



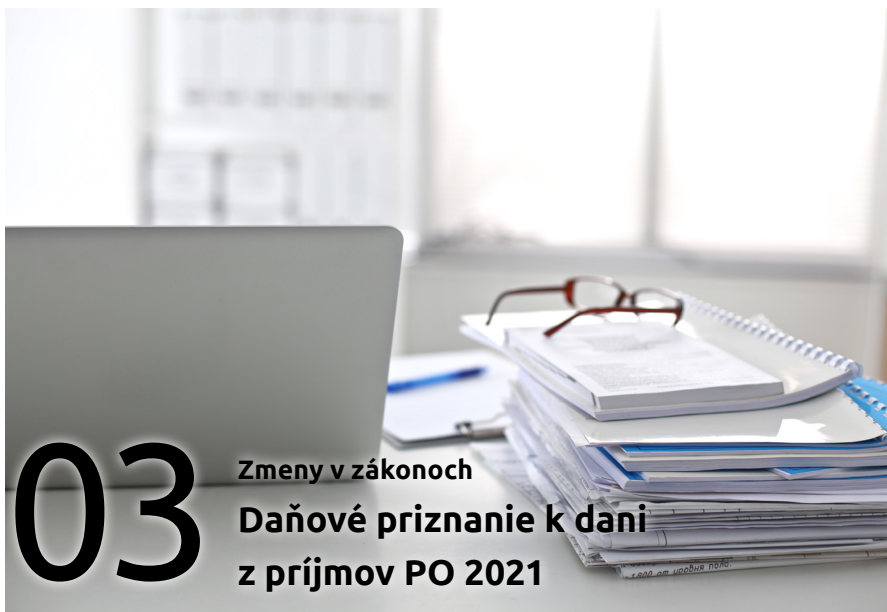
Softvér pre ľudí



omega 1/2022

# KROS NEWS

Legislatíva | Zákony v praxi | Postupy účtovania



# 03

Zmeny v zákonoch

**Daňové priznanie k dani z príjmov PO 2021**

# 05

Zmeny v zákonoch

**Osobitný spôsob úhrady DPH od roku 2022**

# 07

Daň z príjmov

**Otázky a odpovede k príspevkom na stravovanie**

# 08

Legislatívna poradňa

**Povinnosť zdaníť neuhradené záväzky**

# 10

Účtovanie v programe

**Účtovanie na prelome rokov v programe OMEGA**

## KROS NEWS

Copyright © 2022 KROS a. s.

041/707 10 10 • kros@kros.sk • www.kros.sk

**Šéfredaktorka:** Gabriela Trpišová

**Redaktori:** Ing. Miroslava Horňáková, Ing. Katarína Synáková, Anna Fulierová, Ing. Andrea Kuráňová

**Odborná korektúra:** Ing. Katarína Synáková

**Štylistická korektúra:** Gabriela Trpišová

**Jazyková korektúra:** M KREO

**Grafická úprava:** M KREO

Informácie v časopise sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jeho publikovania – 18. 1. 2022.

omega

## Úvodník



*L*en pred pár dňami sme začali písať rok 2022. Máme pred sebou dvanásť nových mesiacov a mne sa vynárajú otázky: Kam smerujeme? Aký bude nový rok?

*Môžeme si vydýchnuť. Bude taký, aký si ho urobíme. Hoci si myslím, že niektoré veci sú predurčené na to, aby sa stali, veľa vecí môžeme ovplyvniť. Či to vnímate alebo nie, všetko sa neustále mení – ekonomika, technológia, prostredie, váš pracovný aj rodinný život, vaše telo, všetko. Čím lepšie dokážeme prijať zmenu, tým bude náš život krajší.*

*Pre niektorých ľudí je predstava neustálej zmeny desivá, pretože často zahŕňa riziko a stratu čohokoľvek, čo je pohodlné a známe. V skutočnosti je zmena pre každého z nás príležitosť zažiť niečo nové, rásť a vyvíjať sa ako človek. Zmena je nevyhnutná a čím viac jej odolávame, tým viac sa okrádame o nové skúsenosti, ktoré môžu zmeniť náš profesionálny a osobný život.*

