný zostatok** (kontokorentný účet). Výšku záporného zostatku je potrebné do výkazu CF zahrnúť.

K prehľadu CF uvádzajú aj **doplňujúce informácie**. Môžeme ich zadať na samostatnej záložke Doplnujúce informácie vo formulári CF.

Výkaz **Cash flow** sa podáva tiež elektronicky ako **súčasť poznámok k účtovnej závierke**, vo **formáte PDF**.



UZATVORENIE ÚČTOVNÍCTVA

Po zaúčtovaní všetkých účtovných prípadov, ktoré vecne a časovo súvisia s účtovným rokom 2021, zaúčtovaní inventúrnych rozdielov a zaúčtovaní dane z príjmov, môžeme vykonať v programe OMEGA uzatvorenie účtovníctva.

Uzatvorenie účtovníctva v programe OMEGA pozostáva z:

- 1. Uzávierka účtovníctva
- 2. Závierka účtovníctva
- 3. Prechod do nového roka

Uzávierka a zvierka účtovníctva v programe OMEGA

Uzávierku účtovníctva spustíme cez menu **Firma – Uzávierka – Účtovníctva – Pridaj**. Uzatvárame obdobie Január až December. Uzávierkou účtovníctva sa skontrolujú a uzatvoria doklady, ktoré neobsahujú DPH a doklady, ktoré majú zapnutú voľbu Uplatňovanie DPH na základe platby a v záložke Evidencia DPH nemajú žiadny záznam. Uzávierku stačí vytvoriť iba raz za celé účtovné obdobie.

V ďalšom kroku vykonáme zvierku účtovníctva cez menu **Firma – Závierka účtovníctva – Vytvor**. Závierkou sa uzatvoria všetky účty v účtovom rozvrhu, čím program automaticky **zaúčtuje dva Interné doklady** do obdobia **Zatvorenie**:

1. **Interný doklad** – uzavrie všetky **nákladové a výnosové** účty, preúčtuje ich zostatok oproti účtu **710 – Účet ziskov a strát**. Vygenerovaním interného dokladu sa automaticky vypočíta výsledok hospodárenia.
2. **Interný doklad** – uzavrie všetky **súvahové** účty (aktívne/pasívne), preúčtuje ich zostatok oproti účtu **702 – Konečný účet súvahový**. V internom doklade sa automaticky **zaúčtuje výsledok hospodárenia oproti účtu 710**.

Uzávierku a závierku účtovníctva je možné v prípade potreby zrušiť pomocou tlačidla **Zruš**. Po zmene alebo oprave dokladov ju môžeme opätovne vytvoriť. Program automaticky vytvorené doklady vymaže a po vytvorení novej závierky ich zaúčtuje nanovo.



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 počiatkové stavy a najmä výsledok hospodárenia na účte 431.

Posledný prechod do nového roka

Prvý prechod do nového roka sa bežne spúšťa ešte pred uzatvorením starého roka, aby bolo možné vystavovať a účtovať faktúry už v novom roku. Ako sme už spomínali, po závierke účtovníctva starého roka odporúčame urobiť **posledný prechod do nového roka**.

Opakovaný prechod spustíme v menu **Firma – Prechod do ďalšieho roka**. Je možné ho vykonať viackrát. Po každom sa aktualizujú interné doklady so zaúčtovaním počiatkových stavov súvahových účtov, nevyrovnané pohľadávky a záväzky a ďalšie evidencie podľa zvolených kritérií pri prechode. Pred spustením odporúčame spraviť **archív databázy nového roka**. Pričom doklady, ktoré boli zaevidované v novom roku 2022, ostanú nezmenené.

V nasledujúcom kroku je potrebné označiť, ktoré evidencie chceme preniesť.

Opakovaný prechod do ďalšieho roka - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2021)

Pri opakovanom prechode preniesť:

<input checked="" type="checkbox"/> Nevysporiadané doklady (EUD)	<input type="checkbox"/> Partneri	Pri opak. prechode môže prenos číselníkov trvať dlho. Nezmenený číselník môžete vynechať.
<input checked="" type="checkbox"/> Fakturácia	<input type="checkbox"/> Skladové karty	
<input checked="" type="checkbox"/> Počiatkové stavy na skladoch	<input checked="" type="checkbox"/> Cenník služieb	
<input type="checkbox"/> Krátkodobý majetok	<input type="checkbox"/> Splátkové kalendáre	
<input checked="" type="checkbox"/> Dlhodobý majetok		
<input type="checkbox"/> Nastavenie účtov pre DPPO	<input type="checkbox"/> Poznámky k účtovnej závierke	

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



Posledným prechodom program v internom doklade v období otvorenie **preúčtuje výsledok hospodárenia na účet 431 oproti účtu 701**. Ak sme už prvý prechod vykonali, urobíme opakovaný prechod, aby sa aktualizovali v novom roku počiatkové stavy výsledok hospodárenia na účte 431.

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