



7–8. 12.
2022

**Uzávierka účtovníctva a novinky
v legislatíve 2023**

Legislatívna TOUR 2022/23

KROS Academy

Obsah

Uzávierka účtovníctva a prechod do nového roka	4
Prípravné práce pred uzavretím účtovného roka.....	4
Programová kontrola.....	4
Veľkosť účtovnej jednotky	5
Uzávierka roka krok za krokom.....	6
Kontrola bilančnej kontinuity	7
Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok	8
Tvorba analytickej evidencie	8
Zaúčtovanie účtovných prípadov, ktoré súvisia s uzatváraným účtovným obdobím	9
Nevyfakturované dodávky	9
Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení	9
Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé	11
Tvorba a zúčtovanie rezerv	11
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	14
Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky	16
Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov.....	17
Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného obdobia	21
Inventarizácia účtovníctva	21
Uzávierka a závierka účtovníctva	22
Doklady na prelome rokov.....	23
Účtovné doklady na prelome rokov.....	23
Doklady fakturácie na prelome rokov	25
Prechod do nového roka a kontrola počiatočných stavov	27
Prvý prechod do nového roka	27
Opakovaný prechod.....	27
Kontrola počiatočných stavov po prechode	29
Zmeny v zákone o účtovníctve od roku 2022	30
Digitalizácia účtovníctva v OMEGE.....	33
Elektronické doklady	33
Používanie aplikácie elektronické doklady.	33
Stiahnutie dokladov z aplikácie do OMEGY	34
Ako sa elektronické doklady načítajú do OMEGY.....	35
Elektronické faktúry - Elis.....	36
Ako začať používať službu Elektronické faktúry - Elis	36
Digitálny archív – aktivácia.....	40
Digitálny archív v Digitálnej kancelárii	42

Kontrola a inventarizácia účtovných tried	45
Účtovná trieda 0 – Inventarizácia majetku	46
Účtovná trieda 1 – Inventarizácia zásob	53
Účtovná trieda 2 – Inventarizácia finančných účtov	57
Účtovná trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy	64
Zostavenie inventarizačného zápisu	74
Legislatívne novinky od roku 2023	77
Oslobodenie od nepeňažného príjmu do 500 eur	78
Nevyfakturované dodávky verzus rezervy a časové rozlíšenie	79
Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel.....	80
Legislatívny úvod k dani z motorových vozidiel	80
Nastavenia v programe	83
Praktické príklady.....	86
Uplatnenie zvýšenia ročnej sadzby dane pre vozidlo staršie ako 12 rokov	86
Vlastný automobil na služobné cesty	90
Predaj vozidla v priebehu roka	92
Prenájom vozidla lízingovou spoločnosťou	92
Ťahač a náves.....	94
Elektromobil	95
Hybridné vozidlo.....	96
Autobus.....	97
Podanie daňového priznania	99
Opravné a dodatočné daňové priznanie k dani z motorových vozidiel	100

Informácie v dokumente sú spracované k právnomu stavu platnému ku dňu jeho publikovania 1. 12. 2022.

Uzávierka účtovníctva a prechod do nového roka

Prípravné práce pred uzavretím účtovného roka

Programová kontrola

Pred uzatváraním účtovného roka odporúčame v programe OMEGA najskôr spustiť kontrolu, ktorá dokáže nájsť a v mnohých prípadoch aj automaticky opraviť rôzne druhy chýb. Kontrolu spustíme cez menu **Firma – Kontrola**. Po potvrdení tlačidla **Nová kontrola** sa zobrazí formulár, kde vyberieme obdobie, ktoré chceme kontrolovať a jednotlivé okruhy kontroly. Následne spustíme kontrolu.

Po ukončení kontroly sa v tabuľke zobrazia jednotlivé chyby. Nová kontrola vymaže zoznam chýb vytvorený predchádzajúcou kontrolou, čo zabezpečí, že v tabuľke budú iba výsledky poslednej kontroly. Závažnosť chýb je farebne odlišená nasledovne:

- **Podozrenie na chybu (zelená chyba)** – podozrenie na chybu nemusí byť chybou, pokiaľ je uvedená hodnota alebo nastavenie zadané úmyselne. Odporúčame ich však skontrolovať, pretože v mnohých prípadoch odhalia napr. preklep pri zadávaní dátumu.
- **Bežná chyba (modrá)** – zobrazuje sa napr. pri nesprávnom alebo preskočenom číslovaní dokladov. Bežné chyby nemajú zásadný vplyv na funkčnosť programu, môžu však skresliť výsledky účtovníctva alebo skladu, či spôsobiť zablokovanie niektorých funkcií programu. Tieto chyby odporúčame skontrolovať a odstrániť pri uzávierkových operáciách a pri prechode do ďalšieho roka.
- **Závažná chyba (červená)** – chybu je nutné odstrániť vzhľadom na to, že môže spôsobiť nesprávne účtovné zostatky, napr. pri porušenej podvojnosti účtovania, mínusovom stave na sklade a pod..

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

Kontrola - Uzavretie roka a. s. (2022)

Hľadaj Info Upravení Funkcie

1. Označené
2. Neoznačené
3. Všetko

Označ 3 / 0 / 3

Podrobnosti o chybe
 Protokol o oprave chýb

Kontrola spustená naposledy : 07.11.2022 14:55:42

Por. číslo	O Z	Kód čísel.	Číslo dokladu	Názov, text	Meno stĺpca	Miesto chyby	Text
1		ZF	7020220001			EUD	Doklad nie je sprá
3		DF	3020220019	Chybné číslo dokladu	C030_CisloInterne	EUD	Chybné číslo dokl

Podrobnosti o chybe

Popis chyby: Doklad nie je správne zaúčtovaný alebo zaevidovaný.

Ako sa prejavuje: Nesprávne zostatky v prehľadoch v účtovníctve

Postup opravy: V evidencii účtovných dokladov sa nastavte na doklad, stlačte Oprav a doklad zaúčtujte.

Tip: Nastavte sa na chybu v tabuľke. Dvojklikom sa dostanete priamo do dokladu a môžete tento doklad opraviť.

Nová kontrola Oprav chybu Vymaž Tlač > **Nevykazovať** Vykazovať

Ak chyba, ktorú program našiel, z nášho pohľadu nie je chybou (sme si istí, že je to správne zaúčtované), môžeme tento záznam kontroly označiť ako **nevykazovaný** pomocou tlačidla **Nevykazovať**.

Veľkosť účtovnej jednotky

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

Povinnosť zatriedenia do veľkostnej skupiny sa týka týchto účtovných jednotiek:

- 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.



Na základe zmeny nastavenia veľkostnej skupiny **OMEGA automaticky zmení smerovania účtov** v účtovom rozvrhu na štandardné smerovanie platné pre výkazy zvolenej účtovnej jednotky. Aktualizuje sa štruktúra pre Poznámky k účtovnej závierke, uložené hodnoty budú vymazané. Na otázku, či **chceme zvoliť vybranú účtovnú jednotku**, 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](#), pričom:

- 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 účtovom období,
- pokiaľ sa podmienky menia, tak má účtovná jednotka povinnosť zmeniť zatriedenie od nasledujúceho účtovného obdobia po týchto dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, ak [§ 2 ods. 11](#) a [12](#) neustanovuje inak,
- pri zmene účtovného obdobia sa neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobie ([§ 2 ods. 10](#)),

- ak účtovná jednotka nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín podľa [§ 2 ods. 5 až 8](#) zákona o účtovníctve, tak sa zatriedi ako malá účtovná jednotka,
- pri vstupe do likvidácie alebo vyhlásení konkurzu sa zatriedenie účtovnej jednotky nemení,
- pri zrušení spoločnosti bez likvidácie účtovná jednotka, ktorá sa stáva právnym nástupcom (nie je novovzniknutou ÚJ), má povinnosť k rozhodnému dňu opätovne prehodnotiť svoje zatriedenie do veľkostných skupín,
- účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, sa môže rozhodnúť, že bude postupovať ako malá účtovná jednotka.

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).

Vyplnenie bezprostredne predchádzajúceho obdobia v programe OMEGA

V prípade, že ÚJ mení svoje veľkostné zatriedenie, 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:

2022	2023	Bezprostredne predchádzajúce obdobia 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

Uzávierka roka krok za krokom

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

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

Kontrola bilančnej kontinuity

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

Po poslednom prechode do nového roka je potrebné v programe skontrolovať, či konečné zostatky roku 2021 sú totožné s počiatocnými stavmi roku 2022. Overíme to cez menu **Prehľady** pomocou tlačových zostáv:

- **Hlavná kniha** (Otvorenie – Otvorenie),
- **Saldokonto sumárne** (Otvorenie – Otvorenie),
- **Prehľad pohľadávok a záväzkov** (k 31. 12. 2021).

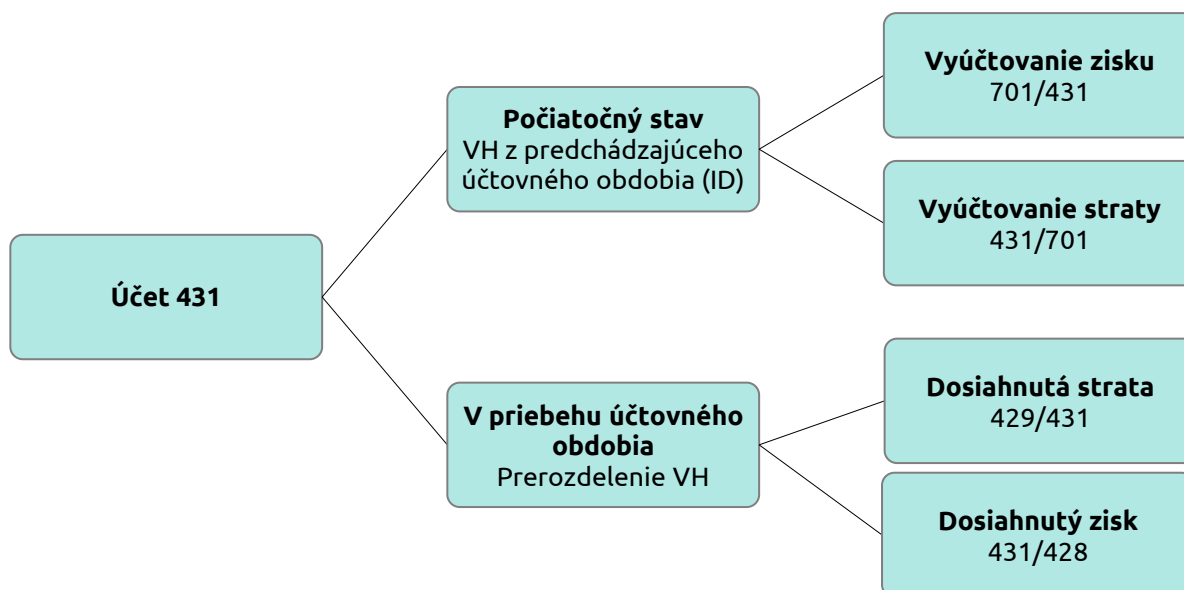
Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok

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

395 – vnútorné zúčtovanie	Na zostatok nás upozorní programová kontrola.
701 – začiatkový účet súvahový	Na zostatok nás upozorní programová kontrola.
431 – výsledok hospodárenia	Na zostatok nás upozorní programová kontrola.
111 – obstaranie materiálu	Zostatok k 31. 12. 2022 preúčtujeme na účet 119 – materiál na ceste.
131 – obstaranie tovaru	Zostatok k 31. 12. 2022 preúčtujeme na účet 139 – tovar na ceste.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, na ktorom sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie účtovnej straty podľa rozhodnutia valného zhromaždenia, nemôže na konci účtovného obdobia vykazovať zostatok. V prípade zostatku môže vzniknúť rozdiel vo výsledku hospodárenia v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát.

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



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

Tvorba analytickej evidencie

Vhodne zvolená analytická evidencia môže významným spôsobom napomôcť k správne mu a prehľadnému účtovníctvu, taktiež k zjednodušeniu práce s programom. Kvalitná analytická evidencia nákladov a výnosov je predpokladom správnej transformácie výsledku hospodárenia na základ dane z príjmov.

Zaúčtovanie účtovných prípadov, ktoré súvisia s uzatváraným účtovným obdobím

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

Nevyfakturované dodávky

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

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



Spoločnosť dňa 28. 12. 2022 prijala tovar na sklad na základe dodacieho listu v hodnote 4 500 eur. Faktúra za dodanie tovaru bola dodaná až 10. 2. 2023.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	DAL
28. 12. 2022	Prijatie tovaru na sklad v ocenení podľa DL	4 500	ID	132	131
31. 12. 2022	Nevyfakturovaná dodávka tovaru	4 500	ID	131	326
10. 2. 2023	Faktúra za tovar	4 500	DF	326	321

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

Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení

Na konci zdaňovacieho obdobia odporúčame skontrolovať náklady, ktoré sú **daňovým výdavkom až po ich reálnom zaplatení**. Ak nie sú zaplatené, máme povinnosť o **nezaplatenú hodnotu zvýšiť základ dane** a platiť vyššiu daň. Náklady, ktoré sú daňovými výdavkami až po zaplatení, sú vymedzené v [§ 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov](#). S účinnosťou od 1. 1. 2020 sem patria:

- kompenzačné platby vyplácané podľa osobitného predpisu,
- výdavky na nájomné za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti zaplatené PO aj FO, pričom nájomné zaplatené FO sa uzná do daňových výdavkov najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how) a odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu, pričom tieto výdavky (náklady) a odplaty zaplatené fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uznávajú najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- výdavky (náklady) na marketingové štúdie a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka,
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo obdobných zmlúv,

- výdavky vzťahujúce sa k úhrade príjmov daňovníkovi nespolupracujúceho štátu,
- výdavky na poradenské služby a právne služby zatriedené do kódu Klasifikácie produktov: 69.1, 69.2, 70.1 a 70.22,
- paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, zmluvné pokuty, poplatky a úroky z omeškania u dlžníka a odstupné u oprávnenej osoby,
- výdavky (náklady) na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe poskytnuté počas obdobia trvania zmluvy o sponzorstve v športe, v rozsahu podľa jeho skutočného použitia v príslušnom zdaňovacom období, ak v príslušnom zdaňovacom období sponzor vykáže kladný základ dane; za výdavky (náklady) na sponzorské sa nepovažuje poskytnutie sponzorského pre športovca, okrem športového reprezentanta,
- výdavky na reklamu poskytnuté daňovníkom podľa § 12 ods. 3 písm. a), tzn. výdavky poskytnuté neziskovej organizácii, nadácii, neinvestičnému fondu a občianskemu združeniu,
- daň z poistenia platená poisťníkom.



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

V prípade nezaplatenia za vyššie uvedené služby na účely zistenia základu dane preúčtujeme náklad na analytický účet vytvorený k nedaňovému výdavku.



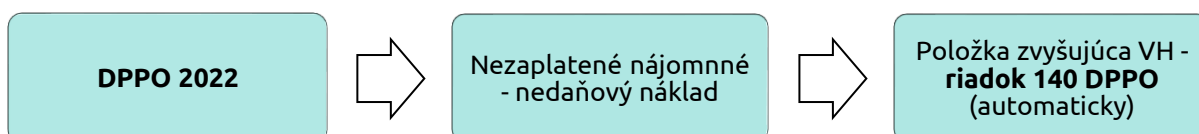
Spoločnosť, platiteľ DPH, si od iného platiteľa DPH prenajímala počas roka zväračské zariadenie. K 31. 12. 2022 spoločnosť nezaplatila dohodnuté nájomné za mesiac december 2022 v celkovej sume 276 eur, ktoré mala zaúčtované v nákladoch. Úhrada bude zrealizovaná až v januári 2023.

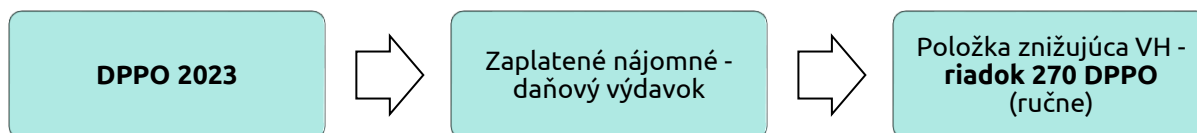
Nezaplatené nájomné nie je daňovým výdavkom, preto je potrebné zvýšenie základu dane. V pôvodnom doklade, kde sme účtovali o nájomnom, zmeníme účet na nedaňový účet, napr. 518.900.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Tuzemský platiteľ DPH	S	X		276,00	276,00			321	000
2	Nájomné za zväračské zariadenie	A	B2	20	230,00	230,00	518	900		
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	46,00	46,00	343	020		

V menu **Číselník – Účtový rozvrh** si nastavíme smerovanie účtu 518.900 do riadku **140 v DPPO**. Suma 230 eur sa automaticky zobrazí v danom riadku ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia.

Po úhrade záväzku v roku 2023 sa nájomné stáva daňovým výdavkom. V DPPO za rok 2023 vykonáme zníženie základu dane. Sumu 230 eur uvedieme ako položku znižujúcu výsledok hospodárenia do **riadku 270**. Vzhľadom na to, že o tom neúčtujeme, sumu v príslušnom riadku uvedieme ručne.





Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé

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

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



Účtovná jednotka má splátkový kalendár k lízingu na obdobie máj 2022 – apríl 2026. K 31. 12. 2022 preúčtujeme časť záväzku prislúchajúcu na obdobie január 2022 až december 2022 na krátkodobú.

Dátum	Doklad	Text	MD	DAL
31. 12. 2022	ID	Preúčtovanie časti dlhodobého záväzku na krátkodobý	474	379

Dlhodobá časť záväzku zostane na obdobie január 2023 – apríl 2026.



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

Tvorba a zúčtovanie rezerv

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



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

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

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

Časové hľadisko rezerv

Krátkodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku najviac 1 rok)	Dlhodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku viac ako 1 rok)
<ul style="list-style-type: none"> • 323 - Krátkodobé rezervy 	<ul style="list-style-type: none"> • 451 - Rezervy zákonné • 459 - Ostatné rezervy



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

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

Účtovné hľadisko

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

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

Daňové hľadisko

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

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

Ostatné rezervy, ktoré môžu účtovné jednotky najčastejšie tvoriť:

- reklamácie a záručné opravy,
- odstránenie odpadov a obalov,
- demolácia budov,
- nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia,

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



Účtovná jednotka k 31. 12. 2022 tvorí rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 1 400 eur, na sociálne a zdravotné poistenie spolu vo výške 625 eur. V roku 2023 bolo skutočné čerpanie rezervy na dovolenku vo výške 1 250 eur, sociálne a zdravotné poistenie vo výške 440 eur.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	DAL
2022	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky				
	- mzdové náklady	1 400	ID	521	323
	- SP a ZP zamestnávateľa	625	ID	524	323
2023	Náhrada mzdy za dovolenku za rok 2022 – čerpanie				
	- mzdové náklady	1 250	ID	323	331
	- SP a ZP zamestnávateľa	440	ID	323	336
2023	Zrušenie nespotrebovanej rezervy				
	- mzdové náklady	150	ID	323	521
	- SP a ZP zamestnávateľa	185	ID	323	524

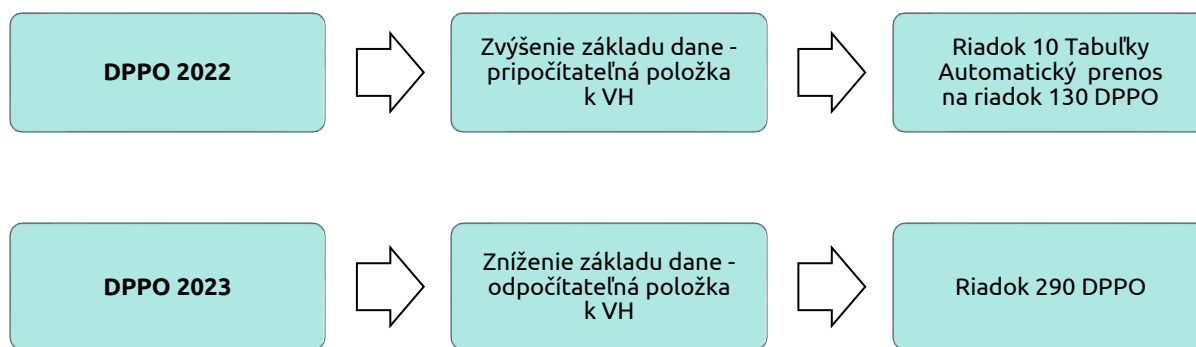
V DPPO 2022 nedochádza k žiadnej **úprave základu dane**, pretože rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov zaúčtovaná v účtovníctve je **plne daňovým výdavkom**.



Účtovná jednotka má povinnosť overovať účtovnú závierku audítorom. Cena za audítorské služby je stanovená v uzatvorenej zmluve, kde je cena závislá od počtu účtovných dokladov. Audítorská spoločnosť za overenie účtovnej závierky v roku 2021 vyfakturovala služby vo výške 3 000 eur. Keďže v roku 2022 mala účtovná jednotka vyšší počet dokladov v porovnaní s rokom 2021, rozhodla sa k 31. 12. 2022 vytvoriť rezervu vo výške 3 500 eur. V roku 2023 audítorská spoločnosť vyfakturovala služby vo výške 4 560 eur s DPH.

Rok	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	DAL
2022	Tvorba rezervy na audítorské práce	3 500,00	ID	518	323
2023	Faktúra za audítorské služby:				
	- hodnota audítorskej služby – čerpanie rezervy	3 500,00	DF	323	321
	- hodnota audítorskej služby – doúčtovanie	300,00		518	321
	- DPH	760,00		343	321

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



Tvorba a zúčtovanie opravných položiek

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

Opravné položky vytvárame k :

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

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

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

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

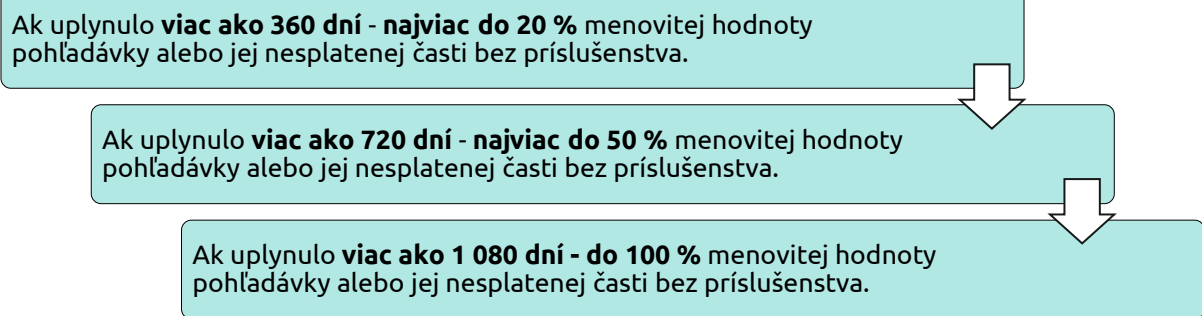
Nie všetky opravné položky k nepremlčaným rizikovým pohľadávkam môžeme považovať za daňové výdavky:

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

Nepremlčané rizikové pohľadávky

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

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



Účtovná jednotka eviduje k 31. 12. 2022 pohľadávku za poskytnutú službu v hodnote 3 800 eur s DPH. Faktúra bola splatná 11. 9. 2021. V roku 2021 spoločnosť nevytvorila opravnú položku. Keďže došlo k platobnej neschopnosti partnera, bola pohľadávka k 31. 12. 2022 vyhodnotená ako riziková.