*Možno nepatríte práve k ľuďom, ktorí stále vyhľadávajú a skúšajú niečo nové, rovnako ani ja k nim nepatrím. Naučila som sa však, že to, ako „niečo“ dopadne, nezávisí ani tak od samotnej udalosti, ako od mojej reakcie na ňu. Udalosti sa dejú, nemôžeme ich zmeniť, sú mimo našej kontroly. Môžeme však zmeniť svoje reakcie a zabezpečiť si tak oveľa jednoduchší a pozitívnejší život. :-)*

*Gabriela Trpišová*

# Daňové priznanie k dani z príjmov PO 2021

Nový vzor daňového priznania pre právnické osoby (ďalej DPPO) použijú daňovníci so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2021 a hospodársky rok 2020/2021, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2021. V článku sa venujeme vybraným zmenám v tlačive DPPO 2021.

Za kalendárny rok 2021 je právnická osoba povinná podať daňové priznanie a zaplatiť daň z príjmov najneskôr do 31. 3. 2022. Daňovník si môže predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania najviac o 3 kalendárne mesiace, t. j. do 30. 9. 2022. Ak mal v roku 2021 zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí, môže si predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania najviac o 6 kalendárnych mesiacov.

## Sadzba dane

Pre zdaňovacie obdobia so začiatkom v roku 2020 platilo a pre hospodárske roky 2020/2021 naďalej platí, že hranica zdaniteľných príjmov právnických osôb môže dosiahnuť maximálne 100 000 eur, aby daňovník mohol použiť sadzbu dane 15 %. Novelou zákona sa však zmenila hranica pre zdaňovacie obdobia so začiatkom v roku 2021 a neskôr, a to na sumu 49 790 eur.

Výška zdaniteľných príjmov pre uplatnenie 15 % alebo 21 % sadzby dane z príjmov pri zdaňovacích obdobiach so začiatkom najskôr 1. 1. 2021, t. j. kalendárny rok 2021 a hospodárske roky 2021/2022:

- ak suma zdaniteľných príjmov v riadku 560  $\leq$  49 790 eur, sadzba dane je 15 %,
- ak suma zdaniteľných príjmov v riadku 560  $>$  49 790 eur, sadzba dane je 21 %.

V daňovom priznaní sa pri určení výšky zdaniteľných príjmov vychádza rovnako ako minulý rok z tabuľky F riadku 1, neziskové organizácie účtujúce v PÚ vychádzajú z tabuľky C1 riadku 6. Súčasťou zdaniteľných príjmov sú však napr. aj výnosy zdanené daňou vyberanou zrážkou, nepeňažný príjem u prenajímateľa, ak vzniká z titulu vykonaného technického zhodnotenia nájomcom, úpravy z dôvodu transfe-



rového oceňovania v časti týkajúcej sa výnosov. Tzn. ide aj o príjmy (výnosy), ktoré nevstupujú do základu dane, ale sa zahŕňajú medzi zdaniteľné príjmy alebo príjmy, ktoré nie sú zaúčtované vo výnosoch, ale sú zdaniteľným príjmom. Do úhrnu zdaniteľných príjmov v riadku 560 nevstupujú napr. príjmy získané darovaním (nie sú predmetom dane), príspevky prvej pomoci poskytované z dôvodu pandémie koronavírusu (príjem oslobodený od dane). Sú to výnosy zaúčtované v triede 6 PÚ, ale nie sú zdaniteľným príjmom v zmysle § 2 písm. h) zákona o dani z príjmov (ďalej ZDP).