K 31. 12. 2022 je faktúra po splatnosti 476 dní. Z toho dôvodu je možné vytvoriť daňovú opravnú položku vo výške 760 eur, čo je 20% z menovitej hodnoty pohľadávky. Opravná položka je v zdaňovacom období 2022 uznaná za daňový výdavok v plnej sume a základ dane sa za dané obdobie v DPPO neupravuje.

Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	DAL
31. 12. 2022	ID	Tvorba opravnej položky k pohľadávke daňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	760	547.001	391.001



Ak by nastala situácia, že by sme sa rozhodli v roku 2022 tvoriť opravnú položku v plnej sume, tzn. 3 800 eur, postupovali by sme nasledovne. Od splatnosti pohľadávky uplynulo viac ako 360 dní, opravná položka je daňovým výdavkom len do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky, t. j. v sume 760 eur.

Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	DAL
31. 12. 2022	ID	Tvorba opravnej položky k pohľadávke daňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	760	547.001	391.001

Zvyšnú hodnotu opravnej položky v roku 2022 v sume 3 040 eur **nemôžeme zahrnúť do daňových výdavkov**. O túto hodnotu musíme zvýšiť výsledok hospodárenia buď ručne v DPPO, alebo si vytvoríme nový analytický účet **547.999**, ktorý nastavíme ako **nedaňový**. Cez menu Číselník – Účtový rozvrh na danom účte nastavíme smerovanie na riadok **9 tabuľky A** v DPPO. Hodnota sa vo výkaze automaticky preniesie na **riadok 130** ako pripočítateľná položka.

Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	DAL
31. 12. 2022	ID	Tvorba opravnej položky k pohľadávke nedaňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	3 040	547.999	391.001

Suma 3 040 eur pre nás predstavuje pripočítateľnú položku v roku 2022. Postupne až v dvoch nasledujúcich zdaňovacích obdobiach je možné zahrnúť túto sumu do daňových výdavkov.

K 31. 12. 2023 uplynie od splatnosti faktúry viac ako 720 dní a menej ako 1 080 dní. V roku 2023 môžeme do daňových výdavkov zahrnúť až 50% z pohľadávky, t. j. 1 900 eur. Keďže sme v roku 2022 zahrnuli do základu dane 760 eur, v tomto roku daňovo uznáme **zvyšných 1 140 eur** a základ dane upravíme ručne v DPPO na **riadku 290** ako odpočítateľnú položku.

Zúčtovanie opravných položiek

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

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

Účtovanie rozpustenia OP:

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



Odpis premlčanej pohľadávky, ktorej uplynula štvorročná lehota vo vzťahoch podľa Obchodného zákonníka alebo trojročná premlčacia lehota vo vzťahoch podľa Občianskeho zákonníka (a nebola k nej vytváraná opravná položka), je pre účtovnú jednotku nedaňovým výdavkom. V DPPO UJ zvýši svoj základ dane pripočítaním hodnoty na riadok **180 – ručne**.

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

Účtovná jednotka je povinná podľa § 24 ods. 2 zákona o účtovníctve prepočítať majetok a záväzky v cudzej mene na menu Euro ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Na tento prepočet používame referenčný výmenný kurz, ktorý je určený ECB alebo NBS v deň, **ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**, t. j. k 31. 12. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú na ľarchu účtu **563 – Kurzové straty** alebo v prospech účtu **663 – Kurzové zisky**.

Koncoročné kurzové rozdiely pre pokladnicu a banku

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

Koncoročné kurzové rozdiely pre pohľadávky a záväzky

Po odsúhlasení pohľadávok a záväzkov a vykonanej kontrole účtovnej triedy 3, je potrebné zaúčtovať kurzové rozdiely k pohľadávkam a záväzkom, ktoré sú evidované v cudzej mene a neboli k 31. 12. vysporiadané. Koncoročné kurzové rozdiely program vypočíta automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely Saldokonto**. Pred spustením funkcie je dôležité nastaviť spôsob účtovania kurzových rozdiel cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia** – záložka **Firma**:

Nezahrňovať KR do základu dane (nedaňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa najskôr odúčtuje koncoročný kurzový rozdiel z roku 2022 a následne sa zaúčtuje nový, ktorý vznikol pri úhrade v roku 2023,

Zahrňovať KR do základu dane (daňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa prenesený koncoročný kurzový rozdiel neodúčtuje. Zaúčtuje sa už len KR, ktorý vznikol v zdaňovacom období 2023.

Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov

Ak má byť výsledok hospodárenia stanovený objektívne a čo najpresnejšie, mali by sa v účtovníctve zachytiť všetky účtovné prípady bežného účtovného obdobia. Postupy účtovania v podvojnom účtovníctve stanovujú, že náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Každá účtovná jednotka by teda mala dodržať zásadu, že náklady a výnosy sú zaúčtované v účtovnom období, kedy vznikli. Ak má účtovná jednotka náklady a výnosy, ktoré eviduje v bežnom roku, ale týkajú sa budúcich období, štandardne ich účtuje pomocou účtov **časového rozlíšenia**.

Kritérium na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich **vecný obsah, presná suma**, o ktorej sa účtuje a je určené **presné obdobie**, ktorého sa účtovný prípad týka.

Účtovanie o časovom rozlíšení musí byť **podložené účtovným dokladom**, ktorým môže byť faktúra, nájomná či iná zmluva, dohoda, bankový výpis či pokladničný doklad.

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

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

- na prípravu a zábeh výkonov,
- náklady spojené so zlúčením, splnutím a rozdelením spoločnosti a so zmenou ich právnej formy,
- náklady na získanie vlastného imania, napríklad upisovanie nových akcií a iné zvyšovanie vlastného imania a s tým súvisiace náklady, ako napríklad notárske poplatky a súdne poplatky,
- provízie maklérom, prospekt emitenta cenných papierov,

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

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



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

Účtovná jednotka má podľa [§ 56 ods. 14 Postupov účtovania PÚ](#) možnosť pri účtovaní nákladov a výnosov na prelome rokov **neúčtovať na účtoch časového rozlíšenia**, ak ide o nevýznamné sumy výnosov a nákladov a zároveň ide o každoročne sa opakujúce plnenia, napríklad náklady na telefónne poplatky, poplatky za odpad, predplatné. Toto je možné uplatniť za dodržania nasledujúcich podmienok:

- musí ísť o rozhodnutie účtovnej jednotky,
- musí ísť o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa nákladov a výnosov (pričom nevýznamnosť je potrebné upraviť v internej smernici),
- pri **mikro ÚJ** musí ísť o účtovný prípad **medzi dvoma účtovnými obdobiami** a zároveň nejde o účtovanie dotácií a emisných kvót,
- pri **malých a veľkých ÚJ** musí ísť o účtovný prípad týkajúci sa **posledného a prvého mesiaca** účtovného obdobia (napr. telefónne poplatky na prelome decembra 2022 a januára 2023).

Náklady budúcich období



Účtovná jednotka si predplatila vstupné na vzdelávací webový portál na obdobie od 12/2022 do 11/2023 v sume 1 500 eur vrátane DPH. Faktúra za služby bola doručená a aj uhradená v decembri roku 2022. Ako bude účtovná jednotka postupovať z pohľadu účtovania nákladov?

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

V bežnom období zaúčtujeme faktúru, kde základ dane rozčleníme na náklad bežného obdobia (napr. účet 518) a náklad budúceho obdobia (účet 381). V Evidencii účtovných dokladov zaevidujeme došlú faktúru pomocou automatického účtovania 20 DF – Nový doklad (s rozpisom DPH). Priamo v doklade je potrebné nastaviť sa na účtovný zápis, v ktorom je účtovaný náklad, a po stlačení tlačidla **Rozúčtuj** vybrať voľbu **Náklady/Výnosy na budúce obdobie**.

The screenshot shows a software interface with a toolbar containing buttons: 'Pridaj', 'Vlož', 'Kópia', 'Vymaž', and 'Rozúčtuj'. The 'Rozúčtuj' button is highlighted with a red box. Below it, a dropdown menu is open, showing two options: 'Náklady/Výnosy na budúce obdobie' (highlighted in blue) and 'Náklady/Výnosy za predchádzajúce obdobie'. To the right of the dropdown, there is a checkbox labeled 'Súčetv účtovných zápisov' and another checkbox labeled 'Neúčtovať'. An 'Ok' button is also visible.

Po vybratí voľby Rozúčtujú sa zobrazí formulár "**Rozúčtovanie na budúce obdobia**", kde sú na výber možnosti:

- Pri voľbe "**Rozpočítať po dňoch**" je možné spraviť rozúčtovanie za kalendárne dni (obdobie od - do). Takýmto spôsobom je možné napríklad rozpočítať N/V na budúce obdobie, ktoré majú presne vymedzené obdobie v dňoch – napr. paušál za telefón.
- Pri voľbe "**Rozpočítať po mesiacoch**" je možné spraviť rozúčtovanie po mesiacoch, zároveň program ponúkne možnosť samostatne si vybrať kalendárny rok. Týmto spôsobom je možné rozpočítať N/V na budúce obdobie, ktoré majú vymedzené obdobie v mesiacoch – napr. poisťné, nájomné atď.

Následne stačí zadať účet časového rozlíšenia a vybrať obdobie, na ktoré sa budú náklady rozpočítavať. Program automaticky rozpočíta základ dane a doplní do poznámky informáciu, o aké obdobie ide.

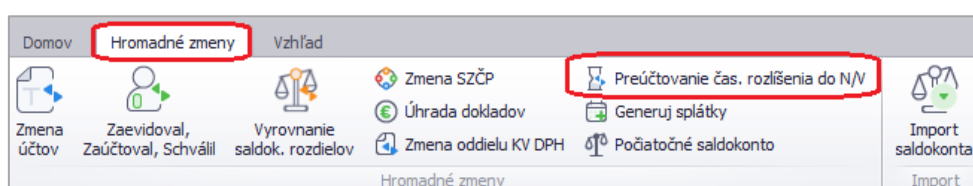
P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
1	KROS a.s.	S	X		1 500,00	1 500,00			321	000	
2	Faktúra za vzdelávací portál	A	B2	20	104,17	104,17	518	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 12/2022 do 12/2022
3	Faktúra za vzdelávací portál	A	B2	20	1 145,83	1 145,83	381	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2023 do 11/2023
4	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	250,00	250,00	343	020			

Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia

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

Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	DAL
5. 1. 2023	ID	Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia	1 145,83	518	381

Na zjednodušené preúčtovanie zostatkov účtov časového rozlíšenia z minulého roka do nákladov (prípadne výnosov) je možné využiť funkciu **Preúčtovanie účtov časového rozlíšenia do N/V**. Túto funkciu spustíme v hlavnom menu Evidencia - Účtovné doklady cez voľbu **Hromadné zmeny**.



Po výbere funkcie sa zobrazí formulár **Preúčtovania účtov časového rozlíšenia do nákladov a výnosov** kde:

- v poli **Účet** vyberieme z rozbaľovacieho zoznamu syntetický účet 381, 382 alebo 384, na ktorom sme v minulom roku účtovali (aj s príslušným analytickým účtom),
- účtovné obdobie program nastaví automaticky podľa zadaného dátumu v poli Dátum,
- vyberieme okruh, evidenciu a číselný rad pre tuzemské a zahraničné interné doklady,
- môžeme vybrať mená, kto doklad vyhotovil, zaúčtoval a schválil.

Po doplnení potrebných údajov a pokračovaní cez tlačidlo **Ďalej** sa zobrazí formulár, do ktorého program prenáša údaje z minulého účtovného obdobia - všetky účtovné zápisy z vybraného účtu a na základe toho doplní text, menu, kurz, sumu.

Pri preúčtovaní aktívneho účtu (381, 382) program ponúkne doplniť MD syntetický účet, a ak bol vybraný pasívny účet (384), program ponúkne doplniť DAL syntetický účet.

Preúčtovanie syntetického účtu 381 do nákladov								
Text	Mena	Kurz	Suma CM	Suma TM	MD syntetický účet	MD analytický účet	DAL syntetický účet	DAL analytický účet
Faktúra za vzdelávací portál	EUR	1,000	1 145,83	1 145,83			381	000

Po doplnení účtov program automaticky vytvorí interný doklad s preúčtovaním nákladov/výnosov.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Faktúra za vzdelávací portál	V	X		1 145,83	1 145,83	518	000	381	000



Funkciu na preúčtovanie časového rozlíšenia do N/V môže využívať len užívateľ s príznakom **Správca**.

Výnosy budúcich období



Účtovná jednotka prenajala kancelárske priestory na obdobie od 8/2022 do 7/2023. Suma prenájmu je v hodnote 6000 eur vrátane DPH. Za prenájom bola vystavená faktúra v auguste 2022, ktorá bola v tomto období aj uhradená. Ako bude účtovná jednotka postupovať z pohľadu účtovania výnosov?

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

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

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
1	Tuzemský platiteľ DPH	S	X		6 000,00	6 000,00	311	000			
2	Tržby za prenájom kancelárskych priestorov	03	A1	20	2 083,33	2 083,33			602	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 8/2022 do 12/2022
3	Tržby za prenájom kancelárskych priestorov	03	A1	20	2 916,67	2 916,67			384	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2023 do 7/2023
4	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	1 000,00	1 000,00			343	220	

V nasledujúcom období sumu výnosov budúcich období preúčtujeme na príslušný výnosový účet pomocou interného dokladu. Opäť môžeme na rozúčtovanie využiť automatickú funkciu.

Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	DAL
1/2023	ID	Preúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného obdobia	2 916,67	384	602



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

Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného obdobia

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

- doúčtovanie bankových výpisov za december,
- mzdy a odmeny za posledný mesiac december,
- sociálny fond,
- vyúčtovanie cestovných náhrad zo služobných ciest realizovaných do 31. 12. 2022.
- zaúčtovať a vyhotoviť faktúry voči odberateľom za dodávky so zdaniteľným plnením do 31. 12. 2022,
- zaúčtovať pohľadávky za vyúčtovanie energií,
- zaúčtovať predpis na zľavy z dodávok uskutočnených do 31. 12. 2022,
- zaúčtovať účtovné odpisy majetku za december,
- predpis dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2022.

Inventarizácia účtovníctva

Po zaúčtovaní všetkých dokladov vykonáme:

1. Inventarizáciu účtovných tried 0 až 4. Inventarizáciou vykonáme kontrolu evidenčného a účtovného stavu pre:
 - majetok,
 - zásoby,
 - pohľadávky a záväzky,
 - banky a pokladnice.
2. Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s obchodnými partnermi.

Uzávierka a zavierka účtovníctva

Po zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov patriacich do príslušného roka, vrátane daní a vykonaní inventarizácie účtovných tried, môže účtovná jednotka pristúpiť k podaniu **Účtovnej zavierky**. Táto v podvojnóm účtovníctve tvorí jeden celok a obsahuje:

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

Výkazy sa podávajú **elektronicky**. Uvedené platí ako pre podnikateľské subjekty, tak aj pre neziskové účtovné jednotky.

Podnikateľské subjekty podávajú Účtovnú zavierku a Poznámky za účtovné obdobie 2022 na rovnakých tlačivách ako v minulom roku.



Zmena pri podaní Účtovnej zavierky a Poznámok nastáva **u neziskových účtovných jednotiek** účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Opatrením MFSR č. MF/011079/2021-74 sa vydávajú nové vzory výkazov. Prvýkrát budú použité nové výkazy za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 a hospodárskeho roka so začiatkom najskôr v roku 2022. K výraznej zmene došlo predovšetkým v obsahovej náplni Poznámok.

Po podaní Účtovnej zavierky môžeme vykonať **uzatvorenie účtovníctva**. Uzatvorenie účtovníctva v programe OMEGA pozostáva z:

- Uzávierky účtovníctva,
- Závierky účtovníctva,
- Prechodu do nového roka.

V prvom kroku vytvoríme Uzávierku účtovníctva cez menu **Firma – Uzávierka – Účtovníctva**. Uzávierku vytvárame za obdobie **Január – December**. Uzávierku stačí vytvoriť iba raz za celé účtovné obdobie.

Po Uzávierke vykonáme Závierku účtovníctva cez menu **Firma – Závierka účtovníctva – Vytvor**. Na základe zavierky program vygeneruje do obdobia Zatvorenie dva interné doklady. V jednom preúčtuje všetky zostatky nákladových a výnosových účtov na účet 710 a vyčíslí výsledok hospodárenia. V druhom preúčtuje zostatky všetkých súvahových účtov na účet 702.

Uzávierku a zavierku účtovníctva je možné v prípade potreby zrušiť pomocou tlačidla **Zruš**. Po zmene alebo oprave dokladov ju môžeme opätovne vytvoriť. Doklady, ktoré program vytvoril pri vytváraní uzávierok a zavierky, automaticky vymaže a po vytvorení novej zavierky ich zaúčtuje nanovo.



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

Zoznam najčastejších chýb pri uzávierke:

1. **Nevypracovanie interných smerníc** na vedenie účtovníctva, v ktorých majú byť riešené všetky špecifické podmienky účtovania v účtovnej jednotke.
2. **Chyby pri vykonaní inventarizácie:**
 - Neúplne vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov spočívajúca v nezúčtovaní inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.
 - Zistené inventarizačné rozdiely nie sú predpisované k náhrade hmotne zodpovedným osobám.
3. **Pasívne zostatky kontokorentných úverov** nie sú zaradované medzi úvery.
4. **Nevytváranie opravných položiek** k rizikovým pohľadávkam.
5. Zabúda sa **na tvorbu rezervného fondu z čistého zisku**.
6. Pri používaní súkromných motorových vozidiel na služobné účely nie sú uzatvárané **dohody medzi účtovnou jednotkou a zamestnancom o použití vozidla**.
7. **Nezáúčtované nevyfakturované dodávky** ku koncu účtovného obdobia.

Doklady na prelome rokov

Účtovné doklady na prelome rokov

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

Pre takéto situácie je dôležité správne nastavenie dátumov v programe:

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

V praxi môžu nastať napr. tieto situácie:

A) Došlá faktúra s dátumom prijatia v roku 2023, z pohľadu DPH a účtovníctva rok 2022



Dňa 17. 1. 2023 (pred podaním daňového priznania DPH) účtovná jednotka obdržala faktúru za internet od spoločnosti ABC, s. r. o. s dátumom vyhotovenia 16. 1. 2023 a s dátumom vzniku daňovej povinnosti 30. 12. 2022.

Keďže ešte nedošlo k podaniu daňového priznania DPH za december 2022, účtovný doklad bude zaevidovaný v roku 2022 s nasledovnými dátumami:

Dátum vyhotovenia: 16. 1. 2023	Dátum DVDP: 30. 12. 2022	Dátum DUÚP: 30. 12. 2022
Dátum prijatia: 17. 1. 2023	Dátum DUD: 30. 12. 2022	Účtovné obdobie: December

B) Došlá faktúra s dátumom prijatia 2023, z pohľadu DPH rok 2023, náklad súvisí s rokom 2022



Dňa 27. 1. 2023 účtovná jednotka obdržala faktúru za internetové služby za obdobie december 2022 od spoločnosti ABC, s. r. o. s dátumom vyhotovenia 12. 1. 2023 a s dátumom vzniku daňovej povinnosti 31. 1. 2023. V roku 2022 nebola ešte faktúra k dispozícii, ale ÚJ mala s partnerom uzatvorenú zmluvu s presne stanovenou cenou služby.

Vzhľadom na to, že sme už za obdobie december 2022 podali daňové priznanie DPH, tak budeme doklad účtovať do roku 2023 a z pohľadu nákladu do roku 2022.

V roku 2022 môžeme vznik nákladu účtovať súvzťažne s účtom **326 – Nevyfakturované dodávky** v okruhu interných dokladov. Účtovanie vykonávme na základe toho, že je vopred známa cena na základe uzatvorenej zmluvy. V roku 2023 sa zaúčtuje došlá faktúra.

Rok	Účtovný prípad	Doklad	MD	DAL
2022	Internetové služby – náklad roku 2022	ID	518	326
2023	Faktúra:	DF		321
	- spolu			
	- hodnota služieb		326	
- DPH	343			

Dátumy vo faktúre budú nastavené nasledovne:

Dátum vyhotovenia: 12. 1. 2023	Dátum DVDP: 31. 1. 2023	Dátum DUÚP: 27. 1. 2023
Dátum prijatia: 27. 1. 2023	Dátum DUD: 31. 1. 2023	Účtovné obdobie: Január



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

C) Odoslaná faktúra s dátumom vystavenia v roku 2023, z pohľadu DPH rok 2022



Dňa 13. 1. 2023 vystavila účtovná jednotka svojmu obchodnému partnerovi faktúru za tovar. Tovar bol dodaný ešte v decembri roku 2022. Dátum vzniku daňovej povinnosti je 31. 12. 2022.

V module Fakturácia doklad zaevidujeme v roku 2022 s dátumom vyhotovenia faktúry s rokom 2023 a do bunky dátum DVDP uvedieme dátum 31. 12. 2022.

Dátum vyhotovenia	13.01.2023
Splatnosť 14 dní, do	27.01.2023
Dátum vzniku daň. povinnosti	31.12.2022

Po zápise faktúry do Evidencie účtovných dokladov program správne nastaví všetky dátumy a DPH uplatní podľa dátumu DUD (v našom príklade je zhodný s dátumom DUÚP).

Okruh (typ dokladu) OF - Odoslané faktúry

Automatické účtovanie Vyberte automatické účtovanie

Evidencia OF	Číselný rad OF	Interné číslo 311 000	Dátum vyhotovenia 13.01.2023	Mena EUR
Číslo dokladu KV DPH 1020230030	Externé číslo 1020230030	Dátum splatnosti 14 27.01.2023	DVDP (Dát. vzniku daňovej povinnosti) 31.12.2022	Účtovné obdobie December

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

Text

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

Dátum uplatnenia dane (DUD) 31.12.2022	<input type="checkbox"/> OSS
Dátum uskutočnenia účt. prípadu (DUÚP) 31.12.2022	<input type="checkbox"/> Uplatňovanie DPH na základe platby
Dátum dodania tovaru (DDT)	
Čas vyst. dokladu 13:29:33	

Doklady fakturácie na prelome rokov

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

Ak účtovná jednotka pracuje s dokladmi aj nasledujúci rok po ich vyhotovení a potrebuje, aby sa jej doklady preniesli, je možné doklady preniesť prechodom. V praxi sa to najčastejšie využíva pri vysporiadaní preddavkov medzi rokmi.

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

Texty	Položky	Prijaté preddavky	Vyfakturované preddavky	Prepojené doklady	Pripojené súbory	Nastavenie
-------	---------	-------------------	-------------------------	-------------------	------------------	-------------------

Sadby DPH

Vyššia [%]

Nížšia [%]

Iné

Preniesť doklad do ďalšieho roka

Čas vystavenia

Úrok z omeškania [% / 1 deň]

Výsledná suma dokladu a spôsob výpočtu DPH podľa §22 ods.1

Vypočíta sa celková suma dokladu bez DPH ako súčet položiek bez DPH. Daň sa vypočíta z celkovej sumy bez DPH.

Zaokrúhlenie výslednej sumy

Zaokrúhlenie sumy každej položky

Spôsob zaokrúhlenia

Vypočíta sa celková suma dokladu s DPH ako súčet cien položiek s DPH. Daň sa vypočíta zrážkou z celkovej sumy s DPH.

Použite, ak chcete doklad vytlačiť na registračnej pokladnici, alebo chcete na položkách dokladu uvádzať jednotkové ceny s DPH.

Pri kópii dokladu upozorňovať na zmenu spôsobu výpočtu celkovej sumy a DPH

Ak máme viacero dokladov, na ktorých chceme zapnúť voľbu prechodu, môžeme na to využiť hromadnú funkciu. Najskôr je potrebné si tieto doklady **označiť** a následne použijeme voľbu **Nastav prechod pre označené doklady**, ktorá sa nachádza v záložke **Hromadné zmeny**.

Domov	Hromadné zmeny	Vzhľad
-------	-----------------------	--------

Odoslanie označených faktúr mailom Funkcie	Generuj splátky Kópia dokladov pre partnera	Preniesť doklad z minulého roka Nastav prechod pre označené doklady Zruš prechod pre označené doklady Prechod	Nájdi doklad podľa položky Hľadaj	Export do EDI EDI
---	--	--	--------------------------------------	----------------------



Po vykonaní posledného prechodu je potrebné na prenesených dokladoch fakturácie v novom roku tento **príznak zrušiť**. Ak príznak nevypneme, budú sa tieto doklady prenášať aj do nasledujúcich rokov.

Takto môžeme prenášať vo **Fakturácii**:

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



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

Prechod do nového roka a kontrola počiatkových stavov

Prvý prechod do nového roka

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

Čo sa prenáša prvým prechodom ?

Evidencia účtovných dokladov

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

Krátkodobý a dlhodobý majetok

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

Fakturácia

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

Sklad, skladové karty a pohyby na sklade

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

Splátkové kalendáre

- Zoznam splátkových kalendárov.

Ostatné číselníky a nastavenie

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

Výkazy

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

Opakovaný prechod

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



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

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

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

Pri opakovanom prechode preniesť:

<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"/> Počiatočné stavy na skladoch	<input checked="" type="checkbox"/> Cenník služieb	
<input checked="" type="checkbox"/> Krátkodobý majetok	<input type="checkbox"/> Splátkové kalendáre	
<input checked="" type="checkbox"/> Dlhodobý majetok	<input type="checkbox"/> Poznámky k účtovnej závierke	
<input type="checkbox"/> Nastavenie účtov pre DPPO		

Číselníky, ktoré sa prenášajú len prvým prechodom:

Menu Firma

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

Menu Evidencia

Spôsob vyradenia majetkov
 Dohody o zápočte pohľadávok
 Importované bankové výpisy

Menu Číselník

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

Menu Sklad

• Cenové úrovne



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

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

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

Porovnávacie kritéria pre opakovaný sú pri jednotlivých evidenciách nasledovné:

Menu Číselník:

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

Menu Evidencia

• Krátkodobý majetok	Číslo karty
• Dlhodobý majetok	Číslo karty

Menu Fakturácia

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

Menu Sklad

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



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

Kontrola počiatkových stavov po prechode

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

V rámci kontroly odporúčame postupovať nasledovne:

- Vytlačíme si Hlavnú knihu cez menu **Prehľady – Hlavná kniha** v novom roku za obdobie **Otvorenie – Otvorenie** a porovnáme si konečné zostatky s údajmi zo starého roka za obdobie **Otvorenie – December**. Údaje musia byť totožné.

- Skontrolujeme účet 701, ktorý musí mať nulový zostatok.
- Skontrolujeme účet 431, či má správny zostatok, ktorý je zhodný s výsledkom hospodárenia z prechádzajúceho roka.
- Ďalej skontrolujeme účet 343, či sa preniesol správny zostatok – vlastná daňová povinnosť, alebo nadmerný odpočet.
- Skontrolujeme saldokonto v období Otvorenie – Otvorenie za rok 2023, ktoré si porovnáme na obdobie Otvorenie – December za rok 2022 pre saldokontné účty: 321, 311, 314 a 324, prípadne iné, ktoré sledujeme saldokontne.

Zmeny v zákone o účtovníctve od roku 2022

1. januára 2022 nadobudla účinnosť novela zákona o účtovníctve, ktorá priniesla viacero zmien v oblasti digitalizácie účtovníctva. Cieľom týchto zmien je:

- otvoriť účtovníctvo digitalizácii, elektronickým dokladom, elektronickému archívu,
- automatickému zaúčtovaniu údajov z elektronických dát,
- znižovanie listinných dokladov.

Digitalizácia účtovníctva je pre účtovnú jednotku **možnosť, nie povinnosť**. Ak ÚJ chce naďalej spracovávať a uchovávať účtovné záznamy v listinnej podobe, prípadne kombináciou listinnej a elektronickej podoby, zákon o účtovníctve jej to umožňuje.

Či už sa ÚJ rozhodne pre elektronické spracovanie a uchovávanie účtovných záznamov, alebo zostane pri listinnej forme, svoje postupy musí mať zachytené a presne špecifikované vo svojej **internej smernici**.

Aké zmeny nastali?

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.

Uvedené údaje nie je povinné uvádzať na účtovnom doklade. Ak sa však ÚJ rozhodne ich uvádzať na dokladoch tak ako do teraz, môže.

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 elektronicou výmenou údajov alebo vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov.

Definícia a transformácia účtovných záznamov

Novela zákona prináša:

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

V zákone pôvodne pomenovaná písomná forma a technická forma účtovného záznamu sa upravila na listinný a elektronický účtovný záznam. Obe formy listinná aj elektronicke sú rovnocenné tak ako doteraz.

Listinný účtovný záznam	Elektronicky účtovný záznam
<ul style="list-style-type: none"> vyhotovený na papieri, vytlačенý zo softvéru, ktorý je zaslaný a prijatý ako listina, vyhotovený na interné účely účtovnej jednotky ako listina. 	<ul style="list-style-type: none"> vyhotovený v elektronickom formáte a prijatý alebo sprístupnený v elektronickom formáte, transformovaný z listinnej podoby zaručenou konverziou alebo skenovaním.

Transformácia účtovného záznamu je zmena podoby účtovného záznamu pri spracovaní, pričom sa nemení a ostáva zachovaná neporušenosť účtovného záznamu. Zmena transformácie dokladov sa môže vykonať:

- Zmena z listinnej podoby do elektronickej** – buď zaručenou konverziou alebo skenovaním do súborového formátu v rastrovej forme.
- Zmena z elektronickej podoby do listinnej** – buď zaručenou konverziou alebo vytlačením záznamu (zmena je možná pri účtovnom zázname, ktorý neobsahuje kvalifikovaný elektronický podpis).

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.

ÚJ už nemusí uchovávať a predkladať účtovný záznam v pôvodnej a novej podobe. Tzn. ak sa rozhodne pre elektronické účtovné záznamy, ktoré bude vyhotovovať v súlade s novelizovanými ustanoveniami zákona o účtovníctve, nie je povinná uchovávať listinné účtovné záznamy. Napr. ak pri skenovaní dodrží vyššie uvedené podmienky, el. doklad považuje za preukázateľný a nevyžaduje sa pôvodná listinná forma.

Vierohodnosť pôvodu – ÚJ, ktorá vyhotovila účtovný záznam, vie preukázať, že ho naozaj vyhotovila a na druhej strane prijímateľ (odberateľ) je schopný preukázať, že prijatý účtovný záznam je od vyhotoviteľa (napr. archivácia mailovej komunikácie..).

Neporušenosť obsahu – ÚJ je povinná zabezpečiť, aby pri zaslaní, sprístupnení alebo transformácii účtovného záznamu nedošlo k zmene jeho obsahu.

Čitateľnosť – obsah účtovného záznamu musí byť čitateľný ľudským okom (pri neporušenosti obsahu).

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 (EDI),
- vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov.

Podpisový záznam	Elektronická výmena údajov	Vnútroň 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).

Podpisovým záznamom môže byť aj **overenie osoby prostredníctvom informačného systému** (účtovného softvéru), ak sa daná osoba do systému prihlasuje pomocou **osobného prístupového kódu, mena a hesla**, prípadne **šifrovacieho kľúča** a podobne, pomocou ktorého je možné jednoznačne a preukázateľne identifikovať zodpovednú osobu.

V programe OMEGA bolo z toho dôvodu upravené prihlasovanie do databázy. Aby kombinácia mena a hesla bola jedinečná a bolo tak zabezpečené jednoznačné identifikovanie zodpovednej osoby, **zadanie hesla je od verzie 25.20 povinné.**

Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie

ÚJ je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu a tak isto aj ochranu požitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.

Elektronickým uchovávaním účtovnej dokumentácie sa rozumie uloženie účtovnej dokumentácie na dátovom nosiči, čo môže byť USB kľúč, pamäťová karta, pevný disk, cloudové úložisko a pod.

ÚJ si môže sama zvoliť spôsob uchovávania účtovnej dokumentácie – listinná, elektronická, kombinovaná. Ak ÚJ vedie účtovníctvo a uchováva účtovné záznamy v elektronickej podobe, má od nového roka povinnosť ich predkladať oprávneným osobám v prípade kontroly už len v takejto podobe, pričom je potrebné zabezpečiť sprístupnenie elektronických záznamov z dátového nosiča vo forme čitateľnej ľudským okom.

Podľa zákona o účtovníctve má účtovná jednotka povinnosť archivovať účtovnú dokumentáciu počas 10 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa dokumentácia týka. Ak však iné právne predpisy (napr. zákon o DPH, zákon o správe daní, zákon o archívoch a registratúrach) stanovujú dlhšie archivačné lehoty, uplatnia sa tieto dlhšie lehoty. Napríklad podľa zákona o DPH sa prijaté faktúry vzťahujúce na investičný majetok uchovávajú do konca obdobia na úpravu odpočítanej dane, t. j. aj 20 rokov.

Účtovné záznamy, ktoré sú nositeľmi informácie týkajúcej sa spôsobu vedenia účtovníctva, a účtovné záznamy, ktorými sa určuje systém uchovávania účtovnej dokumentácie (interné smernice), je nutné archivovať počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, v ktorom sa naposledy **použili.**

Digitalizácia účtovníctva v OMEGE

Elektronické doklady

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 elektronické doklady .
- 2) Stiahnutie dokladov priamo do OMEGY a hromadne rozúčtovanie.

Používanie aplikácie elektronické doklady.

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 **elektronické doklady** .

The image shows the 'bločky' app interface. On the left, a menu highlights the 'Bločky' icon. On the right, the main screen shows a 'Skenovať' button at the top, a search bar, and a list of scanned receipts. A callout box points to the 'Skenovať' button with the text: 'Pomocou tlačidla **Skenovať** načítavame QR kódy bločkov z eKasy.'

Dátum	Podnikateľ	Typ 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 €

Form for logging in:

Email:

Heslo:

Prihlásiť

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

Form for creating a new account:

Email:

Heslo: silné heslo

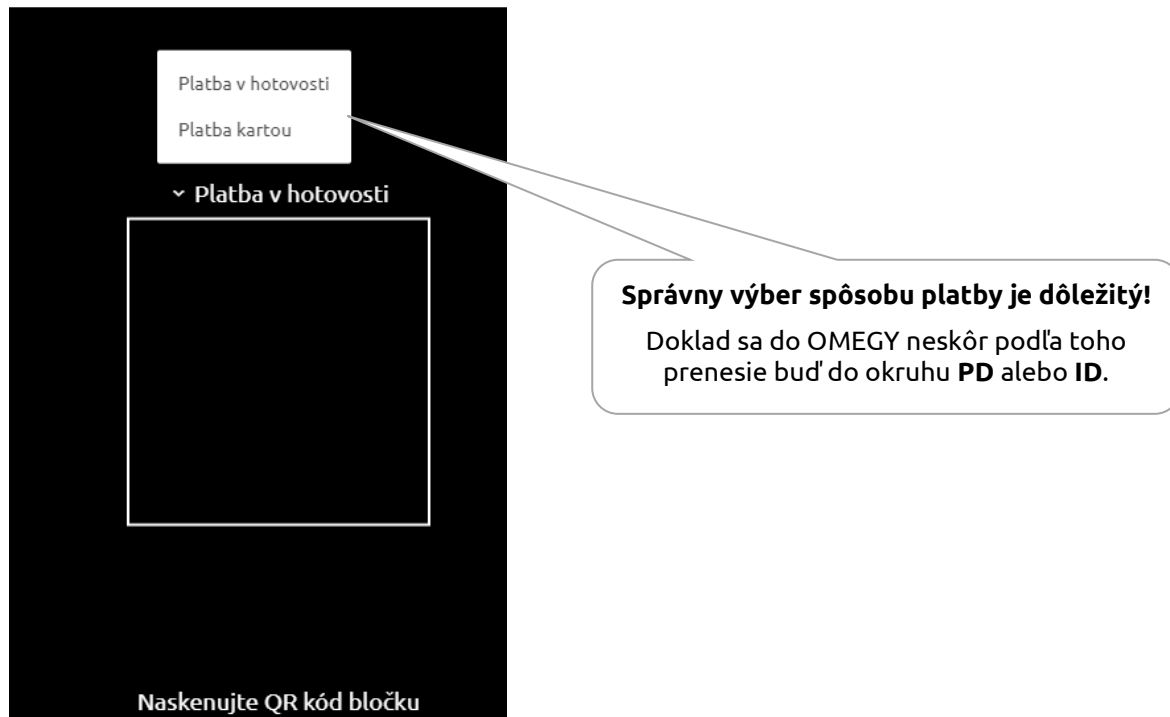
Opakujte heslo:

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

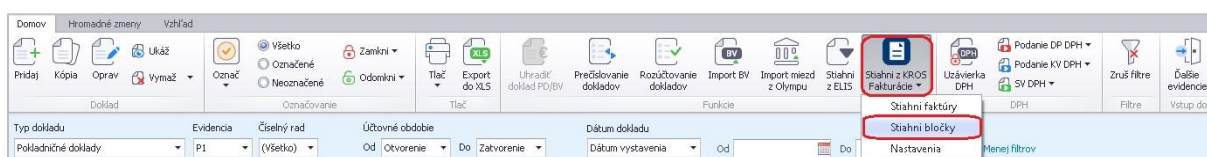
Služby: 602 000

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 Povoliť 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 elektronické doklady 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 IČO firmy – výdaj (nákup tovaru/služby).
- Záporný bloček bez IČO firmy – príjem (storno nákupu).
- Kladný bloček s IČO firmy – príjem (inkaso odberateľskej faktúry).
- Záporný bloček s IČO 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 naimportoval, 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.

Elektronické faktúry - Elis

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

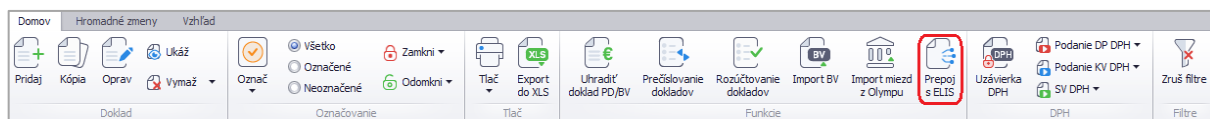
ELIS je umelá inteligencia, ktorá je schopná z dokumentov vyčítať základné údaje a preklopiť ich do digitálnej podoby. Číta ich ako človek, je schopná sa učiť a opakovaním zdokonaľovať.

Ako začať používať službu Elektronické faktúry - Elis

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

1. Vytvorenie KROS účtu

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



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

Prihlásenie

Použite KROS účet na prihlásenie

Email

Heslo

[Zabudnuté heslo](#) Zapamätať prihlásenie

Vytvoriť nový účet PRIHLÁSIŤ

Registrácia

Vytvorte si nový účet

Email

abcfirma@gmail.com

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.

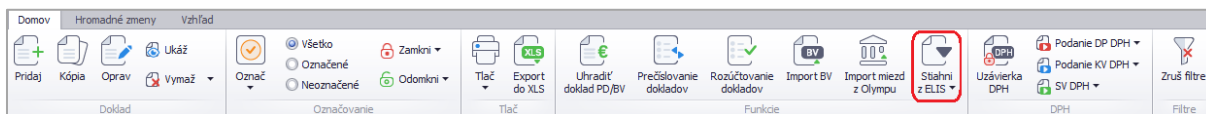
Hotovo, účet je aktivovaný.

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:

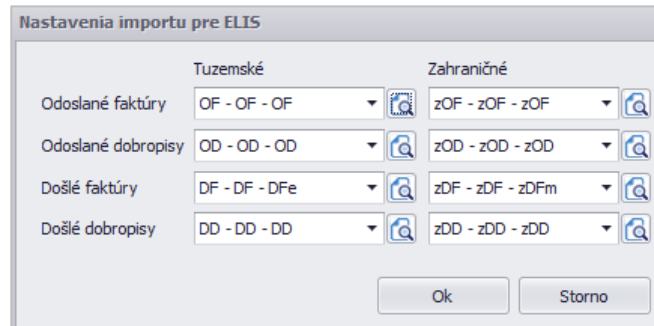
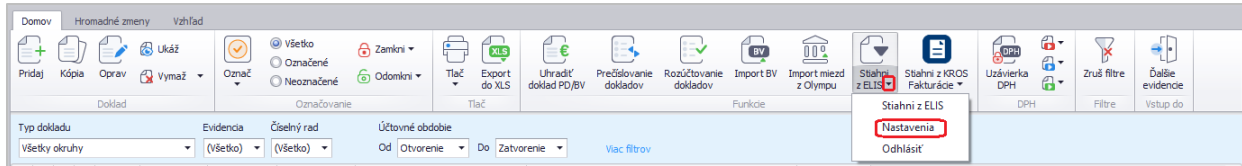
- **Došlé faktúry (tuzemské, zahraničné)**
- **Odoslané faktúry (tuzemské, zahraničné)**
- **Došlé dobropisy (tuzemské, zahraničné)**
- **Odoslané dobropisy (tuzemské, zahraničné)**

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.



Domov Hromadné zmeny Vzhľad

Typ dokladu: Všetky okruhy | Evidencia: (Všetko) | Číselný rad: (Všetko) | Účtovné obdobie: Od: Otvorenie Do: Zatvorenie

OZN	ZAM	DPH	PRE	Číselný rad	Účtovné obdobie	Dátum vystav.	Interné číslo	Partner	Text	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Suma spolu [EUR] (účtovaná)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			DF	Január	15.01.2022	3020220002	Orange Slovensko, a.s.		186,38	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			DF	Január	22.01.2022	3020220003	ALEX, s.r.o.		7 919,18	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			DF	Január	02.01.2022	3020220001	Samuel Novotný - SAMO		195,98	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			DF	Február	15.02.2022	3020220004	DINO, s.r.o.		144,00	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			DF	Október	06.10.2022	3020220006	GALIMEX EKO, a.s.		1 000,00	

Vyberieme si:

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

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: 501 000

4. Rozúčtovanie dokladov

Vo verzii programu 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.

The screenshot shows the 'Účtovná časť' (Accounting part) window in Omega software. At the top, 'Automatické účtovanie' is set to '20 DF - Nový doklad (s rozpisom DPH)'. The 'Text' field contains 'Drobný nákup'. The table below lists items with columns for P.č., Text, Typ sumy, Oddiel KV DPH, DPH [%], and Suma [EUR].

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (C)	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					X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	112,71	112,71	343	020			X	X	X	X	
4											X	X	X	X	
5															

A callout box points to the value '518,000' in the 'Suma [EUR]' column for row 2, with the text: 'Okrem zvolených kritérií pre rozúčtovanie program doplní na základe vzoru automatického účtovania správne **typy súm a oddiel kontrolného výkazu DPH.**'

Digitálny archív – aktivácia

Digitálny archív je **cloudové úložisko**, kde sú uložené **účtovné záznamy**, súčasťou ktorých je aj príloha (napr. faktúra, pokladničný doklad, zmluva). Ak doklad nemá pripojenú prílohu, neukladá sa do digitálneho archívu. Prílohy sa ukladajú vo formáte .pdf, .jpg., .bmp.

Digitálny archív je dostupný **od verzie 25.20** a pre roky 2022 a vyššie. Podmienkou pre používanie digitálneho archívu je **aktívne pripojenie na internet** (minimálna rýchlosť 5 Mb/s) a vytvorené **konto v KROS účte**.

Ako to funguje ?

1. Najskôr je potrebné si stiahnuť a nainštalovať [aktuálnu verziu](#) programu OMEGA.
2. Potom je nutné skontrolovať spôsob číslovania dokladov. V prípade ak máme duplicitné čísla, je potrebné ich odstrániť.
3. Následne v menu **Firma – Nastavenia – Všeobecné nastavenia – Firma** zaklikneme voľbu „**Používať digitálny archív**“.

Firma

Účtovný rok firmy od: Január 2022 do: December 2022

Typ účtovnej jednotky: Podnikateľský subjekt

Mikro ÚJ Malá ÚJ Veľká ÚJ

Vlastný adresár pre pomocné súbory: D:\omega_25_19\Data\Migracia\

DPH

Firma je plateľom DPH Mesačný plateľ Štvrtročný plateľ

Uplatňovanie DPH na základe platby

Účtovníctvo

Mena v ktorej budete účtovať: EUR

Počet miest analytiky v účtovom rozvrhu: 000

Splatnosť došlých faktúr [dni]: 14

Pri zaúčtovaní preddavku v EUD (platí len pre došlé doklady z okruhov: (z)DF, (z)DPF, (z)DD a (z)CD) skopírovať do dátumu úhrady dátum: DVDP

Vo výkaze DPH použiť minuloročný koef. alebo zadaný odhadom (§50 ods. 3): 1.0

Spôsob účtovania koncoročných kurzových rozdielov

Nezahrňovať kurzové rozdiely do základu dane

Zahrňovať kurzové rozdiely do základu dane

Používať digitálny archív



Túto voľbu môže zakliknúť iba správca účtovníctva. Ak je v účtovníctve viacero správčov, ten kto ju prvý zapne, automaticky vytvorí digitálny archív. Po zakliknutí voľby odporúčame vykonať archív aktuálnej databázy. Následne je nutné sa prihlásiť do svojho KROS účtu. Prihlasujeme sa pod kontom, ktoré je označené ako vlastník v programe OMEGA, prípadne vo webovej Fakturácií.

Po zakliknutí voľby je možné prizvať do digitálneho archívu viacerých užívateľov, ktorí budú pripájať prílohy k dokladom.

Spôsob účtovania koncoročných kurzových rozdielov

Nezahrňovať kurzové rozdiely do základu dane

Zahrňovať kurzové rozdiely do základu dane

Používať digitálny archív

užívateľa digitálneho archívu

janciova@kros.sk

turska@kros.sk

Tu pridajte nový email

Ok Storno



Vlastníka, ktorý založil digitálny archív, nie je možné odstrániť zo zoznamu používateľov. Ostatných užívateľov je možné pridávať alebo odstraňovať. Rovnako nie je možné vypnúť voľbu Používať digitálny archív.