### Mikrodaňovník podľa § 2 písm. w) ZDP

Daňovník sa môže prvýkrát stať mikrodaňovníkom v zdaňovacom období so začiatkom najskôr 1. 1. 2021. Zaškrťavacie pole mikrodaňovník bolo doplnené na úvodnú stranu DPPO. Toto pole označí daňovník, ktorý spĺňa definíciu mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) ZDP a uplatňuje si daňové zvýhodnenia:

- zvýhodnené podmienky pre odpisovanie hmotného majetku,
- tvorba daňových opravných položiek k pohľadávkam v súlade s účtovnými,
- zvýhodnené pravidlá odpočtu daňovej straty.

**UPOZORNENIE:** Zvýhodnené pravidlá odpočtu daňovej straty pri nadobudnutí statusu mikrodaňovníka bude možné v zmysle prechodných ustanovení § 52zzb ods. 5 ZDP uplatniť až v DPPO 2022 na stratu vykázanú v roku 2021.

### Strata podľa § 30 ods. 1 ZDP

V daňovom priznaní za rok 2021 postupuje daňovník pri odpočte daňových strát podľa § 30 a § 52zza ZDP. Daňové straty vykázané v rokoch 2017 až 2019 uplatní v súlade ZDP účinného do 31. 12. 2019. Daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie 2020 uplatní už podľa nových pravidiel, t. j. **najviac do výšky 50 % základu dane** uvedeného v r. 400 DP, a to počas najviac piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. V daňovom priznaní za rok 2021 postupuje podľa uvedených pravidiel každý daňovník bez ohľadu na skutočnosť, či je alebo nie je mikrodaňovníkom.

**Priklad:** Daňovník vykázal v zdaňovacom období roka 2019 daňovú stratu vo výške 8 000 eur, v zdaňovacom období roka 2020 daňovú stratu vo výške 5 000 eur a v roku 2021 vykáže základ dane vo výške 7 200 eur. Akým spôsobom

**a v akej výške bude daňovník v DPPO za rok 2021 odpočítavať daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období?**

**Riešenie:** Daňová strata vykázaná za zdaňovacie obdobie 2019 sa odpočítava rovnomerne vo výške jednej štvrtiny vykázanéj straty počas 4 zdaňovacích období, pričom daňovník v roku 2020 už stratil nárok na odpočítanie prvej štvrtiny z tejto daňovej straty z dôvodu nevykázaní základu dane.

V roku 2021 daňovník odpočíta 2 000 eur (druhú 1/4 zo 8 000 eur) a na odpočet v ďalších ZO zostane 4 000 eur.

Daňová strata vykázaná za zdaňovacie obdobie 2020 sa odpočítava podľa § 30 ods. 1 ZDP účinného od 1. 1. 2020, tzn. nerovnomerne počas 5 zdaňovacích období nasledujúcich po zdaňovacom období, v ktorom bola strata vykázaná (teda môže odpočítať v r. 2021 až 2025), ale maximálne do výšky 50 % vykázaného základu dane.

Daňovník v zdaňovacom období 2021 odpočíta od základu dane 7 200 eur druhú štvrtinu z daňovej straty za zdaňovacie obdobie 2019 vo výške 2 000 eur a daňovú stratu za zdaňovacie obdobie 2020 vo výške 3 600 eur (vo výške 50 % základu dane). **Základ dane v daňovom priznaní za rok 2021 po znížení o daňové straty bude vo výške 1 600 eur** (7 200 – 2 000 – 3 600). Zostatok neuplatnenej straty z roku 2020 v sume 1 400 eur má daňovník nárok odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, v rokoch 2022 až 2025.

### Zápočet daňovej licencie

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, si mohol započítať daňovú licenciu (ďalej DL) naposledy v zdaňovacom období kalendárneho roka 2020. V roku 2021 si takýto daňovník DL už započítavať nemôže.

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, si podľa prechodného ustanovenia § 52zk ZDP môže v DPPO za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka 2020/2021 naposledy odpočítať DL (alebo jej zostávajúcu časť), ktorú zaplatil v zdaňovacom období hospodárskeho roka 2017/2018.

### Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane

Podľa § 50 ods. 3 písm. d) ZDP od 1. 1. 2022 sa vypúšťa povinnosť uvádzať vo „Vyhlásení o použití podielu zaplatenej dane z príjmov“ sídlo a právnu formu prijímateľa podielu zaplatenej dane. Uvádza sa len IČO a názov prijímateľa.

Ing. Andrea Kuráňová

# Osobitný spôsob úhrady DPH od roku 2022

V zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej zákon o DPH) je s účinnosťou od 1. 1. 2022 doplnený nový § 69c Osobitný spôsob úhrady dane, tzv. split payment. Postupovať podľa neho môže odberateľ, platiteľ dane, ak sa chce vyhnúť riziku ručenia za daň.

Štandardný mechanizmus DPH spočíva v tom, že odberateľ zaplatí daň uvedenú na faktúre od tuzemského dodávateľa v cene zdaniteľného plnenia dodávateľovi. Pri využití split paymentu platiteľ dane dodávateľom fakturovanú sumu pri jej úhrade rozdelí. Dodávateľovi na jeho bankový účet zaplatí len základ dane a samotnú sumu DPH zaplatí na osobný účet daňovníka (ďalej OÚD), ktorý je vedený správcom dane pre dodávateľa. Odberateľ môže túto daň zaplatiť najneskôr pred dorúčením rozhodnutia o ručení za daň. Pre odberateľa, platiteľa dane, je výhodné využiť osobitný spôsob úhrady dane, ak v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov uvedených v § 69 ods. 14 zákona o DPH vedieť mal alebo vedieť mohol, že celá daň alebo časť dane z tovaru alebo služby nebude zaplatená.

Dostatočným dôvodom podľa § 69 ods. 14 pre uplatnenie ručenia za daň je skutočnosť, že:

- protihodnota za plnenie uvedená na faktúre je bez ekonomického opodstatnenia neprimerane vysoká alebo neprimerane nízka,
- v čase vzniku daňovej povinnosti bol jeho štatutárnym orgánom, členom štatutárneho orgánu alebo spoločníkom štatutárny orgán, člen štatutárneho orgánu alebo spoločník platiteľa, ktorý dodáva tovar alebo službu,
- protihodnota za plnenie alebo jej časť bola zaplatená na iný účet vedený u tuzemského alebo zahraničného poskytovateľa platobných služieb, ako je bankový účet dodávateľa, ktorý bol v deň uskutočnenia platby zverejnený v zozname bankových účtov oznámených FR SR (za deň uskutočnenia platby sa považuje deň, keď platiteľ zadal poskytovateľovi platobných služieb pokyn k vkladu alebo prevodu finančných prostriedkov ako protihodnotu za plnenie na účet vedený u poskytovateľa platobných služieb).

Ak teda napríklad uhradí odberateľ za dodaný tovar alebo službu na iný bankový účet, ako je bankový účet dodávateľa, ktorý bol v deň platby zverejnený v zozname bankových účtov platiteľov DPH, správca dane môže od odberateľa požadovať úhradu dane uvedenej na faktúre, ktorú dodávateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil. Odberateľ však môže ručeniu za daň predísť, a to buď skontrolovať pri platbe proti-

hodnoty, či platiteľ dane – dodávateľ oznámil číslo účtu, na ktorý požaduje úhradu, alebo využiť nový inštitút rozdelennej platby dane, tzv. split payment.

Ak sa odberateľ rozhodne využiť split payment, platbu na OÚD dodávateľa je povinný označiť podľa vyhlášky MF SR č. 378/2011 Z. z. o spôsobe označovania platby dane tak, akoby ju platil sám dodávateľ. Vo variabilnom symbole uvedie prvé štyri čísla v tvare 1109, ktoré označujú DPH zaplatenú odberateľom za dodávateľa.