Pred zakliknutím voľby Digitálny archív je nutné skontrolovať a odstrániť duplicitné číslovanie dokladov. V opačnom prípade môže nastať situácia, že prílohy budú nesprávne pridelené. Pri hromadnom prečíslovaní je taktiež potrebné skontrolovať od akého čísla začať číslovať, aby nevznikli duplicity.

- Po aktivácii digitálneho archívu v menu **Evidencia – Účtovné doklady** alebo v menu **Evidencia – Kniha pohľadávok** alebo **Kniha záväzkov** cez záložku **Prílohy** pridáme jednotlivé doklady do Digitálneho archívu. Existujúce prílohy sa automaticky prenású do digitálneho archívu.

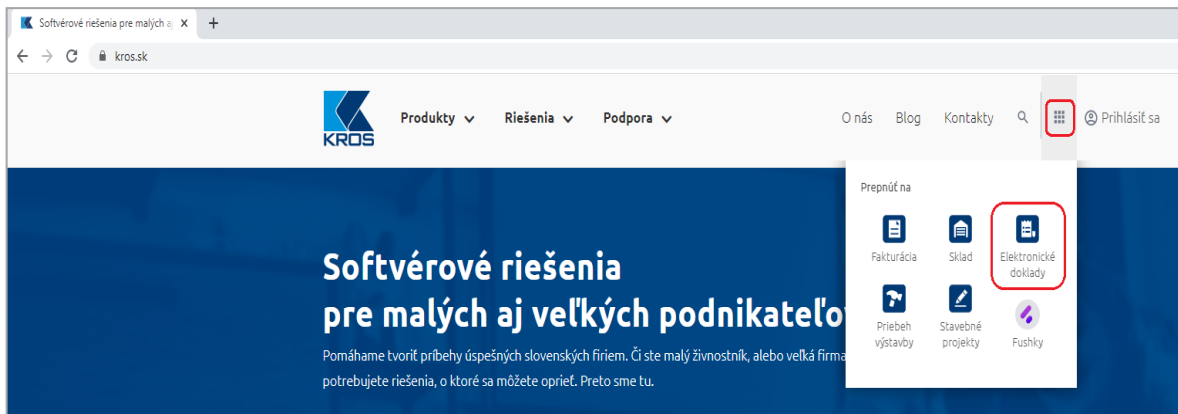
- Prílohy k účtovným záznamom môžeme pridávať, prezerať, vymazávať a jednoducho elektronicke archívovať.



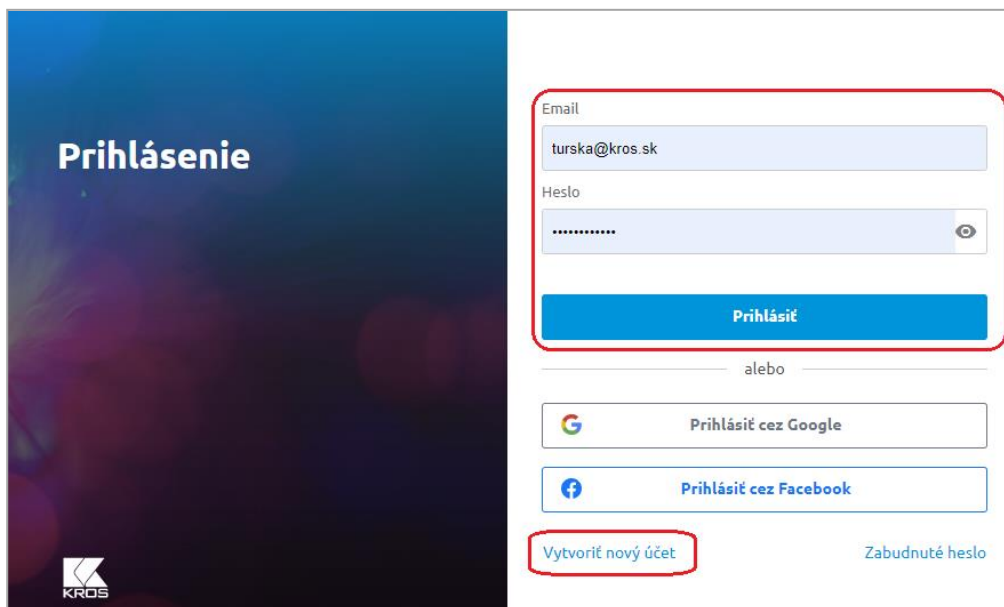
Súčasťou príloh sú doklady, ktoré sme pridali ručne alebo stiahli pomocou služby Elektronické doklady.

Digitálny archív v Digitálnej kancelárii

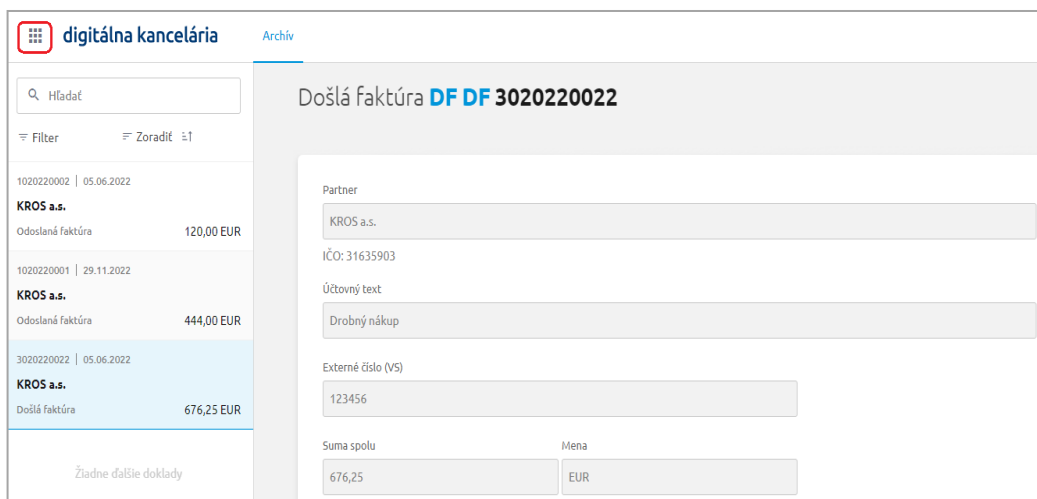
Všetky účtovné doklady, ktoré obsahujú v programe OMEGA prílohy sa ukládajú do digitálneho archívu, ktorý je súčasťou Digitálnej kancelárie. Digitálny archív je v podstate úložisko našich účtovných dokladov na webe spolu s legislatívnymi náležitosťami. Samotnú digitálnu kanceláriu nájdeme priamo na našej internetovej stránke www.kros.sk v časti **Elektronické doklady**.



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



Po prihlásení sa môžeme rozhodnúť v akej oblasti digitálnej kancelárie chceme pracovať. Nachádza sa tu evidencia elektronických bločkov, evidencia odoslaných faktúr ale aj digitálny archív.



Kontrola a inventarizácia účtovných tried

Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky vyplýva z [§ 6 ods. 3 zákona o účtovníctve](#). Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnému stavu. Účtovná jednotka vykonáva inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Zákon o účtovníctve určuje nasledovné povinnosti:

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

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

Kontrola účtovných tried v programe OMEGA

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

Fyzická inventúra

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

Dokladová inventúra

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

Kombinovaná inventúra

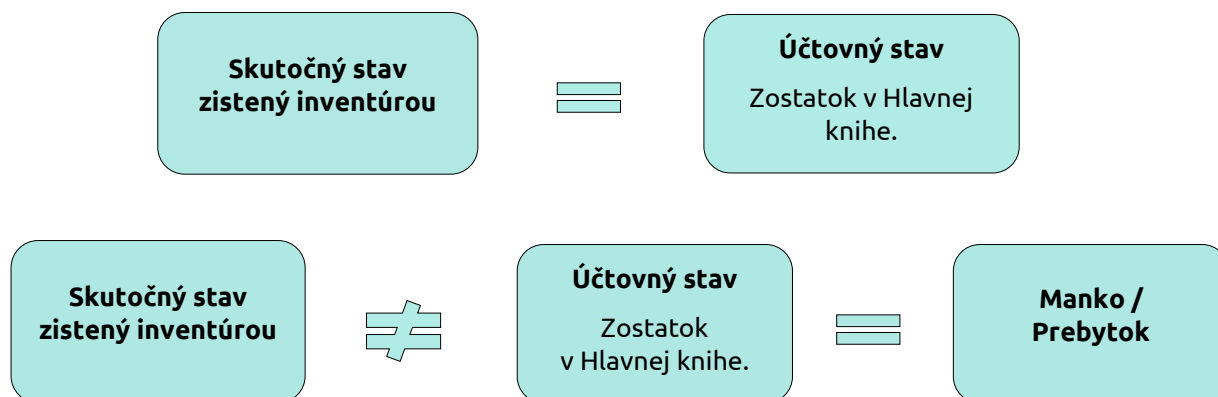
- kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry napr. kontrola budovy a dokladov o budove

Inventarizačné rozdiely

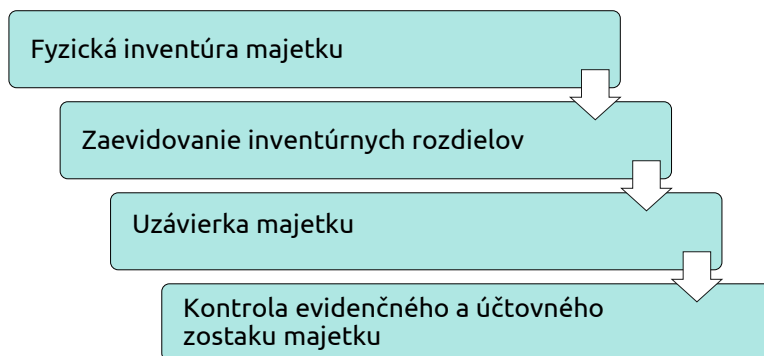
Ak skutočný stav nesúhlasí s účtovným stavom, vyčíslí sa inventarizačný rozdiel, ktorý podľa [§ 30 ods. 5 zákona o účtovníctve](#) môže mať dvojaký charakter:

- **manko**, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom, (pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako **schodok**),
- **prebytok**, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

Vzniknutý inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.



Účtovná trieda 0 – Inventarizácia majetku



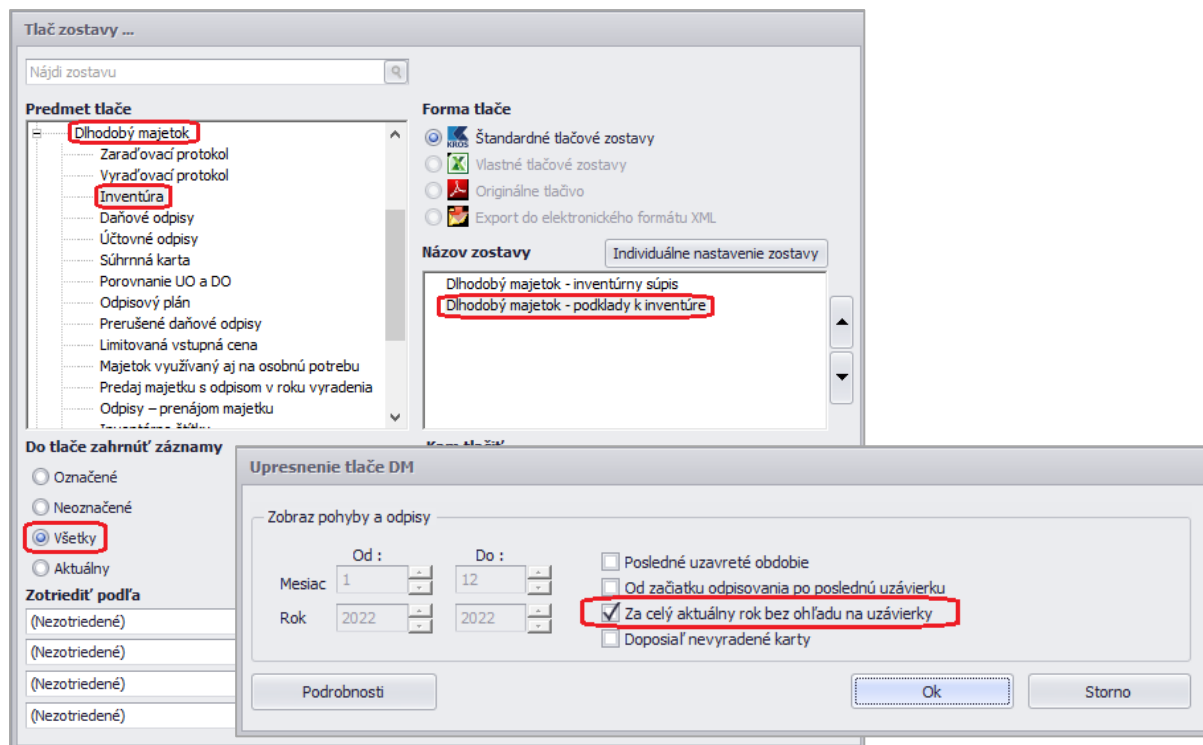
Fyzická inventúra majetku

Inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti má účtovná jednotka povinnosť vykonať najmenej raz za štyri roky.



Ak inventúru hmotného majetku, okrem zásob, nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno ju vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.

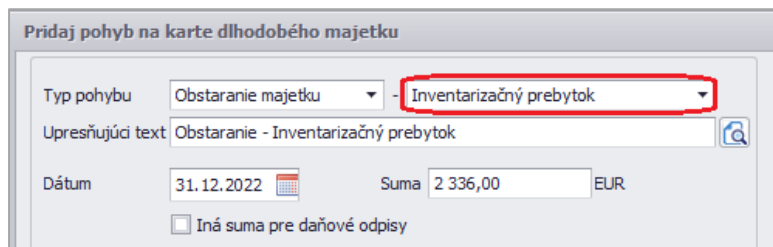
Pred vykonaním fyzickej inventúry si vytlačíme zostavu **Podklad k inventúre** cez menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – Tlač – Inventúra**. Na základe tohto podkladu vykonáme fyzickú inventúru majetku.



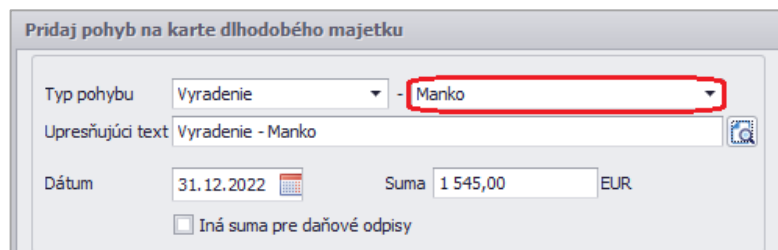
Zaevidovanie inventúrnych rozdielov

V prípade zistenia inventúrnych rozdielov postupujeme nasledovne:

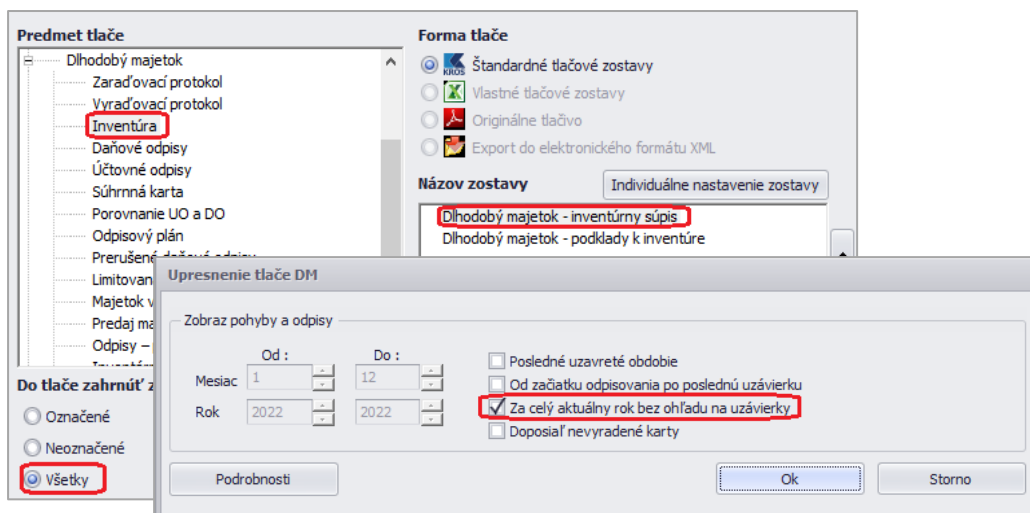
Ak sme zistili **prebytok** majetku, cez menu Evidencia – Dlhodobý majetok pridáme novú kartu majetku pomocou tlačidla Pridaj. Následne pridáme pohyb **Obstaranie – Inventarizačný prebytok**.



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



Po zaevidovaní a zaúčtovaní inventúrnych rozdielov si v ďalšom kroku vytlačíme **Inventúrny súpis**. Vytlačíme ho opäť cez menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – Tlač – Inventúra**.



Účtovanie prebytku a manka

Inventarizačný rozdiel pri majetku je potrebné zaevidovať do účtovníctva. Môžu vzniknúť nasledovné účtovné prípady:

Účtovanie prebytku/manka	MD	DAL
Prebytok dlhodobého odpisovaného majetku	01x,02x	384
Prebytok dlhodobého neodpisovaného majetku	03x	648
Manko dlhodobého odpisovaného majetku	549	07x, 08x
Manko dlhodobého neodpisovaného majetku	549	03x



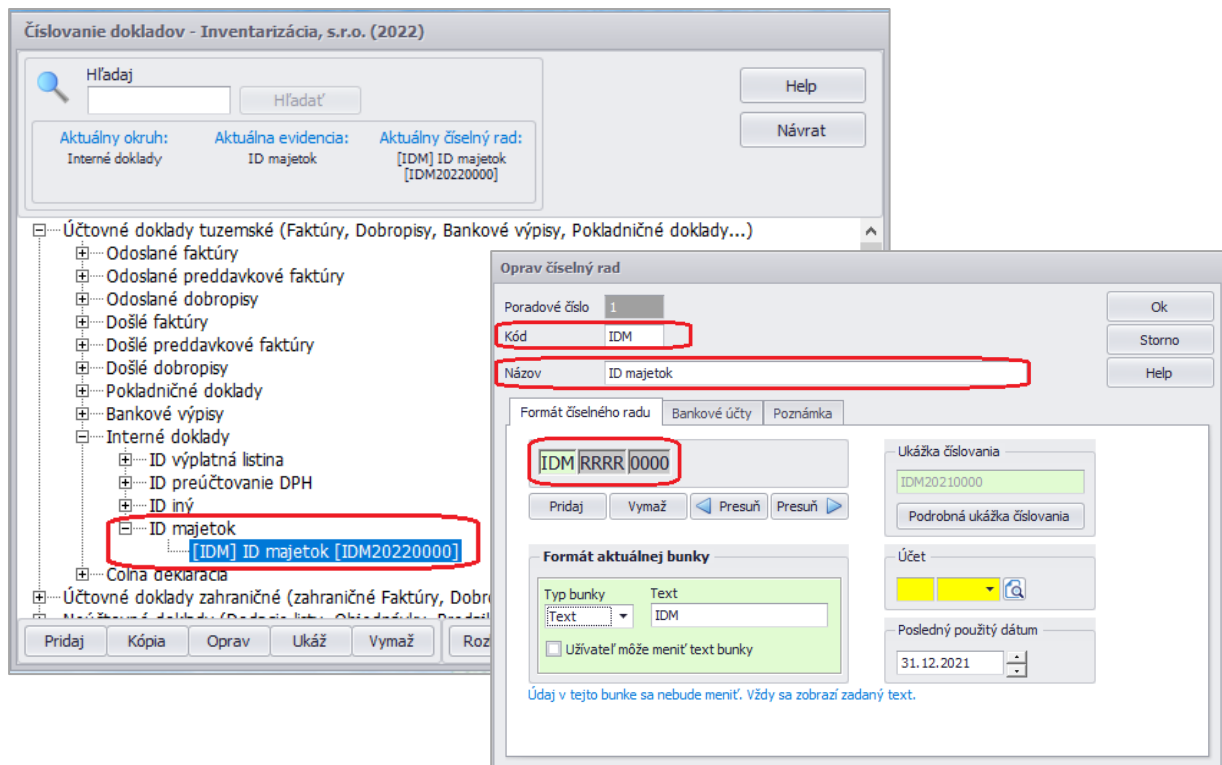
Za inventarizačné rozdiely **sa nepovažujú škody** na majetku bez ohľadu na pôvodcu zavinenia vzniku škody. Škoda na majetku je definovaná ako neodstrániteľné poškodenie, zničenie, odcudzenie alebo strata majetku. O odcudzení alebo strate účtujeme ako o manku, len ak sú zistené inventarizáciou majetku.



Pýtate sa nás na **HOTLINE**:

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

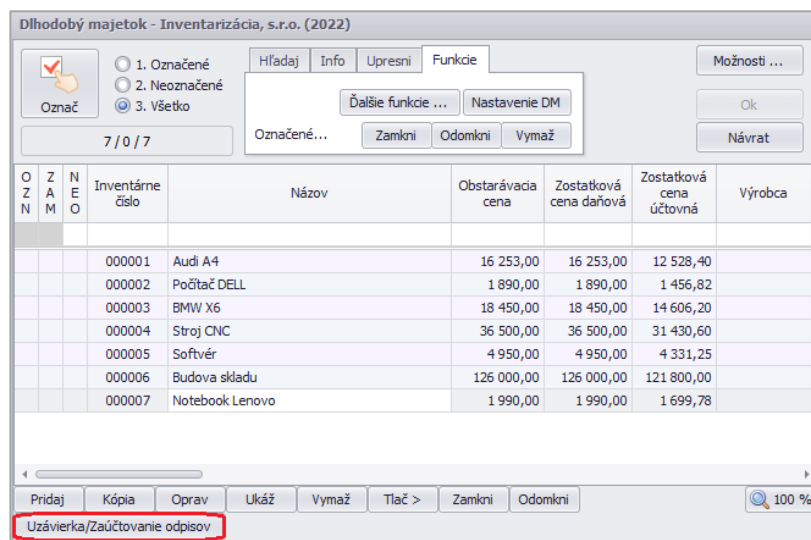
Áno. Ako prvé je potrebné vytvoriť si nový číselný rad (resp. novú evidenciu), cez menu **Firma – Nastavenie – Číslovanie dokladov**. Novú evidenciu si môžeme vytvoriť buď pomocou tlačidla Pridaj alebo kópiou z už existujúcej evidencie. V novej evidencii vyplníme jedinečný kód a názov, taký aký ešte v inej evidencii nepoužívame. Rovnako si upravíme aj novovzniknutý číselný rad danej evidencie.