Následne môže dôjsť k situácii, že dodávateľ uhradí danú daň v lehote splatnosti (§ 78 zákona o DPH). Ak túto daň uvedenú na faktúre, ktorú je z dodania tovaru alebo služby povinný platiť dodávateľ, uhradí na OÚD aj odberateľ, bude táto daň daňovým preplatkom dodávateľa. Daňový úrad tento preplatok vráti dodávateľovi na oznámený účet. Odberateľ nebude mať možnosť požiadať o preúčtovanie, nakoľko za štandardných okolností by túto daň zaplatil v cene zdaniteľného plnenia dodávateľovi.

Ak daň dodávateľ nezaplatí, ale bude táto daň zaplatená odberateľom podľa § 69c zákona o DPH, použije sa na úhradu dane daň zaplatená odberateľom. Na tento účel sa zaviedol aj nový zoznam platiteľov dane, v ktorom budú uvedené osobné účty daňovníkov. Tento zoznam zverejní FR SR na svojej webovej stránke, kde bude možné jednoducho vyhľadať OÚD svojich obchodných partnerov.

**!** **UPOZORNENIE:** V prípade, že sa odberateľ rozhodne využiť osobitný spôsob úhrady dane podľa § 69c zákona o DPH, mal by o tomto postupe dodávateľa informovať (zákon to však neustanovuje). V praxi je takáto komunikácia žiaduca, a to najmä z dôvodu správneho postupu účtovania.

**Príklad:** *Dodávateľ, slovenský platiteľ dane, dodá tovar odberateľovi, slovenskému platiteľovi dane, v cene 1 200 eur s DPH. Dodávateľ vyhotoví o dodaní faktúru, na ktorú uvedie číslo bankového účtu, ktoré neoznámil FR SR.*

Odberateľ, s cieľom predísť ručeniu za daň, sa rozhodne využiť inštitút rozdelenia platby dane. Na bankový účet uvedený na faktúre zaplatí len sumu základu dane, t. j. 1 000 eur, a na osobný účet daňovníka (dodávateľa) vedený

u správcu dane zaplatí sumu DPH uvedenú na faktúre, t. j. 200 eur. Záväzok odberateľa voči dodávateľovi je plne ponížený, a to vo výške 1 200 eur. Odberateľ zároveň informuje svojho dodávateľa, že sa rozhodol postupovať podľa § 69c zákona o DPH, a preto mu na jeho bankový účet uhradza iba sumu základu dane a na jeho OÚD sumu DPH.

Postupy účtovania pre PÚ neurčujú, ako má platiteľ dane postupovať v prípade, ak sa odberateľ rozhodne postupovať podľa § 69c zákona o DPH. Odberateľ a dodávateľ však môžu pri účtovaní postupovať nasledovne:

### Postup účtovania na strane odberateľa

Odberateľ prijatú tuzemskú faktúru zaúčtuje štandardne, uhradza ju však na dvakrát. Prvou úhradou na bankový účet dodávateľa vo výške základu dane čiastočne poníži záväzok voči dodávateľovi, druhou úhradou na osobný účet daňovníka, ktorý je vedený správcom dane pre dodávateľa, vo výške DPH poníži zvyšnú sumu záväzku.

P. č.	Účtovný prípad	Suma	Odberateľ	
			MD	D
1.	Došlá faktúra za nákup tovaru			
	a) základ dane	1 000	504	
	b) DPH 20 %	200	343. AE	
	c) celkom	1200		321
2.a	Úhrada na BÚ dodávateľa	1000	321	221
2.b	Úhrada na OÚD dodávateľa	200	321	221

### Postup účtovania na strane dodávateľa

Dodávateľ eviduje voči odberateľovi celkovú pohľadávku vo výške 1 200 eur. Na svoj bankový účet dostane iba sumu