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

Uzávierka majetku

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

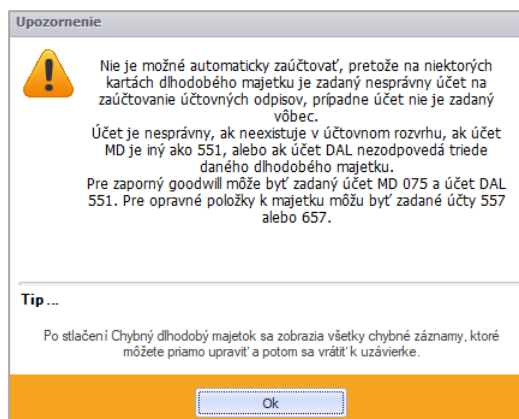


Uzávierku účtovných odpisov dlhodobého majetku vykonáme podľa nastavenia periodicity účtovných odpisov, t. j. mesačne, kvartálne alebo ročne. **Períodu účtovných odpisov** si nastavíme v záložke **Funkcie – Nastavenie DM**. V tomto formulári nastavujeme aj automatické zaúčtovanie interného dokladu s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

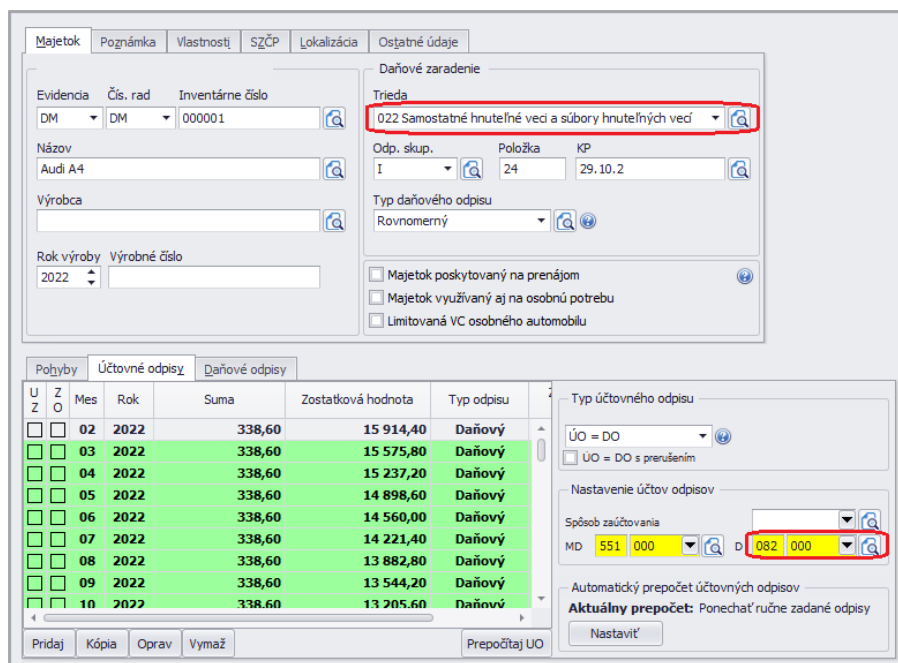


Pýtate sa nás na HOTLINE:

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



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



Kontrola evidenčného a účtovného zostatku majetku

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

Tlač zostavy ...

Nájdí zostavu

Predmet tlače

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

Do tlače zahrnúť záznamy

- Označené
- Neoznačené
- Všetky**
- Aktuálny

Forma tlače

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

Názov zostavy Individuálne nastavenie zostavy

Dm - účtovné odpisy jednoduchý prehľad

Dm - účtovné odpisy podrobne

Upresnenie tlače DM

Zobraz pohyby a odpisy

Od : Mesiac 12 Rok 2022 Do : Mesiac 12 Rok 2022

- Posledné uzavreté obdobie!**
- Od začiatku odpisovania po poslednú uzavierku účtovných odpisov
- Za celý aktuálny rok bez ohľadu na uzavierku
- Za všetky obdobia bez ohľadu na uzavierku

Podrobnosti Ok Storno



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

Dlhodobý majetok - Účtovné odpisy

Poznámka :
Firma : Inventarizácia, s.r.o. (2022), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina

Strana : 1

Za obdobie od : 12 / 2022
do : 12 / 2022

Por. číslo	Inventárne číslo	Názov	Rok zar.	Dátum vyradenia	Účet	Obst. cena [EUR]	Obdobie	Oprávky spolu [EUR]	Zostatková hodnota [EUR]	Odpis* [EUR]	Oprávky za rok [EUR]	Ročný odpis [%]
Zaradenie 013												
1	000005	Softvér	2022		013 001	4 950,00	12 - 2022	618,75	4 331,25	68,75	618,75	12,50
Spolu za 013						4 950,00		618,75	4 331,25	68,75	618,75	
Zaradenie 021												
2	000006	Budova skladu	2022		021 001	126 000,00	12 - 2022	4 200,00	121 800,00	525,00	4 200,00	3,33
Spolu za 021						126 000,00		4 200,00	121 800,00	525,00	4 200,00	
Zaradenie 022												
3	000001	Audi A4	2022		022 000	16 253,00	12 - 2022	3 724,60	12 528,40	338,60	3 724,60	22,92
4	000002	Počítač DELL	2022		022 002	1 890,00	12 - 2022	433,16	1 456,82	39,38	433,16	22,92
5	000003	BMW X6	2022		022 003	18 450,00	12 - 2022	3 843,80	14 606,20	384,38	3 843,80	20,83
6	000004	Stroj CNC	2022		022 004	36 500,00	12 - 2022	5 069,40	31 430,60	506,94	5 069,40	13,89
7	000007	Notebook Lenovo	2022		022 005	1 990,00	12 - 2022	290,22	1 699,78	41,46	290,22	14,58
Spolu za 022						75 083,00		13 361,20	61 721,80	1 310,76	13 361,20	
Spolu:						206 033,00		18 179,95	187 853,05	1 904,51	18 179,95	

* Hodnota v tomto stĺpci zahŕňa odpis, z menu oprávok aj zostatkovú hodnotu pri vyradení v ...

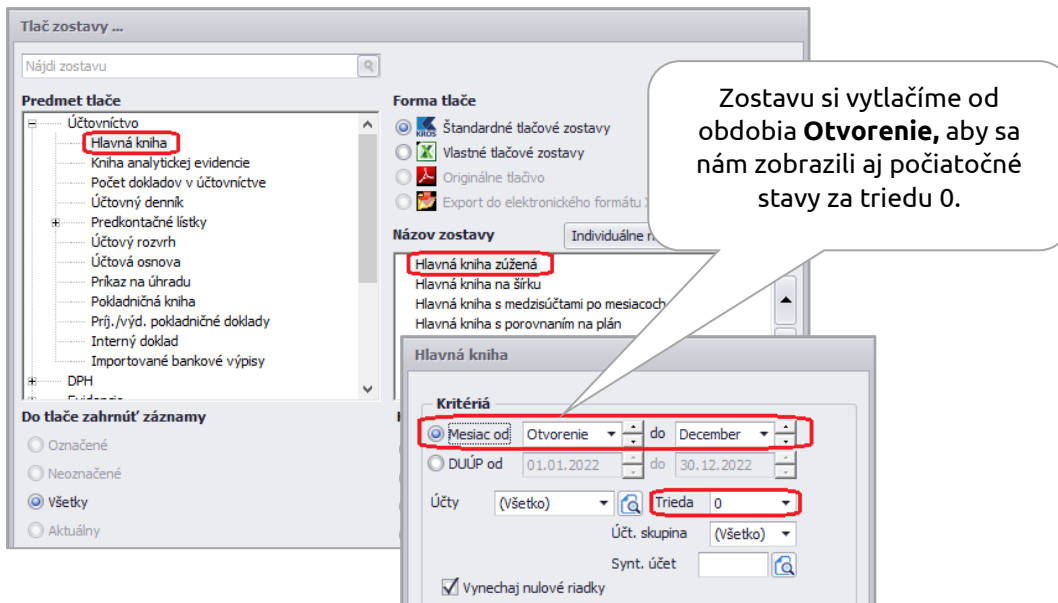
V tlačovej zostave kontrolujeme sumy v stĺpci **Zostatková hodnota**.

V zostave kontrolujeme konečný zostatok za účtovnú triedu 0.



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

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



Hlavná kniha (zúžená) v EUR Strana **1**

Poznámka :
 Firma : **Inventarizácia, s.r.o.**
 Kritériá : Účtovný rok 2022, účtová trieda 0

Obdobie od: Otvorenie
 Obdobie do: 12/2022

Účet	Název účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dal	Má dať	Dal	
013 001	Softvér		4 950,00		4 950,00		4 950,00
Spolu za syntetický účet		013	4 950,00		4 950,00		4 950,00
Spolu za účtovú skupinu		01	4 950,00		4 950,00		4 950,00
021 001	Budova skladu		126 000,00		126 000,00		126 000,00
Spolu za syntetický účet		021	126 000,00		126 000,00		126 000,00
022 000	Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí		16 253,00		16 253,00		16 253,00
022 002	Počítač DELL		1 890,00		1 890,00		1 890,00
022 003	BMW X6		18 450,00		18 450,00		18 450,00
022 004	Stroj CNC		36 500,00		36 500,00		36 500,00
022 005	Notebook lenovo		1 990,00		1 990,00		1 990,00
Spolu za syntetický účet		022	75 083,00		75 083,00		75 083,00
Spolu za účtovú skupinu		02	201 083,00		201 083,00		201 083,00
041 000	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku		4 950,00	4 950,00	4 950,00	4 950,00	
Spolu za syntetický účet		041	4 950,00	4 950,00	4 950,00	4 950,00	
042 000	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		201 083,00	201 083,00	201 083,00	201 083,00	
Spolu za syntetický účet		042	201 083,00	201 083,00	201 083,00	201 083,00	
Spolu za účtovú skupinu		04	206 033,00	206 033,00	206 033,00	206 033,00	
073 000	Oprávky k software			618,75		618,75	-618,75
Spolu za syntetický účet		073		618,75		618,75	-618,75
Spolu za účtovú skupinu		07		618,75		618,75	-618,75
081 000	Oprávky k budovám, halám a stavbám			4 200,00		4 200,00	-4 200,00
Spolu za syntetický účet		081		4 200,00		4 200,00	-4 200,00
082 000	Oprávky k samostatným hmotným veciam a k súboru hmotných vecí			13 361,20		13 361,20	-13 361,20
Spolu za syntetický účet		082		13 361,20		13 361,20	-13 361,20
Spolu za účtovú skupinu		08		17 561,20		17 561,20	-17 561,20
Spolu za účtovú triedu		0		412 066,00	224 212,95	412 066,00	224 212,95
Spolu za všetky účty			0,00	412 066,00	224 212,95	412 066,00	224 212,95

Najčastejšie dôvody rozdielov medzi Hlavnou knihou a evidenciou majetku

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

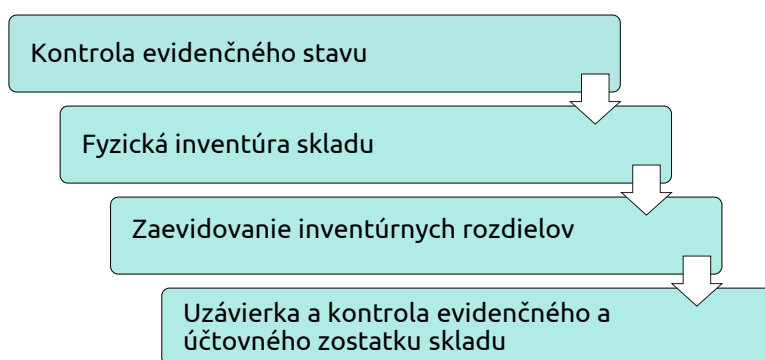
Duplicitné zaúčtovanie účtovných odpisov alebo pohybov majetku.

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

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

Účtovná trieda 1 – Inventarizácia zásob

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



Kontrola evidenčného stavu

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

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

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

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



Pýtate sa nás na HOTLINE:

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

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

Pohyby zotriedime chronologicky podľa dátumu vystavenia.

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

Z	Typ	Dátum vystavenia	Čas vystavenia	Číslo dokladu	Množst	Zostatok	Jedr
P		01.01.2022	11:16:04	000001	2	2	
P		05.01.2022	11:16:48	000002	4	6	
V		06.01.2022	11:17:39	000001	-3	3	
V		19.01.2022	11:18:30	000002	-2	1	48
P		15.02.2022	11:19:09	000003	2	3	
V		28.02.2022	11:19:38	000003	-1	2	48,53
P		17.03.2022	11:20:15	000004	1		46
V		25.04.2022	11:21:31	000004	-5	-2	48,46
P		25.04.2022	11:25:36	000005	4	2	48
P		15.05.2022	18:03:00	000006	3	5	42
V		17.06.2022	11:25:36	000005	-2	3	47,4

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

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

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

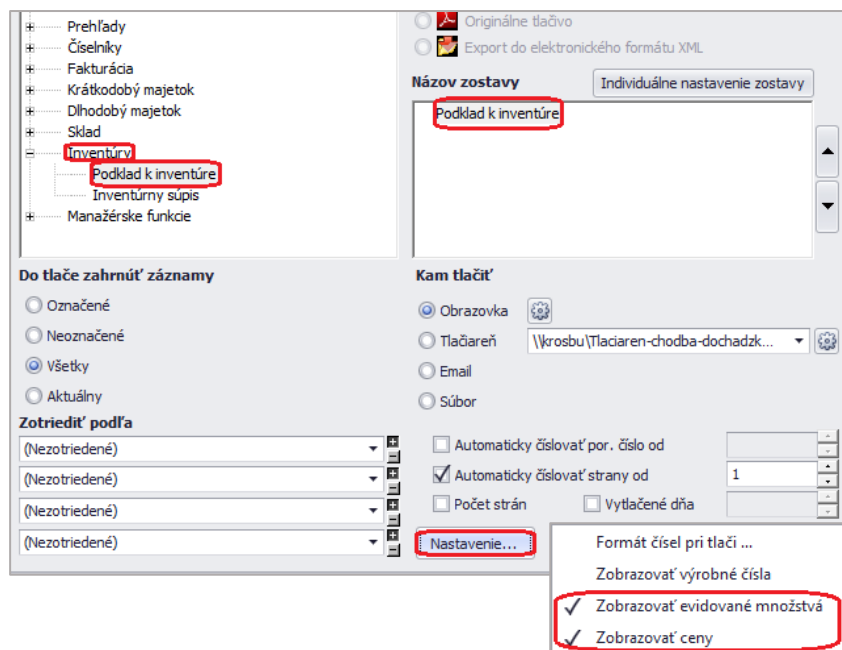
Fyzická inventúra skladu

Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, **prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia**.

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



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



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

Zaevidovanie inventúrnych rozdielov na sklade

Rozdiely zistené na základe inventúry skladu môžeme zaevidovať 2 spôsobmi:

1. **Ručne** – zaevidujeme pohyb cez menu **Sklad – Pohyby na sklade**:
 - **Prebytok** – zaevidujeme príjemku s typom pohybu **Prebytok pri inventúre**.
 - **Manko** – zaevidujeme výdajku s typom pohybu **Manko pri inventúre**.

2. **Automaticky** – na základe funkcie **Automatické generovanie mánk a prebytkov**:
 - Najskôr zaevidujeme príjemku s typom pohybu **Výsledok inventúry**, v ktorej doplníme skutočné množstvo zistené po vykonaní fyzickej inventúry.
 - Následne spustíme funkciu **Generovanie mánk a prebytkov z inventúry**, ktorá sa nachádza v menu Sklad – Pohyby na sklade – záložka Funkcie – Ďalšie funkcie. Na základe toho program automaticky vytvorí pohyb príjem alebo výdaj, v ktorom zaeviduje vzniknutý rozdiel.



Po automatickom generovaní mánk a prebytkov nie je možné urobiť už žiaden pohyb v sklade.

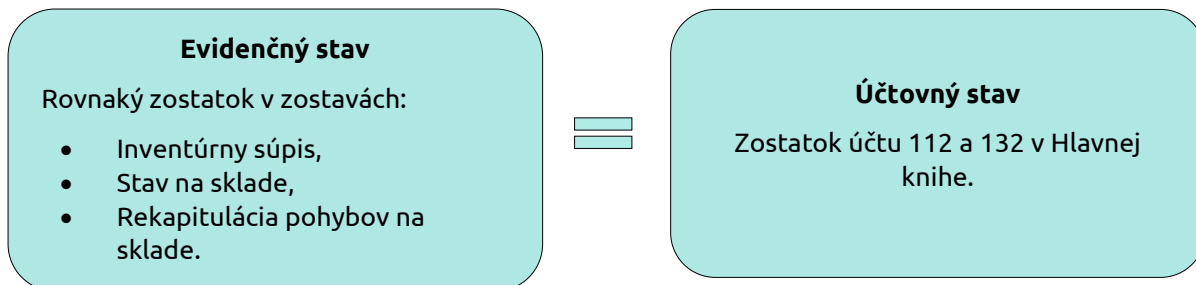
Uzávierka skladu a kontrola evidenčného a účtovného zostatku skladu

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

Po vykonaní uzávierky kontrolujeme evidenčný a účtovný zostatok skladových zásob.



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



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

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



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

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi skladovou evidenciou a Hlavnou knihou

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

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

Účtovanie manka/prebytku pri zásobách

Ak evidujeme **sklad spôsobom A**, po zaevidovaní pohybu na sklade s výsledkom inventúry a následnej uzávierke skladu, program zaeviduje v okuhu Interných dokladov aj pohyb s inventarizačným rodielom.

Účtovanie manka pri zásobách, spôsob A	MD	DAL
Materiál	549	112
Tovar	549	132
Zásoby vlastnej výroby	549	12x

Účtovanie prebytku pri zásobách, spôsob A	MD	DAL
Materiál	121	648
Tovar	132	648
Zásoby vlastnej výroby	12x	61x

Pri účtovaní zásob **spôsobom B** sa obstaranie zásob v priebehu účtovného obdobia účtuje priamo do nákladov, t. j. na nákladové účty, ako keby boli zásoby už spotrebované alebo predané hneď po obstaraní. Aj pri účtovaní zásob spôsobom B je potrebné vykonať inventarizáciu zásob a zaúčtovať inventarizačné rozdiely. Vzniknuté rozdiely zaúčtujeme v okruhu Interných dokladov.

Účtovanie manka pri zásobách, spôsob B	MD	DAL
Materiál	549	501
Tovar	549	504
Zásoby vlastnej výroby	549	61x

Účtovanie prebytku pri zásobách, spôsob B	MD	DAL
Materiál	501	648
Tovar	504	648
Zásoby vlastnej výroby	osobitne sa neúčtuje.	



Pýtate sa nás na HOTLINE:

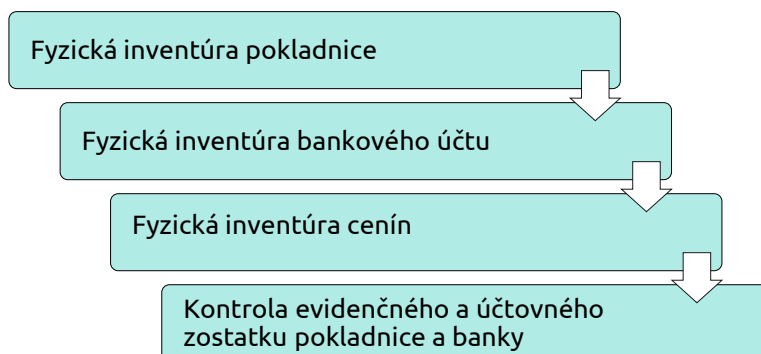
Na základe internej smernice účtujeme niektorý materiál priamo do spotreby, teda na nákladový účet. Na konci účtovného obdobia máme časť materiálu na sklade. Je potrebné vykonať inventúru aj takýchto zásob a odúčtovať majetok zo spotreby materiálu?

Áno. Aj tu je potrebné aby účtovná jednotka porovнала skutočný stav materiálu s účtovným. Zistený nespotrebovaný materiál je potrebné preúčtovať na sklad a zároveň ponížiť náklady. V programe OMEGA zaevidujeme interný doklad s účtovným zápisom 112.xxx/501.xxx.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Nespotrebovaný materiál	V	X		125,22	125,22	112	000	501	000

Účtovná trieda 2 – Inventarizácia finančných účtov

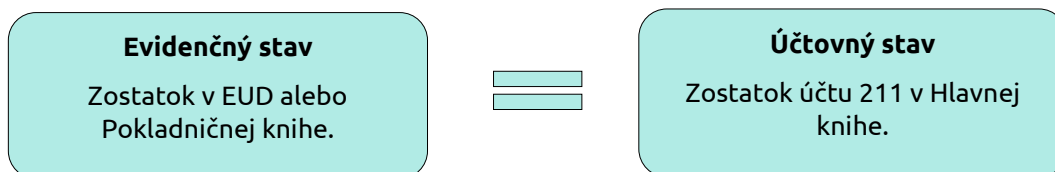
Inventúra pokladnice a banky pozostáva z nasledovných krokov:



Kontrola pokladnice

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

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



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



O Z A M	D P R E	Typ dokladu	Evidencia	Číselný rad	Účtovné obdobie	Dátum vystav.	Interné číslo	Partner	Text	+	-	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Suma spolu [EUR] (účtovaná)	Základ DPH vyšší	Základ DPH nižší	Základ DPH neobs.	Základ DPH nulový
		PD	P1	P	Január	10.01.2022	P-001		Dotácia pokladnice	+		500,00	500,00				500,00
		PD	P1	V	Január	17.01.2022	V-001	SLOVNAFT, a.s.	Nákup PHL 80 %	-		76,90	76,90	64,10			
		PD	P1	V	Január	28.01.2022	V-002	Štatistické a evidenčné vydav...	Kancelárske potreby	-		8,65	8,65	7,20			
		PD	P1	V	Február	14.02.2022	V-003	Kofoła a.s.	Nákup tovaru	-		115,00	115,00	95,83			
		PD	P1	P	Marec	15.03.2022	P-002	KROS a.s.	Inkaso faktúry	+		118,40	118,40				118,40
		PD	P1	P	Apríl	16.04.2022	P-003	Kofoła a.s.	Storno nákupu v hotovosti	+		18,00	- 18,00	15,00			
		PD	P1	V	Jún	18.06.2022	V-004	METRO Cash & Carry SR s. r. o.	Úhrada faktúry	-		305,10	305,10				305,10
Mena Dátum vystavenia Príjem (+) Výdaj (-) Príjem - Výdaj Zostatok ku dňu Konečný zostatok EUR 18.06.2022 0,00 305,10 - 305,10 2 998,75 2 998,75																	

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



Hlavná kniha (zúžená) v EUR Strana **1**

Poznámka :
 Firma : **Inventarizácia, s.r.o.**
 Kritériá : Účtovný rok 2022, syntetický účet 211

Obdobie od: **Otvorenie**
 Obdobie do: **12/2022**

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dať	Má dať	Dať	
211 001	Pokladnica č. 1		3 504,40	505,65	3 504,40	505,65	2 998,75
Spolu za syntetický účet 211			3 504,40	505,65	3 504,40	505,65	2 998,75
Spolu za účtovú skupinu 21			3 504,40	505,65	3 504,40	505,65	2 998,75
Spolu za účtovú triedu 2			3 504,40	505,65	3 504,40	505,65	2 998,75
Spolu za všetky účty		0,00	3 504,40	505,65	3 504,40	505,65	2 998,75



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

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom pokladnice

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

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

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

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

Nedodržaná chronológia pri číslovaní dokladov.

Účtovanie prebytku a schodku peňažných prostriedkov

Ak vznikne inventarizačný rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom peňažných prostriedkov v hotovosti, účtujeme buď o prebytku alebo schodku.