P. č.	Účtovný prípad	Suma	Dodávateľ	
			MD	D
1.	Vystavená faktúra za splnenú dodávku			
	a) základ dane	1 000		604
	b) DPH 20 %	200		343.AE
	c) celkom	1 200	311	
2.	Prijatá úhrada na BÚ	1 000	221	311
3.	Povinnosť odvodu DPH	200	343.AE	343
4.a)	DPH dodávateľ odvedie			
	Úhrada DPH daňovému úradu	200	343	221
	Nárok na preplatok voči daňovému úradu a poníženie zvyšnej sumy pohľadávky voči odberateľovi	200	378.AE	311
	Vrátenie preplatku z daňového úradu	200	221	378.AE
4.b)	DPH dodávateľ neodvedie			
	Zníženie DPH a zvyšnej sumy pohľadávky voči odberateľovi	200	343	311

Ing. Miroslava Horňáková

1 000 eur vo výške základu, čím pohľadávku voči odberateľovi poníži iba čiastočne. Vzhľadom na to, že odberateľ dodávateľa informoval, že sumu DPH zaplatil za neho priamo správcovi dane na jeho OÚD, môžu nastať u dodávateľa dve situácie:

#### 1/ DPH správcovi dane dodávateľ odvedie

Keďže zákon o DPH neustanovuje, že by v prípade využitia osobitného spôsobu úhrady dane podľa § 69c mala dodávateľovi zaniknúť povinnosť zaplatiť DPH, mal by si ju dodávateľ splniť. Keďže DPH vo výške 200 eur odvedie na OÚD dodávateľa aj odberateľ za dodávateľa a zároveň si svoju povinnosť odvieť DPH splní aj dodávateľ, bude správca dane voči dodávateľovi evidovať preplatok 200 eur.

Ak daňový úrad v lehote na vrátenie daňového preplatku začne daňovú kontrolu, tento daňový preplatok vráti do desiatich dní od skončenia daňovej kontroly, ak sa daňovou kontrolou nezistil rozdiel vo výške tohto daňového preplatku. Inak vráti preplatok do desiatich dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Daňový úrad vráti daňový preplatok iba na oznámený bankový účet. Ak platiteľ dane svoj bankový účet ešte neoznámil, daňový úrad vráti preplatok do desiatich dní odo dňa, keď dodávateľ túto povinnosť dodatočne splnil.

Dodávateľ zaúčtuje zo svojho bankového účtu úhradu DPH na ťarchu účtu 343. Zároveň prostredníctvom interného dokladu poníži zvyšnú sumu pohľadávky voči odberateľovi a zaúčtuje nárok na preplatok voči daňovému úradu na analytickom účte 378.

#### 2/ DPH správcovi dane dodávateľ neodvedie

Ak dodávateľ neodvedie DPH správcovi dane, zníženie DPH vo výške 200 eur zaúčtuje prostredníctvom interného dokladu na ťarchu účtu 343 a zároveň poníži zvyšok pohľadávky voči odberateľovi.

# Otázky a odpovede k príspevkom na stravovanie

Pripravili sme pre vás odpovede na najčastejšie otázky ohľadom zmien v stravnom od 1. 1. 2022.

**Otázka:** *Musí zamestnávateľ poskytovať gastrolístky/ finančný príspevok aj za odpracovaný čas cez víkend a za home office?*

**Odpoveď:** Zamestnanec má nárok na stravné lístky podľa odpracovaných dní a hodín, takže aj pri práci cez víkend. Rovnako aj za prácu z domu, keď je zamestnanec dočasne delegovaný na home office, má zamestnávateľ povinnosť zabezpečiť stravné.

**Otázka:** *Zamestnávateľ má povinnosť dať zamestnancom na výber medzi gastrolístkami a finančným príspevkom s viazanosťou na 12 mesiacov. Čo v prípade, ak si zamestnanec nevyberie? Má zamestnávateľ právo vybrať za zamestnancov na celé obdobie viazanosti, alebo len do momentu, keď zamestnanec uskutoční svoju voľbu?*

**Odpoveď:** Zamestnávateľ je povinný umožniť zamestnancom výber medzi stravovacou poukážkou alebo finančným príspevkom. Zamestnanec je viazaný svojím výberom počas 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa výber viaže. Podrobnosti výberu a realizácie povinnosti zamestnávateľa zabezpečovať stravovanie alebo poskytovať finančný príspevok na stravovanie môže zamestnávateľ ustanoviť vo vnútornom predpise. Ak si zamestnanec nevyberie, tak zamestnávateľ vyberie za neho na celé obdobie.