Vzniknutý **prebytok peňažných prostriedkov** zaúčtujeme v programe OMEGA v okruhu Pokladničných dokladov, účtovným zápisom 211.xxx/668.xxx.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Prebytok zistení pri inventarizácií	S	X		123,20	123,20	211	001		
2	Prebytok zistení pri inventarizácií	V	X		123,20	123,20			668	000

Schodok peňažných prostriedkov v hotovosti zistený pri inventúre účtujeme taktiež v okruhu Pokladničných dokladov, kde zaevidujeme buď pohľadávku voči zamestnancovi, ktorý ma hmotnú zodpovednosť, na účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom alebo voči inej zodpovednej osobe na účet 378 – Ostatné pohľadávky.

Schodok voči zamestnancovi, ktorý má hmotnú zodpovednosť:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Jozef Smutný	S	X		87,30	87,30			211	001
2	Schodok vzniknutý pri inventúre - zamestnanec	V	X		87,30	87,30	335	000		

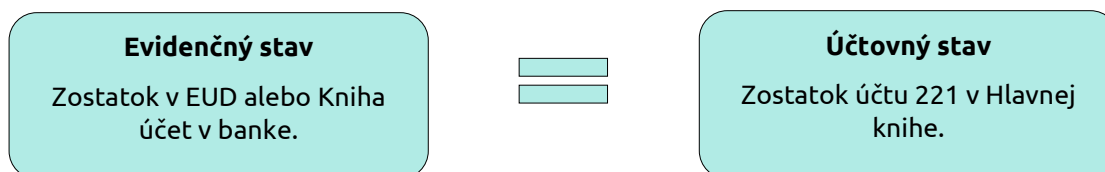
Schodok, hmotnú zodpovednosť má externá spoločnosť:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Externá účtovná firma	S	X		87,30	87,30			211	001
2	Schodok vzniknutý pri inventúre - externá firma	V	X		87,30	87,30	378	000		

Kontrola bankového účtu

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

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



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



OZNM	ZAPRE	DPH	Typ dokladu	Evidencia	Číselný rad	Účtovné obdobie	Dátum vystav.	Interné číslo	Partner	Text	+	-	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Suma spolu [EUR] (účtovaná)	Základ DPH neobs.	Odpočítané [EUR]
			BV	B1	B1	Január	05.01.2022	BU-001-001		Vklad na BÚ	+	-	500,00	500,00	500,00	
			BV	B1	B1	Január	06.01.2022	BU-001-002		Platba kartou	-	-	12,60	12,60	12,60	
			BV	B1	B1	Január	18.01.2022	BU-001-003	KROS a.s.	Úhrada faktúry	-	-	542,40	542,40	542,40	
			BV	B1	B1	Január	31.01.2022	BU-001-004		Bankové poplatky	-	-	6,50	6,50	6,50	
			BV	B1	B1	Február	04.02.2022	BU-002-001	Filp Smutný	Úhrada faktúry	-	-	65,00	65,00	65,00	
			BV	B1	B1	Február	10.02.2022	BU-002-002		Dotácia pokladnice	-	-	120,00	120,00	120,00	
			BV	B1	B1	Február	14.02.2022	BU-002-003	KROS a.s.	Poskytnutý preddavok	-	-	230,00	230,00	230,00	
			BV	B1	B1	Február	28.02.2022	BU-002-004		Bankové poplatky	-	-	6,00	6,00	6,00	
			BV	B1	B1	Marec	15.03.2022	BU-003-001	ABC, s.r.o.	Inkaso faktúry	+	-	302,40	302,40	302,40	
			BV	B1	B1	Marec	31.03.2022	BU-003-002		Bankové poplatky	-	-	6,00	6,00	6,00	

Mena	Číslo výpisu	Kredit	Debet	Kredit - Debet	Zostatok za výpis	Konečný zostatok
EUR	003	302,40	6,00	296,40	1 043,90	1 043,90

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



Hlavná kniha (zúžená) v EUR		Strana		1			
Poznámka :		Obdobie od:		Otvorenie			
Firma : Inventarizácia, s.r.o.		Obdobie do:		12/2022			
Kritériá : Účtovný rok 2022, syntetický účet 221							
Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dať	Má dať	Dať	
221 001	Bankový účet č. 1		2 032,40	988,50	2 032,40	988,50	1 043,90
Spolu za syntetický účet			2 032,40	988,50	2 032,40	988,50	1 043,90
Spolu za účtovú skupinu			2 032,40	988,50	2 032,40	988,50	1 043,90
Spolu za účtovú triedu			2 032,40	988,50	2 032,40	988,50	1 043,90
Spolu za všetky účty		0,00	2 032,40	988,50	2 032,40	988,50	1 043,90



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

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom banky:

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

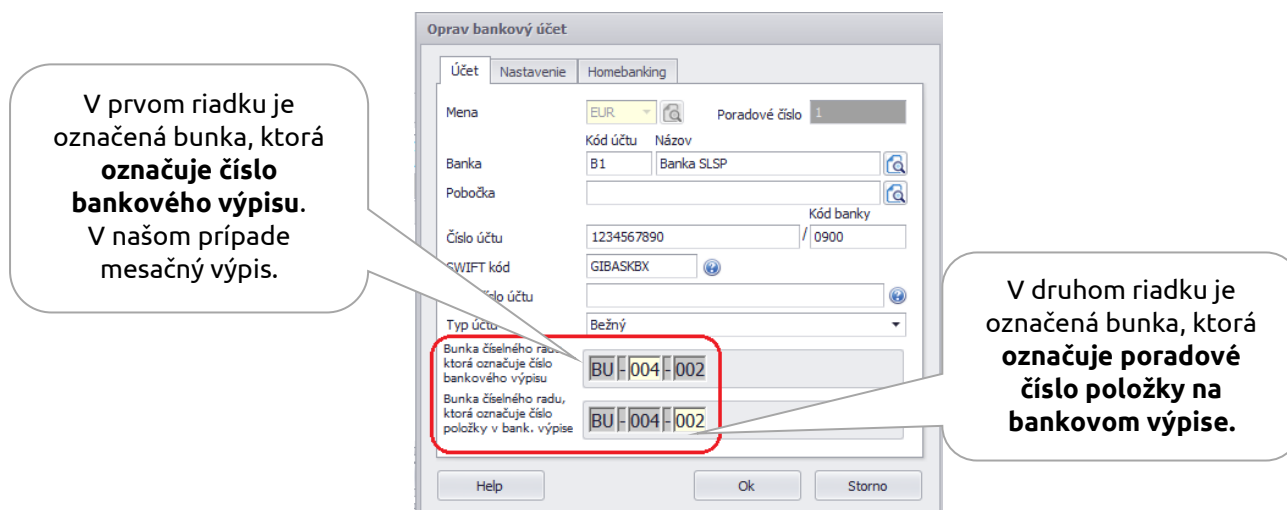
Nesprávne uvedené znamienko v doklade. Napríklad pri príjme účtujeme účet 221 na strane MD mínusom.

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

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

Nedodržaná chronológia pri číslovaní dokladov.

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



Kurzové rozdiely

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

V programe tento výpočet vykonáme automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely zPD, zBV**. Na prepočet zostatkov použijeme **kurz ECB zo dňa 31. 12. 2022**, prípadne kurz z posledného dňa účtovného obdobia. Program automaticky zaeviduje kurzové rozdiely **do okruhov zPD/zBV**.

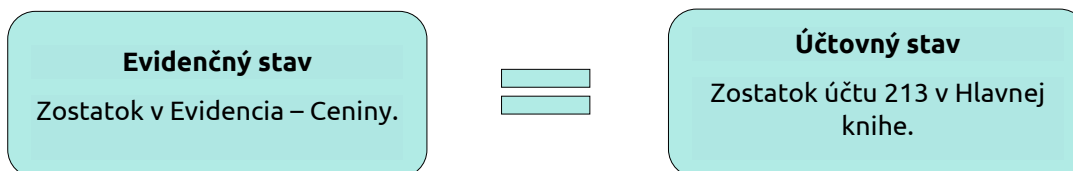
Kontrola cenín

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

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

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

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



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

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

Zaučtovanie prebytku/schodku cenín

Aj pri ceninách nám môže vzniknúť rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom. V takom prípade je potrebné účtovať o vzniknutom prebytku alebo manku – schodok.

Vzniknutý **prebytok cenín** evidujeme v programe OMEGA v okruhu interných dokladov účtovným zápisom 213.xxx/668.xxx.

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Vzniknutý prebytok cenín pri inventúre	V	X		17,40	17,40	213	001	668	000

Schodok vzniknutý pri inventúre účtujeme taktiež v okruhu interných dokladov, kde zaevidujeme pohľadávku voči zamestnancovi na účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom alebo voči inej zodpovednej osobe na účet 378 – Ostatné pohľadávky.

Schodok voči zamestnancovi, ktorý má hmotnú zodpovednosť:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Schodok pri inventúre cenín - zamestnanec	V	X		21,20	21,20	335	000	213	002

Schodok, hmotnú zodpovednosť má externá spoločnosť:

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Schodok pri inventúre cenín - externá spoločnosť	V	X		24,30	24,30	378	000	213	002

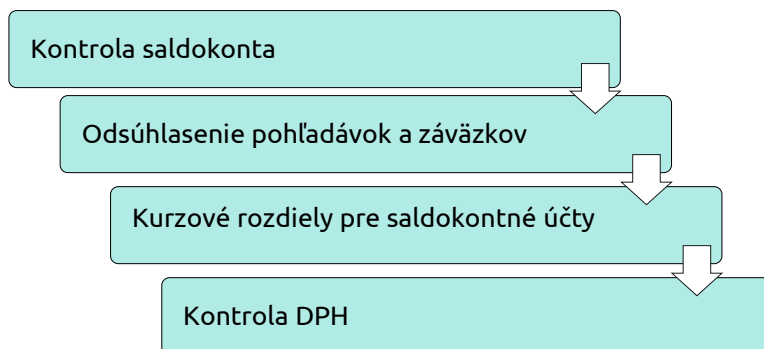
Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom cenín:

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

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

Účtovná trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

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



Kontrola saldokonta

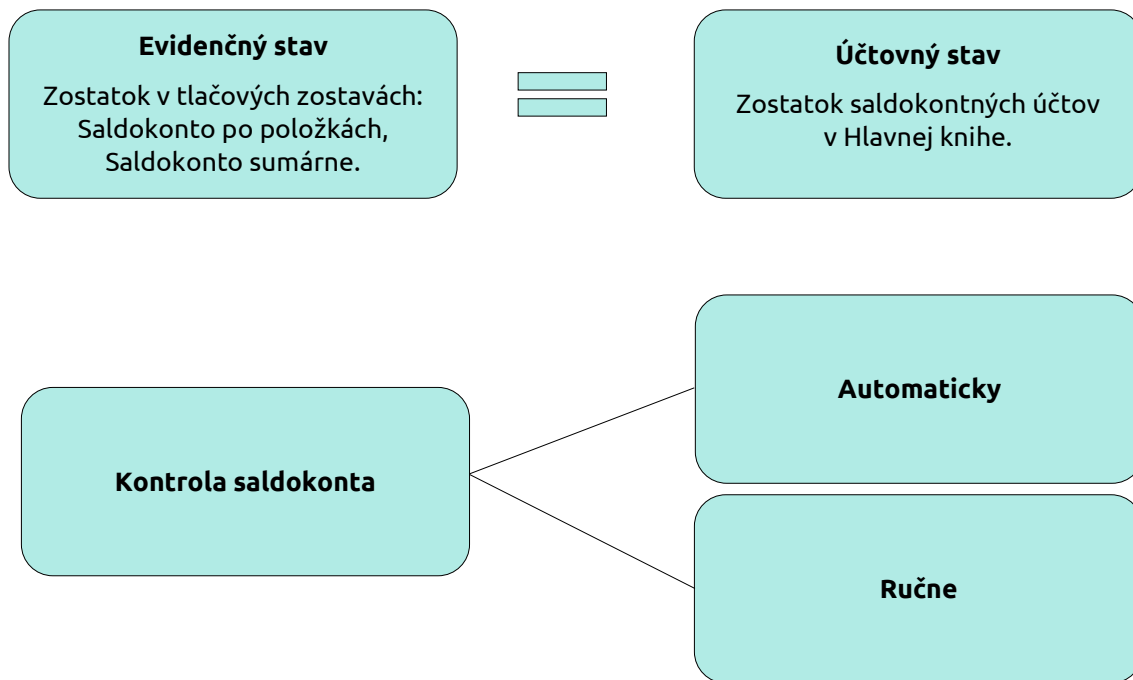
Saldokonto je prehľad, v ktorom sa evidujú **pohľadávky a záväzky** voči našim obchodným partnerom a taktiež prijaté a poskytnuté preddavky.

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



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

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



Automatická kontrola saldokonta

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

Odsúhlasenie saldokonta

Výber kontroly

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

Automatická kontrola

Skontroluj všetko Naposledy spustená automatická kontrola: 15.11.2022 10:10:08

Automatická kontrola spustí všetky kontroly saldokonta a zobrazí výsledok kontroly.

Druh kontroly

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

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

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

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

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



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



Pýtate sa nás na HOTLINE:

V predchádzajúcom zdaňovacom období som uhradila zálohu, dostala som aj daňový doklad. Ten sa mi ale nesprávne preniesol do nového roka. Čo robím zle?

Aby sa preddavky evidované na účte 314 (resp. prijaté preddavky na účte 324) správne prenášali medzi jednotlivými rokmi, je potrebné správne zaevidovať daňový doklad k prijatej zálohe. Na to slúži rozlíšenie analytických účtov – samostatný analytický účet pre prijatý preddavok a samostatný účet

pre vyfakturovaný preddavok t. j. daňový doklad. Odporúčame teda skontrolovať, či v danom doklade boli **použité dva rôzne analytické účty** (viď obrázok).

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

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	MD	DAL	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	ABC, s.r.o.	S	X					321	000	X	X	X	X	
2	Daňový doklad k prijatej platbe	A	B2	20		314	002			X	X	X	X	
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20		343	020			X	X	X	X	
4	Vyúčtovanie preddavku	P	X			321	000	314	001	X	X	X	X	

Ručná kontrola saldokonta

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

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

Zostavy porovnáваме za rovnaké obdobie, t. j. k 31. 12. 2022. Hodnoty v saldokonte a Hlavnej knihe by mali byť rovnaké. Ak sú hodnoty rozdielne, kontrolujeme zostatky v zostavách po jednotlivých mesiacoch.

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

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

Účt. obd.	DUÚP	H L K	Kód Okruh	Kód Evid.	Kód ČR	Interné číslo	Externé číslo	Mena	Suma MD [CM]	Suma DAL [CM]	Kurz ECB	Kurz banka	Suma MD [EUR]	Suma DAL [EUR]	Partner (kód)	Partner (skratka)	Partner
05	15.05.2022		DF	DF	DF	3020220004	122121	EUR	0,00	300,00	1,00...		0,00	300,00	KR	KROS a.s.	KROS a.s.
07	01.07.2022		DF	DF	DF	3020220005	585888	EUR	0,00	30,00	1,00...		0,00	30,00	ABC, s.r.o.	ABC, s.r.o.	ABC, s.r.o.

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

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

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

V prehľade pohľadávok filtrujeme doklady podľa konkrétnych dátumov, nie účtovných období. Stav k dátumu je v prípade pohľadávok k Dátumu vystavenia. V prípade záväzkov je to k Dátumu prijatia. Aby sme zosúladiли zobrazené doklady v Saldokonte a Prehľade pohľadávok/záväzkov a zobrali tak do úvahy aj doklady, ktoré vznikli v roku 2022, ale patria ešte do účtovného obdobia December, nastavíme **Stav k dátumu** k 15. 1. 2023. Dôležité je tiež vyplniť **dátum DUÚP** – ten súhlasí s dátumom vzniku daňovej povinnosti.

Pre zjednotenie údajov v zostavách vyplníme Dátum DUÚP a pole Stav k dátumu zadáme ručne, napr. k dátumu 15. 1. 2023.

O Z D	Z A P	N M H	Dátum prijatia	Dátum splatnosti	Kód Okruh	Kód Evid.	Kód Čísel.	Interné číslo	Externé číslo	Suma spolu [EUR]	Uhradené [EUR]	Kód Partn.	Skrátený názov Partnera	Názov Partnera	IČO (číslo)	IČO (p.č.)	DIČ (číslo)
			15.05.2022	29.05.2022	DF	DF	DF	3020220004	122121	300,00		KR	KROS a.s.	KROS a.s.	31635903		2020450608
			01.07.2022	15.07.2022	DF	DF	DF	3020220005	5858888	30,00			ABC, s.r.o.	ABC, s.r.o.	25412101		2020211410



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



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Vytlačila som si prehľad záväzkov, ale nevidím v ňom interné doklady, aj napriek tomu že účet mám nastavený ako saldokontný.

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



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

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

Najčastejšie dôvody nezrovnalostí v saldokonte:

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

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

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

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

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

Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov

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

Zostavu je možné vytlačiť dvomi spôsobmi:

- z **Prehľadu pohľadávok**, resp. **Prehľadu záväzkov**,
- priamo z **číselníka partnerov**.

Odsúhlasenie pohľadávok z Prehľadu pohľadávok

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

Po zobrazení neuhrazených dokladov je potrebné zvoliť voľbu Tlač a vo formulári Tlač zostavy vybrať tlačovú zostavu **Odsúhlasenie pohľadávok/závazkov**.

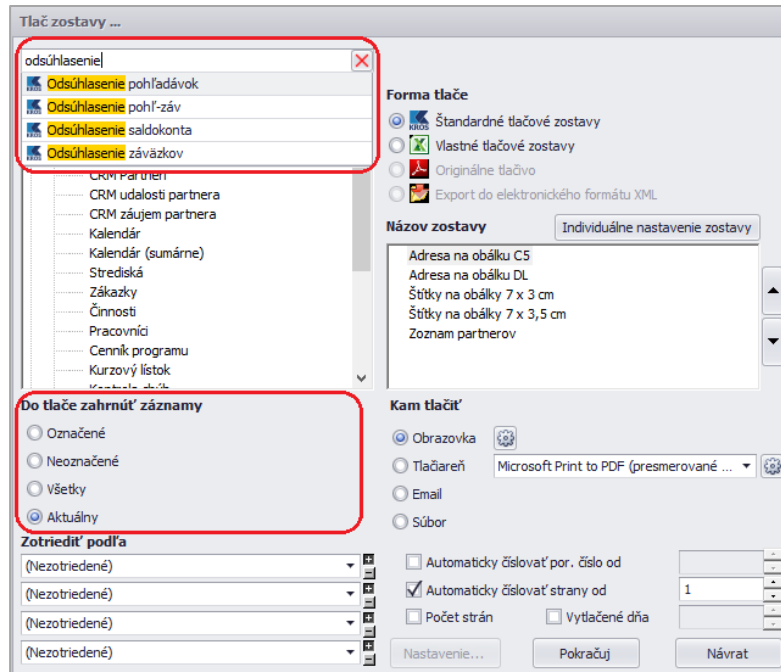
Pri tlači je možné zaškrtnúť voľbu **Tlačíť návratku**, ktorá slúži partnerom na spätné potvrdenie správnosti zaslaného zostatku pohľadávok.

Po vybratí konkrétnej zostavy a stlačení voľby **Pokračuj** je potrebné vo formulári Odsúhlasenie pohľadávok zvoliť dátum, ktorý bude zobrazený v samotnej zostave a osobu, ktorá vybavuje toto odsúhlasenie. Sprievodný a záverečný text je možné v prípade potreby zmeniť.

V časti Tlačíť doklady vyberieme voľbu **vybraté v knihe pohľadávok**.

Odsúhlasenie pohľadávok z číselníka partnerov

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



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

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

Prepočet pohľadávok a záväzkov v cudzej mene na eurá

Účtovná jednotka je povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítať majetok a záväzky v cudzej mene na eurá. Tzn. ak má účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2022 alebo k poslednému dňu hospodárskeho roka, zostatok na pohľadávkových a záväzkových účtoch v cudzej mene, je povinná tento zostatok prepočítať na eurá. V programe tento výpočet vykonáme automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely saldokonto**. Na prepočet zostatkov použijeme kurz ECB zo dňa 31. 12. 2022, prípadne kurz z posledného dňa zdaňovacieho obdobia.

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

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	kurz. strata k zOF 5020220002	KRKd	X			3,35	563	000	311	000	X	X	X	X	
2	kurz. strata k zDF 7020220004	KRKd	X			0,10	563	000	321	000	X	X	X	X	



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

Kontrola DPH

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

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

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

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

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

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

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

Mesačnú alebo štvrtročnú uzávierku vytvárame v menu **Firma – Uzávierka – DPH**. Prípadne v menu **Evidencia – Účtovné doklady**, pomocou funkcie Uzávierka DPH, ktorá sa nachádza v záložke Domov.

Pre správne vyplnenie daňového priznania DPH a Kontrolného výkazu DPH je potrebné vytvoriť uzávierku DPH. Uzávierkou DPH sa skontrolujú a uzatvoria všetky doklady z vybraného obdobia, ktoré súvisia s DPH. Automaticky budú prevedené do evidencie DPH uplatnená - DPH (U) alebo evidencie DPH neuplatnená - DPH (N).

Obdobie: Január - Január

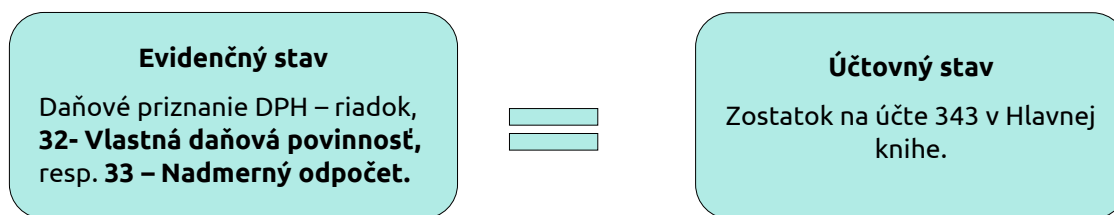
Preúčtovať zostatky DPH

Zaevidoval: X (Nedefinované)

Kontrolovať IČ DPH

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

Po každej uzávierke DPH odporúčame skontrolovať **Daňové priznanie DPH s Hlavnou knihou** za príslušný mesiac, resp. štvrťrok. Rovnako postupujeme aj pri inventarizácii účtu 343 k 31. 12. 2022.



Daňové priznanie DPH - riadok **33 – Nadmerný odpočet,** resp. **32 – Vlastná daňová povinnosť:**

Vlastná daňová povinnosť		32	,
Nadmerný odpočet	Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)	33	1 3 7 3 , 8 3
		-	
Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona		34	,
		-	
Vlastná daňová povinnosť na úhradu		35	0 , 0 0

Porovnáваме na zostavu Hlavná kniha - zostatok účtu **343.000** za mesiac, resp. štvrťrok.

Hlavná kniha (zúžená) v EUR		Strana				1		
Poznámka :		Obdobie od:				Otvorenie		
Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o.		Obdobie do:				1/2022		
Kritériá : Účtovný rok 2022, syntetický účet 343								
Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01. 01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu	
			Má dať	Dať	Má dať	Dať		
343 000	Daň z pridanej hodnoty		4 583,77	3 209,94	4 583,77	3 209,94	1 373,83	
343 010	DPH 10% (uplatnená Odpočítanie dane tuzemsko)		1,23	1,23	1,23	1,23		
343 020	DPH 20% (uplatnená Odpočítanie dane tuzemsko)		1 427,27	1 427,27	1 427,27	1 427,27		
343 120	DPH 20% (uplatnená Odpočítanie dane EÚ + zahraničie)		3 155,27	3 155,27	3 155,27	3 155,27		
343 220	DPH 20% (uplatnená Zdaniteľné obchody tuzemsko)		49,67	49,67	49,67	49,67		
343 320	DPH 20% (uplatnená Zdaniteľné obchody EÚ + zahraničie)		3 155,27	3 155,27	3 155,27	3 155,27		
Spolu za syntetický účet		343	12 372,48	10 998,65	12 372,48	10 998,65	1 373,83	
Spolu za účtovú skupinu		34	12 372,48	10 998,65	12 372,48	10 998,65	1 373,83	
Spolu za účtovú triedu		3	12 372,48	10 998,65	12 372,48	10 998,65	1 373,83	
Spolu za všetky účty			0,00	12 372,48	10 998,65	12 372,48	10 998,65	1 373,83

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi Hlavnou knihou a evidenčným zostatkom

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

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

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



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

Koeficientovaná DPH

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

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

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

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

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

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

všetky zdaniteľné obchody s nárokom na odpočet (výstupy)

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



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

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

Zostavenie inventarizačného zápisu

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

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

Texty:

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

Položky:

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

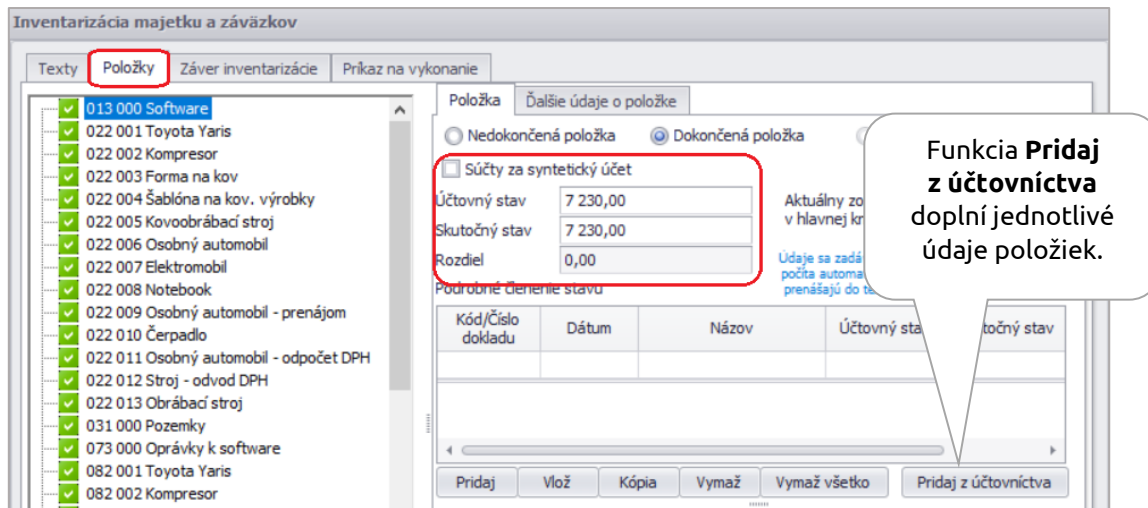
Záver inventarizácie:

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

Príkaz na vykonanie:

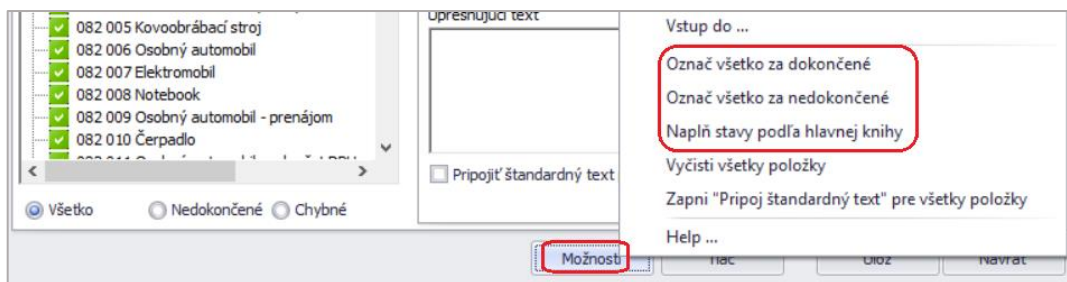
- slúži na úvodný a záverečný text príkazu.

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



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

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



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

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

Najčastejšie chyby

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

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

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

Legislatívne novinky od roku 2023

Prezentáciu k legislatívnym novinkám od roku 2023 si môžete stiahnuť [TU](#).

Oslobodenie od nepeňažného príjmu do 500 eur

Podklad k tejto časti školenia si môžete stiahnuť [TU](#).

Nevyfakturované dodávky verzus rezervy a časové rozlíšenie

Prezentáciu k tejto téme si môžete stiahnuť [TU](#).

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel

Legislatívny úvod k dani z motorových vozidiel

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

Tlačivo Daňového priznania k dani z motorových vozidiel (ďalej DPMV) za zdaňovacie obdobie 2022 ostáva bezo zmien.

Lehota na podanie DP a zaplatenie dane

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2022 sa podáva správcovi dane do **31. januára 2023**.

Avšak v špecifických prípadoch, ako sú napr. zrušenie daňovníka bez likvidácie, s likvidáciou, vyhlásením konkurzu, ukončením alebo prerušením podnikania, pri úmrtí daňovníka, nastáva osobitná úprava zdaňovacieho obdobia a lehoty na podanie daňového priznania a splatnosti dane, podľa [§ 9 ods. 3 až 7 zákona o DzMV](#).

Posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je **daň splatná**, t. j. 31. januára 2023. Daňovú povinnosť na dani z motorových vozidiel je daňovník povinný uhradiť miestne príslušnému správcovi dane na číslo účtu:

501163-XXXXXXXXXX/8180

Legenda:

501163 – predčíslie, ktoré označuje druh dane,
XXXXXXXXXX – základné číslo účtu daňového subjektu,
8180 – kód štátnej pokladnice.

Platbu dane z motorových vozidiel na základe podaného DP označíme variabilným symbolom **1700992022**.



Ak daň na úhradu v daňovom priznaní nepresiahla sumu 5 eur, túto daň daňovník neplatí.

Predmet dane

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

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

Daň platíme za vozidlá patriace do kategórie:

- L1e až L7e – motocykle, trojkolky, štvorkolky,
- M1 – osobný automobil,

- M2 a M3 – autobusy,
- N1 až N3 – nákladné vozidlá,
- O1 až O4 – prípojné vozidlá.

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

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

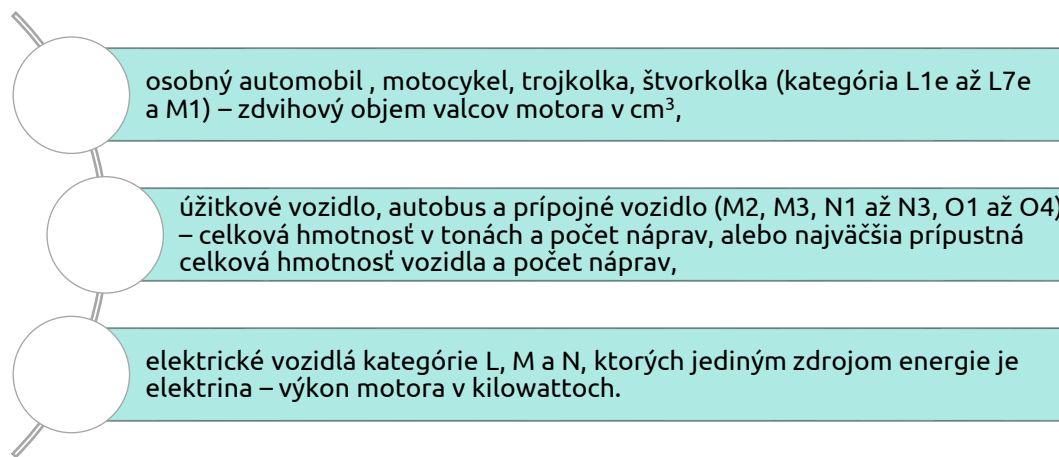
- v osvedčení o evidencii časť I, osvedčení o evidencii časť II je označené ako špeciálne vozidlo (nie špeciálne nákladné vozidlo),
- je určené len na vykonávanie špeciálnych činností,
- nie je určené na prepravu.

Daňovník

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

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

Základ dane



Ročná sadzba dane

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

[Príloha č. 1](#) obsahuje ročné sadzby pre elektromobily, osobné vozidlá a úžitkové vozidlá okrem ťahačov a návesov.

Pre **ťahač a náves** platí samostatná [Príloha č. 1a](#) s ročnými sadzbami dane. Sadzbu dane priradíme samostatne pre ťahač a samostatne pre náves v závislosti od počtu náprav a celkovej hmotnosti vozidla alebo najväčšej technicky prípustnej celkovej hmotnosti v tonách. Pri určení sadzby dane už nezáleží, či ťahač a náves tvoria jednu návesovú jazdnú súpravu.

Zvýšenie a zníženie ročnej sadzby dane

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

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

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

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

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



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

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

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

Preddavky na daň

Preddavky na daň môžu byť v nadväznosti na výšku predpokladanej dane štvrtročné alebo mesačné. Ak výška predpokladanej dane k 1. januáru nepresiahne 700 eur, daňovník preddavky na daň neplatí.

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

Platíme ich na rovnaký účet ako daň, t. j. **501163-ODU/8180**, použitím variabilného symbolu **1100412023** (I. štvrtrok 2023), **1100422023** (II. štvrtrok 2023) a pod. V prípade nastavenia trvalého príkazu použijeme variabilný symbol 1100002023, ktorý bude totožný pre všetky platby preddavkov.

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

Aj mesačné preddavky platíme na účet **501163-ODU/8180** s variabilným symbolom **1100012023** (január 2023), **1100022023** (február 2023), a pod. Pri nastavení trvalého platobného príkazu použijeme variabilný symbol **1100002023**.

Výška predpokladanej dane

Výška predpokladanej dane predstavuje súčet upravenej ročnej sadzby dane za každé vozidlo, ktoré je predmetom dane k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Neprihliada sa preto na zmenu úpravy dane, ktorá prebehne v nasledujúcom kalendárnom roku. Predpokladanú daň vypočítame teda tak, že si určíme ročnú sadzbu dane a upravíme ju v závislosti od počtu mesiacov, ktoré uplynuli od prvej evidencie vozidla (rok výroby) do 31. 1. 2023.

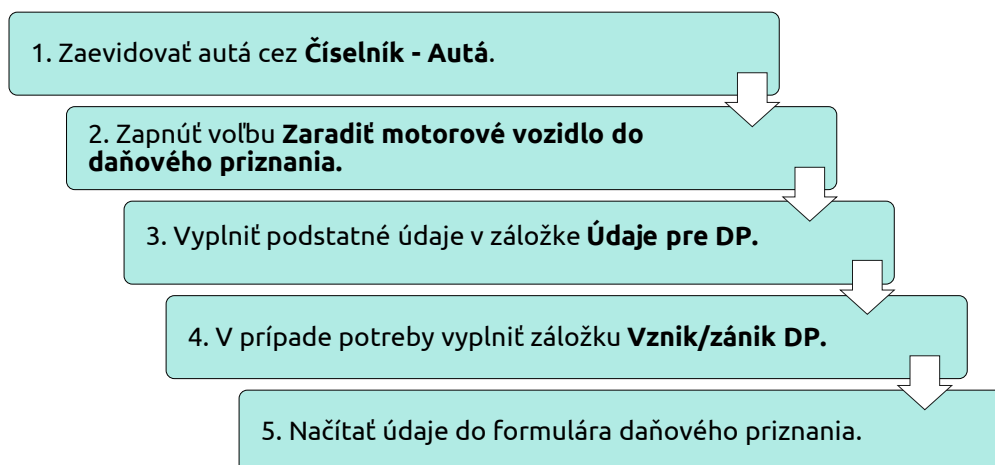
Predpokladanú daň automaticky **nepočítame** pre:

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

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

Nastavenia v programe

Aby program OMEGA automaticky vygeneroval daňové priznanie k dani z motorových vozidiel (ďalej len DPMV), je potrebné dodržať tieto podmienky:



Zaevidovanie áut do číselníka áut

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

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



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

Záložka Údaje pre DP

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

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

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

Vo formulári môžeme ďalej vybrať:

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

Záložka Vznik/zánik DP

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

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



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Automobil je zaradený do podnikania od roku 2018. Je potrebné v DPMV za rok 2022 vyplniť riadok 02 – vznik daňovej povinnosti a zánik daňovej povinnosti?

Ak v zdaňovacom období 2022 nedošlo k žiadnym zmenám, to znamená, že nedošlo k vzniku alebo zániku daňovej povinnosti, **riadok 02 sa v DPMV nevyplní.**



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

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

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

Praktické príklady

Uplatnenie zvýšenia ročnej sadzby dane pre vozidlo staršie ako 12 rokov



Účtovná jednotka má v podniku motorové vozidlo kategórie M1 - Volkswagen Polo, ktorého vek je viac ako 12 rokov. Objem valcov vozidla je 1 198. Dátum prvej evidencie vozidla je 10. 1. 2005.

Auto zaevidujeme do Číselníka áut. V záložke Údaje pre DP zapneme voľbu **Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania** a vyplníme ďalšie údaje v záložke (dátum prvej evidencie, daňovníka, kategóriu vozidla a objem valcov). Zákon upravuje vznik daňovej povinnosti na **prvý deň mesiaca**, v ktorom sa auto použilo na podnikanie, preto doplníme dátum vzniku daňovej povinnosti na 1. 1. 2005.

The screenshot shows two overlapping windows from the 'Oprav auto' application. The main window is on the 'Údaje pre DP' (Tax Data) tab. It contains the following fields:

- Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania
- Dátum prvej evidencie vozidla: 10.01.2005
- Daňovník podľa: §3 písm. a)
- Kategória: M1 - MV na prepravu najviac osem osôb
- Kategória vozidla: M1 - MV na prepravu najviac osem osôb
- Elektromobil
- Objem valcov: 1198,0 [cm3]
- Y výkon motora: []
- Celková hmotnosť: [] [Kg]
- Počet náprav: []

The second window is on the 'Vznik/zánik DP' (Tax Liability Start/End) tab. It displays a table with the following data:

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

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

The dialog box is titled 'Otázka' (Question) and contains the text 'Aktualizovať údaje z účtovníctva?' (Update data from accounting?). At the bottom, there are two buttons: 'Áno' (Yes) and 'Nie' (No). The 'Áno' button is highlighted with a red box.

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel 2022

DMVv20_1

DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

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

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše 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 Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

fyzická osoba (FO) právnická osoba (PO) zahraničná osoba, ktorá nemá pridelené DIČ
(vznačí sa x)

01 - DIČ / Rodné číslo: 2025211410

02 - Dátum narodenia:

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

Druh priznania:
 daňové priznanie
 opravné daňové priznanie
 dodatočné daňové priznanie (vznačí sa x)

Za zdaňovacie obdobie od: 01.01.2022 do: 31.12.2022

Dátum zistenia skutočností na podanie dodatočného daňového priznania:

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

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKovi

FO

05 - Titul pred menom / za priezviskom: /

06 - Príjmenie:

07 - Učtovná jednotka:

08 - Ulica: A. RUDNAYA

09 - Súpisné/orientačné číslo: 21

10 - PSČ: 01001

11 - Obec: ŽILINA

12 - Štát: SLOVENSKO

13 - Telefónne číslo: 0417071021

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

04 - Adresa trvalého pobytu (FO) alebo sídlo (PO)

01 - Prvá strana programu vyplní automaticky podľa firemných údajov (Firma – Nastavenie – Firemné údaje).

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

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

Tlač Export do XML Poučenie Ulož

<< < 1 / 4 > >>

OK Zruš

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

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

DMVv20_3		Strana	1 / 1	DIČ/RČ	2025211410	[Barcode]	
III. ODDIEL - VÝPOČET DANE							
R.				1. vozidlo	2. vozidlo		
01	Dátum prvej evidencie vozidla	10.01.2005					
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti						
	Dátum zániku daňovej povinnosti						
03	Kategória vozidla ²⁾	04	Ťahač alebo náves	M1	<input type="checkbox"/> Elektromobil	<input type="checkbox"/> ťahač	<input type="checkbox"/> náves
05	Evidenčné číslo	ZA252FG					
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³	07	Výkon motora v kW	1198,0			
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾	09	Počet náprav				
10	Daňovník podľa § 3 zákona	písm.	A	písm.			
11	Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm.		<input type="checkbox"/> vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia			písm.

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

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

12	Ročná sadzba dane	80															
Sadzby dane MV																	
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%										
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%
		O4	60%		60%												
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3	10%	20%	10%	20%	10%	20%										
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾	96,00															
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo <input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) <input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodíkový pohon		<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo <input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) <input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodíkový pohon													
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾	96,00															
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinovanej doprave		<input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinovanej doprave													
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾	96,00															
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	12	b) počet dní													
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19ax (r. 18/12)] alebo [r. 19bx (r. 18/365 alebo 366)] ⁷⁾	96,00															
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	Ako sme to vypočítali?		96,00													
	Predpokladaná daň	Ako sme to vypočítali?		96,00		Ako sme to vypočítali?											

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

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



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

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

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

Daň v riadku 36 môžeme automaticky zaučtovať do účtovníctva pomocou tlačidla **Zaučtuj daň**.

Automatické zaučtovanie dane

Automatické zaučtovanie dane z motorových vozidiel

Okruh Evidencia Číselný rad
 ID IDX IDx IDX20220001

Dátum vyhotovenia 31.12.2022

Zaučtovaná daň 96,00 EUR

(MD) (DAL)
 531 000 345 000

Text
 Daň z motorových vozidiel 2022

Ok Storno

Program vytvorí interný doklad k 31. 12. daného roka. Doplní príslušné účty MD a DAL.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Daň z motorových vozidiel 2022	V	X		96,00	96,00	531	000	345	000



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Automobil je zaradený v obchodnom majetku od roku 2020, účtovná jednotka ho odpisuje rovnomerne 4 roky. V zdaňovacom období 2022 nebol automobil použitý na podnikanie. Platí sa daň aj za tento automobil?

Áno, automobil je predmetom dane počas celého zdaňovacieho obdobia 2022 a daň vypočítame za 12 mesiacov. Podľa zákona o DzMV sa za používanie na podnikanie považuje aj skutočnosť, že účtovná jednotka účtuje o vozidle vo svojom účtovníctve. Z toho vyplýva, že nemusí ho aktívne používať, stačí že o ňom účtuje a tým sa stáva predmetom dane.

Vlastný automobil na služobné cesty



Zamestnanec počas piatich mesiacov v roku 2022 používal na služobné cesty vlastné motorové vozidlo Škoda Superb, ktoré nepoužíva na podnikanie. Zamestnávateľ vyplácal zamestnancovi za použitie vlastného vozidla cestovné náhrady. Komu vzniká povinnosť podať DP za uvedené vozidlo a ako budeme postupovať v programe OMEGA?

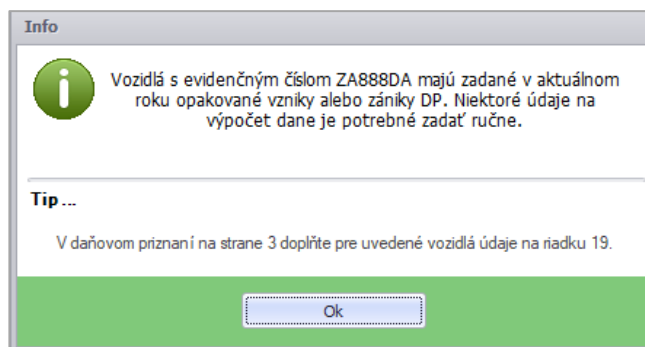
V danom prípade má podľa zákona povinnosť odviešť daň za motorové vozidlo zamestnávateľ, nakoľko vozidlo bolo používané na podnikanie. V číselníku áut uvedieme typ daňovníka **§ 3 písm. e)** daňovník je zamestnávateľom a vypláca zamestnancovi cestovné náhrady za použitie vozidla, ktoré sa nepoužíva na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

The screenshot shows the 'Údaje pre DP' (Tax Data) section for a motor vehicle. The 'Vznik/zánik DP' (Tax Start/End) sub-tab is selected. A table lists the tax periods:

O Z N	Z A M	Dátum vzniku	Dátum zániku
		01.01.2022	31.01.2022
		01.03.2022	31.03.2022
		01.04.2022	30.04.2022
		01.07.2022	31.07.2022
		01.09.2022	30.09.2022

A callout box points to the table with the text: "V záložke Vznik/Zánik DP uvedieme mesiace, v ktorých zamestnanec použil vlastné vozidlo na služobnú cestu."

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



Pri výpočte dane za toto vozidlo program automaticky vyčíslil na riadku 12 ročnú sadzbu dane vo výške 80 €. **Sadzba následne bola znížená o 20 %** na riadku 14, nakoľko ide o vozidlo, pri ktorom uplynulo od dátumu prvej evidencie **menej ako 72 mesiacov**. Tento údaj sa preniesol až na riadok 18. Na riadku 19 pomocou tlačidla **Vlastná suma** upravíme počet mesiacov, kedy bolo vozidlo použité na služobné cesty - v našom prípade 5 mesiacov. Na základe toho je vypočítaná pomerná časť základu dane na r. 20.

Sadzby dane MV		sadzba 1			sadzba 2			sadzba 1			sadzba 2			
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%
		M2, M3, N3	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%	30%	20%	10%	50%	40%
		O4	60%			60%			60%			60%		
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁵⁾		144,00											
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre		<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo <input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn <input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodík				<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo <input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn <input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodík							
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾		144,00											
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre		<input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinácii											
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁵⁾		144,00											
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	5											
		b) počet dní												
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19ax (r. 18/12)] alebo [r. 19bx (r. 18/365 alebo 366)] ⁷⁾		60,00											
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)		60,00											

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

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

VII. ODDIEL - POZNÁMKY
ZA888DA, Opakovaný vznik/zánik DP: V 01.01.2022, Z 31.01.2022, V 01.03.2022, Z 31.03.2022, V 01.04.2022, Z 30.04.2022, V 01.07.2022, Z 31.07.2022, V 01.09.2022, Z 30.09.2022

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

Predaj vozidla v priebehu roka



Účtovná jednotka mala v majetku zaradený automobil, ktorý v priebehu roka, 27. 8. 2022, predala inému podnikateľovi. Vozidlo prehlásila na iného majiteľa 12. 9. 2022. S akým dátumom zániku daňovej povinnosti vyplní účtovná jednotka daňové priznanie?

Podľa § 8 ods. 2 písm. e) zákona o DzMV zaniká daňová povinnosť posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k vykonaniu zápisu prevodu držby vozidla. Nakoľko nový majiteľ bol ako držiteľ vozidla zapísaný 12. 9. 2022, daňová povinnosť účtovnej jednotky zaniká 30. 9. 2022. V programe OMEGA zaevidujeme v číselníku áut, v záložke Vznik/zánik DP, s týmto dátumom.

R.	1. vozidlo		12	Ročná sadzba dane	180																																																
01	Dátum prvej evidencie vozidla	01.04.2019	Sadzby dane MV																																																		
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti		13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">L, M1, N1, N2, O1 až O3</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> <td>25%</td> <td>20%</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2">M2, M3, N3</td> <td>50%</td> <td>40%</td> <td>30%</td> <td>20%</td> <td>10%</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2">O4</td> <td colspan="2"></td> <td>60%</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td colspan="3"></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td colspan="3"></td> </tr> </table>	L, M1, N1, N2, O1 až O3		25%	20%	15%	25%	20%	15%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	M2, M3, N3		50%	40%	30%	20%	10%	50%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	O4				60%				<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>			
	L, M1, N1, N2, O1 až O3			25%	20%	15%	25%	20%	15%																																												
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																														
M2, M3, N3		50%	40%	30%	20%	10%	50%																																														
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																																														
O4				60%																																																	
<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>																																																	
03	Kategória vozidla ²⁾	M1	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3																																																		
04	Tahač alebo náves	<input type="checkbox"/> Elektromobil <input type="checkbox"/> tahač <input type="checkbox"/> náves	14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾	135,00 144,00																																																
05	Evidenčné číslo	ZA785GB	15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo <input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) <input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodíkový pohon																																																
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³	2365,0	16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾	135,00 144,00																																																
07	Výkon motora v kW		17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinovanej doprave																																																
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾		18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾	135,00 144,00																																																
09	Počet náprav		19	Použitie vozidla na podnikanie	<table border="1"> <tr> <td>a) počet mesiacov</td> <td>3</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>b) počet dní</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	a) počet mesiacov	3	6	b) počet dní																																												
a) počet mesiacov	3	6																																																			
b) počet dní																																																					
10	Daňovník podľa § 3 zákona	písm. A	20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] ⁷⁾	33,75 72,00																																																
11	Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. <input type="checkbox"/> vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	Ako sme to vypočítali? 105,75																																																
			Predpokladaná daň																																																		
			Ako sme to vypočítali? <input type="checkbox"/>																																																		

Do riadku 02 program potiahne Dátum zániku. Daň zaplatíme teda za 9 mesiacov (riadok 19).

Aby nedošlo k duplicitnému zdaneniu vozidla, novému majiteľovi vozidla vzniká daňová povinnosť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k zmene prevodu držby vozidla, t. j. 1. 10. 2022.

Prenájom vozidla lízingovou spoločnosťou



Lízingová spoločnosť prenajala právnickej osobe motorové vozidlo formou finančného prenájmu. Právnická osoba bola 12. 4. 2022 zapísaná v doklade vozidla ako držiteľ a od apríla používa vozidlo na svoje podnikanie. Vzniká právnickej osobe povinnosť podať DP za prenajaté vozidlo?

V prípade prenájmu automobilu formou lízingu je pri dani z motorových vozidiel dôležité, kto je v doklade zapísaný ako **držiteľ vozidla**. V našom prípade je držiteľom právnická osoba, ktorá je

osobou povinnou podať DP a zaplatiť daň za vozidlo. V programe OMEGA zaevidujeme vozidlo v číselníku áut a v záložke Údaje pre DP uvedieme, že ide o daňovníka podľa § 3 písm. a). V Záložke Vznik/zánik DP pomocou tlačidla Pridaj doplníme dátum vzniku 1. 4. 2022, nakoľko v mesiaci apríl sme sa stali držiteľom vozidla.

Daň zaplatíme za obdobie apríl – december, teda za 9 mesiacov. Táto informácia je uvedená v DP v riadku 19. Ročná sadzba dane je vyčíslená v riadku 18 a pomerná časť dane za počet mesiacov, kedy bolo vozidlo použité na podnikanie, v riadku 21. Túto daň sme povinní aj zaplatiť.

12	Ročná sadzba dane		148									
	Sadzby dane MV		sadzba 1	sadzba 2								
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25% <input checked="" type="checkbox"/>	20% <input type="checkbox"/>	15% <input type="checkbox"/>	25% <input type="checkbox"/>	20% <input type="checkbox"/>	15% <input type="checkbox"/>				
		M2, M3, N3	50% <input type="checkbox"/>	40% <input type="checkbox"/>	30% <input type="checkbox"/>	20% <input type="checkbox"/>	10% <input type="checkbox"/>	50% <input type="checkbox"/>	40% <input type="checkbox"/>	30% <input type="checkbox"/>	20% <input type="checkbox"/>	10% <input type="checkbox"/>
		O4					60% <input type="checkbox"/>					
		Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3	10% <input type="checkbox"/>	20% <input type="checkbox"/>			10% <input type="checkbox"/>	20% <input type="checkbox"/>				
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾		111,00									
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo <input type="checkbox"/> motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG) <input type="checkbox"/> motorové vozidlo na vodíkový pohon										
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾		111,00									
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinovanej doprave										
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾		111,00									
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	<input type="text" value="9"/>	<input type="text"/>								
		b) počet dní	<input type="text"/>	<input type="text"/>								
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19a x (r. 18 / 12)] alebo [r. 19b x (r. 18 / 365 alebo 366)] ⁷⁾		83,25									
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	Ako sme to vypočítali?		83,25								
	Predpokladaná daň	Ako sme to vypočítali?	<input type="text" value="111,00"/>									

Ťahač a náves



Spoločnosť využíva na podnikanie jeden ťahač a dva návesy, ktoré sú zaradené do kategórie N a O. Hmotnosť ťahača v tonách je 8,5 t s dvoma nápravami. Prvý náves má hmotnosť 22,5 t a 3 nápravy. Druhý náves má hmotnosť 12,5 t a 3 nápravy.

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

Ťahač

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla 12.07.2017

Daňovník podľa §3 písm. a)

Kategória N - MV na dopravu nákladov, najmenej 4 kolesá

Kategória vozidla N2 - MV na prepravu tovaru, hmotnosť viac ako 3500 kg d...

Ťahač

Elektromobil

Objem valcov [cm3] Výkon motora [kW]

Celková hmotnosť 8 500 [Kg] Počet náprav 2

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

Náves č. 1

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla 30.06.2016

Daňovník podľa §3 písm. a)

Kategória O - prípojné nemotorové vozidlá

Kategória vozidla O4 - Prípojné vozidlo, hmotnosť viac ako 10000 kg

Náves

Elektromobil

Objem valcov [cm3] Výkon motora [kW]

Celková hmotnosť 22 500 [Kg] Počet náprav 3

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

Náves č. 2

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla 30.06.2016

Daňovník podľa §3 písm. a)

Kategória O - prípojné nemotorové vozidlá

Kategória vozidla O4 - Prípojné vozidlo, hmotnosť viac ako 10000 kg

Náves

Elektromobil

Objem valcov [cm3] Výkon motora [kW]

Celková hmotnosť 12 500 [Kg] Počet náprav 3

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

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

R.		1. vozidlo	2. vozidlo	3. vozidlo
01	Dátum prvej evidencie vozidla	12.07.2017	30.06.2016	30.06.2016
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti			
	Dátum zániku daňovej povinnosti			
03	Kategória vozidla ²⁾	N2	O4	O4
	Ťahač alebo náves	<input checked="" type="checkbox"/> ťahač <input type="checkbox"/> náves	<input type="checkbox"/> ťahač <input checked="" type="checkbox"/> náves	<input type="checkbox"/> ťahač <input checked="" type="checkbox"/> náves
05	Evidenčné číslo	ZA255FB	ZA111BB	ZA858KM
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³			
07	Výkon motora v kW			
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾	8,50	22,50	12,50
09	Počet náprav	2	3	3
10	Daňovník podľa § 3 zákona	písm. A	písm. A	písm. A
11	Osfobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. <input type="checkbox"/> vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	písm. <input type="checkbox"/> vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	písm. <input type="checkbox"/> vozidlo bolo osfobodené počas celého zdaňovacieho obdobia
12	Ročná sadzba dane	417	982	566

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

Predpokladaná daň je vypočítaná podľa veku vozidla (od dátumu na r. 01) k 1. 1. 2023 a počíta sa tiež s príslušným znížením sadzby dane podľa kategórie vozidla.

Sadzby dane MV		sadzba 1			sadzba 2			sadzba 1			sadzba 2			sadzba 1			sadzba 2					
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	L, M1, N1, N2, O1 až O3	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%	25%	20%	15%		
		M2, M3, N3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		O4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3		10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%	10%	20%
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁴⁾		333,60			392,80			226,40													
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁵⁾		333,60			392,80			226,40													
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁶⁾		333,60			392,80			226,40													
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov	12		12		12		12		12		12		12		12		12		12	
		b) počet dní																				
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19ax (r. 18/12)] alebo [r. 19bx (r. 18/365 alebo 366)] ⁷⁾		333,60			392,80			226,40													
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	Ako sme to vypočítali?	333,60			392,80			226,40													
	Predpokladaná daň	Ako sme to vypočítali?	333,60			392,80			226,40													

Elektromobil



V apríli 2020 účtovná jednotka kúpila a zaradila do majetku elektromobil, ktorý používa na podnikanie. Výkon motora vozidla je 90 kW. Ako budeme postupovať pri vyplňaní DP v programe OMEGA?

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

V DP bude elektromobil načítaný, avšak výsledná výška dane bude nulová. Voľba elektromobil sa prejaví v DP v treťom riadku. Následne bude v riadku 12 uvedená ročná sadzba dane nulová.

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

Zariadiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla 01.04.2020

Daňovník podľa §3 písm. a)

Kategória M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

Kategória vozidla M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

Elektromobil

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

Celková hmotnosť [Kg] Počet náprav

R.	1. vozidlo	
01	Dátum prvej evidencie vozidla	01.04.2020
02	Dátum vzniku daňovej povinnosti	
	Dátum zániku daňovej povinnosti	
03	Kategória vozidla ²⁾	M1
04	Ťahač alebo náves	<input checked="" type="checkbox"/> Elektromobil <input type="checkbox"/> ťahač <input type="checkbox"/> náves
05	Evidenčné číslo	ZA874VC
06	Zdvihový objem valcov motora v cm ³	
07	Výkon motora v kW	90,00
08	Hmotnosť vozidla v tonách ³⁾	
09	Počet náprav	
10	Daňovník podľa § 3 zákona	písm. A
11	Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. <input type="checkbox"/> vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia
12	Ročná sadzba dane	<input type="text" value="0"/>

Hybridné vozidlo



Spoločnosť používa na podnikanie hybridné motorové vozidlo Toyota Auris. Dátum prvej evidencie vozidla je 12. 6. 2019. Zdvihový objem valcov je 1 000 cm³. Čo všetko je potrebné nastaviť v programe OMEGA?

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



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

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

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

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla 12.06.2019

Daňovník podľa §3 písm. a)

Kategória M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

Kategória vozidla M1 - MV na prepravu najviac osem osôb

Elektromobil

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

Celková hmotnosť [kg] Počet náprav

Oslobodenie od dane

Zníženie ročnej sadzby dane o 50% Hybridné motorové vozidlo

Vozidlo používané v kombinovanej doprave

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

Autobus



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

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

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

Základné údaje Spotreba Údaje pre DP Vznik/zánik DP

Daň z motorových vozidiel

Zaradiť motorové vozidlo do daňového priznania

Dátum prvej evidencie vozidla 15.04.2017

Daňovník podľa §3 písm. a)

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

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

Elektromobil

Objem valcov [cm3] Výkon motora [kW]

Celková hmotnosť 20 000 [kg] Počet náprav 3

Oslobodenie od dane §4 písm. c)

Oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia

Zníženie ročnej sadzby dane o 50%

Vozidlo používané v kombinovanej doprave

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

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

O Z N M	Dátum vzniku	Dátum zániku	Poznámka
	20.03.2022	20.03.2022	
	03.07.2022	03.07.2022	
	15.08.2022	15.08.2022	
	04.09.2022	04.09.2022	
	22.10.2022	22.10.2022	

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

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

11	Oslobodenie od dane podľa § 4 ods. 1 zákona	písm. C	<input type="checkbox"/> vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	písm.	<input type="checkbox"/> vozidlo bolo oslobodené počas celého zdaňovacieho obdobia	
12	Ročná sadzba dane	982				
13	Zníženie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla	sadzba 1		sadzba 2		
		L, M1, N1, N2, O1 až O3	25% 20% 15%	25% 20% 15%	25% 20% 15%	25% 20% 15%
		M2, M3, N3	50% 40% 30% 20% 10%	50% 40% 30% 20% 10%	50% 40% 30% 20% 10%	50% 40% 30% 20% 10%
	O4		60%		60%	
	Zvýšenie ročnej sadzby dane pre kategóriu vozidla L, M1, N1, N2, O1 až O3	10% 20%	10% 20%	10% 20%	10% 20%	
14	Ročná sadzba dane po úprave z r. 13 ⁹⁾	589,20				
15	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn (CNG) alebo skvapalnený zemný plyn (LNG)		<input type="checkbox"/> hybridné motorové vozidlo motorové vozidlo s pohonom na stlačený zemný plyn		
16	Ročná sadzba dane z r. 14 po úprave z r. 15 ⁹⁾	589,20				
17	Zníženie ročnej sadzby dane o 50% pre	<input type="checkbox"/> vozidlo používané v kombinovanej doprave				
18	Ročná sadzba dane z r. 16 po úprave z r. 17 ⁹⁾	589,20				
19	Použitie vozidla na podnikanie	a) počet mesiacov				
		b) počet dní	5			
20	Daň alebo pomerná časť dane [r. 19ax (r. 18 / 12)] alebo [r. 19bx (r. 18 / 365 alebo 366)] ⁷⁾	8,07				
21	Daň z r. 20 alebo výsledná pomerná časť dane z r. 20 (súčet pomerných častí)	8,07				

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

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

VII. ODDIEL - POZNÁMKY
ZA323CF, Opakovaný vznik/zánik DP: V 20.03.2022, Z 20.03.2022, V 03.07.2022, Z 03.07.2022, V 15.08.2022, Z 15.08.2022, V 04.09.2022, Z 04.09.2022, V 22.10.2022, Z 22.10.2022



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Zakúpili sme motorové vozidlo, ktoré bolo dovezené zo zahraničia. V doklade vozidla sú uvedené dva dátumy prvej evidencie vozidla:

- 14. 3. 2020 – dátum prvej evidencie vozidla v zahraničí,
- 23. 7. 2022 – dátum prvej evidencie vozidla v SR.

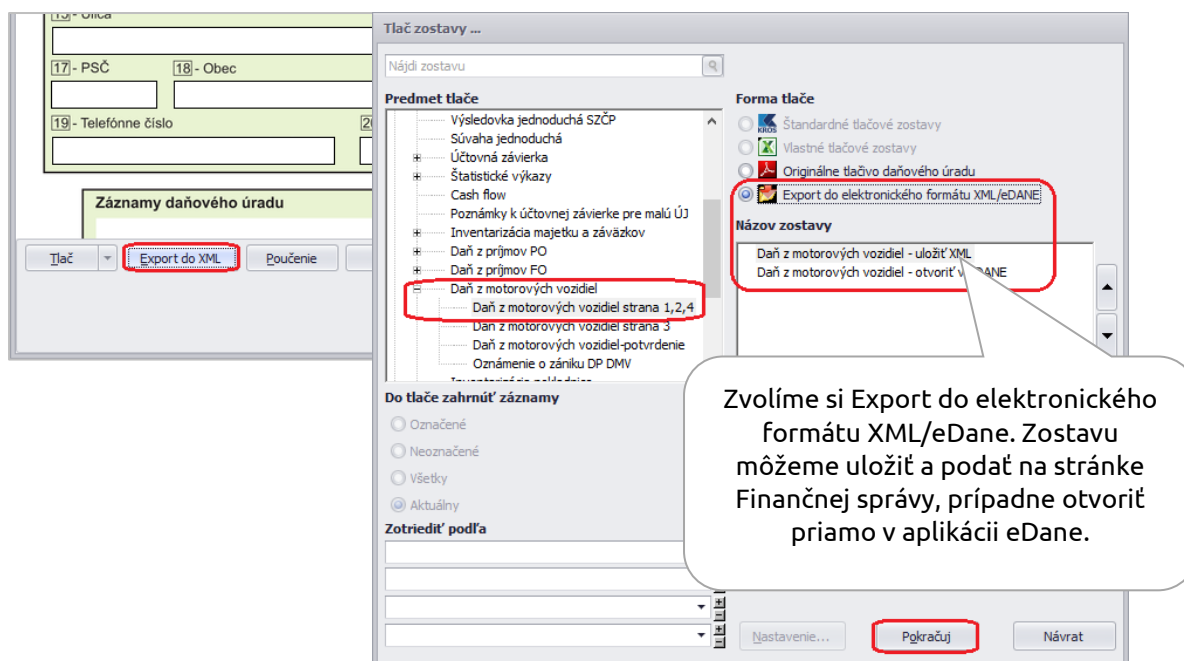
Ktorý dátum prvej evidencie vozidla máme uviesť v DP?

V daňovom priznaní vyplníme dátum prvej evidencie vozidla ten, ktorý nastal ako prvý, t. j. dátum prvej evidencie v zahraničí – 14. 3. 2020. Tento dátum odzrkadľuje skutočný vek vozidla, z ktorého sa určuje zníženie alebo zvýšenie ročnej sadzby dane.

Podanie daňového priznania

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2022 podáva daňovník miestne príslušnému správcovi dane najneskôr **do 31. januára 2023**. V tejto lehote je daňovník povinný daň alebo pomernú daň aj zaplatiť.

Po zápise právnickej osoby v obchodnom registri daňové priznanie podávame už **len v elektronickej podobe** vo formáte XML. Urobíme tak pomocou tlačidla Export do XML. Následne v časti Predmet tlače vyberieme tlačovú zostavu Daň z motorových vozidiel strana 1, 2, 4.

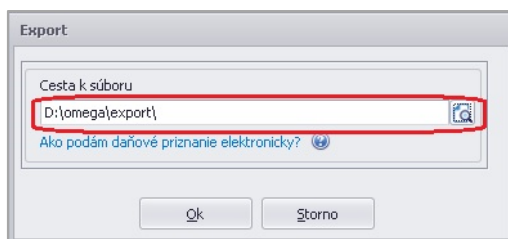


Pýtate sa nás na HOTLINE:

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

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

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



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

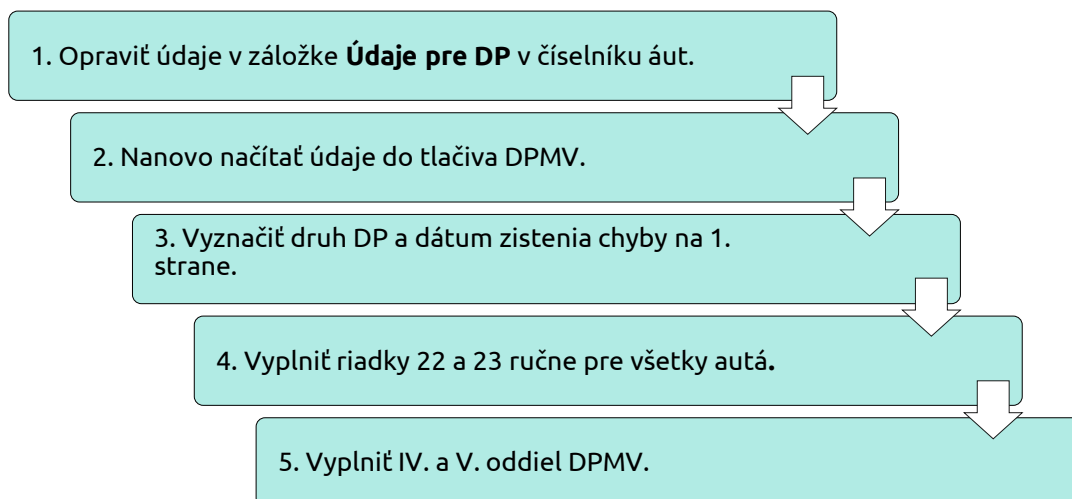
Opravné a dodatočné daňové priznanie k dani z motorových vozidiel

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

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

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

Pre správne zaevidovanie DDP je potrebné vykonať tieto kroky:



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

DMVV20_1

DAŇOVÉ PRIZNANIE

K DANI Z MOTOROVÝCH VOZIDIEL

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

Číselné údaje sa 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 Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

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

01- DIČ / Rodné číslo: 2025211410

02- Dátum narodenia:

Druh priznania:
 daňové priznanie
 opravné daňové priznanie
 dobatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)

Za zdaňovacie obdobie od: 01.01.2022 do: 31.12.2022

Dátum zistenia skutočnosti na podanie **dobatočného daňového priznania**: 20.04.2023

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



V **dobatočnom DP** sa uvádzajú všetky vozidlá, teda aj tie, u ktorých nedošlo k úprave. Podáva sa na rovnakom tlačíve.

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

Rozdiely z dobatočného daňového priznania		Údaje dobatočného DP program automaticky nedoplňa. Vyplňte ich ručne.	
22	Daň r. 21 daňového priznania alebo predchádzajúceho dobatočného daňového priznania	pôvodná hodnota	<input type="text"/>
23	Daň r. 21 dobatočného daňového priznania	nová hodnota	<input type="text"/>
24	Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 23 - r. 22)		<input type="text"/>



Pýtate sa nás na HOTLINE:

Musím vyplňať údaje v riadkoch 22 a 23 v **dobatočnom daňovom priznaní** za všetky vozidlá?

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

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

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

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

- do riadku č. 42 uvedieme celkový počet vozidiel v **dobatočnom DP**,
- do riadku č. 43 uvedieme celkovú daň za všetky vozidlá z **dobatočného DP**,
- do riadku č. 44 sa nám automaticky vyčíslí rozdiel medzi celkovou daňou z DDP a celkovou daňou z **riadneho daňového priznania** za všetky vozidlá,

- do riadku č. 45 uvedieme počet strán III. Oddielu.

V. ODDIEL – SUMARIZÁCIA DANE ZA VŠETKY VOZIDLÁ Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA		
Celkový počet vozidiel v dodatočnom daňovom priznaní	#2	2
Celková daň za vozidlá z dodatočného daňového priznania	#3	164,59
Daň na úhradu (+) alebo daňový preplatok (-) (r. 43 - r. 36)	#4	60,74
Počet strán III. oddielu	#5	1

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

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

V dokumente vychádzame zo vzoru DP platného na rok 2021.

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 dôl ežité – rodinu, podnikanie i na koníčky.

Ekonomický softvér

alfa+

Jednoduché účtovníctvo

omega

Podvojné účtovníctvo

taxa

Daňové priznania

olymp

Mzdy a personalistika

fakturácia

Faktúry online

sklad

Riadenie skladu online

Stavebný softvér

cenkros4

Oceňovanie a riadenie stavieb

priebeh výstavby

Súpis práce online

stavebné projekty

Online stavebníctvo

cenníková databáza

Stavebný cenník online

Znalecký softvér

hypo

Ohodnocovanie nehnuteľností

memo

Znalecký denník a vyúčtovanie

Podnikový softvér

onix

Podnikový systém

fushky

Projektová appka

omega



www.kros.sk/omega



omegáči rad'me si



www.kros.sk



firma.kros



kros.programy



kros.sk