**Otázka:** *Zamestnávateľ má vlastnú jedáleň, kde sa stravujú jeho zamestnanci. Ako bude postupovať zamestnávateľ, ak má zamestnanca, ktorý sa nemôže zo zdravotných dôvodov stravovať v tejto jedálni? Má takýto zamestnanec právo výberu medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom?*

**Odpoveď:** Z ustanovenia § 152 ods. 6 písm. c) Zákonníka práce vyplýva, že zamestnávateľ má povinnosť poskytnúť finančný príspevok zamestnancovi, ktorý predloží zamestnávateľovi lekárske potvrdenie, že nemôže konzumovať stravu poskytnutú v stravovacom zariadení zamestnávateľa. Zákonník práce tak v predmetnom odseku 6 nepripúšťa možnosť dať zamestnancovi na výber medzi stravovacou poukážkou a finančným príspevkom. Vysvetlením prečo zákon neumožňuje takýmto zamestnancom výber stravo-

vacej poukážky, môže byť skutočnosť, že za stravovacie poukážky si zamestnanec nemusí byť schopný kúpiť stravu resp. špeciálne dietetické potraviny vhodné pri jeho diagnóze.

**Otázka:** *V akej výške je zamestnávateľ povinný prispievať na stravné svojim zamestnancom v prípade:*

- a) príspevku na teplé hlavné jedlo,
- b) príspevku na stravovaciu poukážku,
- c) finančného príspevku na stravovanie?

**Odpoveď:** Zamestnávateľ je povinný prispievať na stravné svojim zamestnancom v prípade:

- a) príspevku na teplé hlavné jedlo minimálne 55 % ceny jedla a maximálne 2,81 eura (najviac 55 % stravného poskytnutého pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hod., v súčasnosti 5,10 eura),
- b) príspevku na stravovaciu poukážku minimálne 55 % z ceny jedla (pri SP sa cenou jedla rozumie 75 % zo stravného (5,10 eura), t. j. príspevok je 55 % z 3,83 eura, teda minimálne 2,11 eura, a maximálna suma príspevku môže byť 2,81 eura,
- c) finančného príspevku na stravovanie rovnako ako pri príspevku na stravovaciu poukážku, t. j. minimálne 2,11 eura a maximálne 2,81 eura.

Zamestnávateľ môže zamestnancom v súlade s § 152 ods. 8 Zákonníka práce poskytnúť príspevok na stravu podľa osobitného predpisu, t. j. príspevok zo sociálneho fondu. Ak sa zamestnávateľ rozhodne dobrovoľne poskytnúť zamestnancom ďalší príspevok nad rámec zákona, ide o zamestnanecký benefit.

**Otázka:** *Zamestnávateľ poskytuje finančný príspevok podľa § 152 ods. 7 ZP svojim zamestnancom vo výške 2,20 eura a zo sociálneho fondu 0,10 eura. Je takto poskytnuté stravné u zamestnanca oslobodené od dane a odvodov?*

**Odpoveď:** Áno, maximálny oslobodený príspevok na stravné je suma 2,81 eura. Teda až suma nad 2,81 eura by nebola oslobodená od dane a bola by zdaniteľným príjmom zamestnanca. Príspevok zo sociálneho fondu je nezdaniteľný príjem a nie je limitovaný.

Ing. Andrea Kuráňová

# Povinnosť zdaňiť neuhradené záväzky

## Zdanenie záväzku

*Daňovník, PO s. r. o., eviduje k 31. 12. 2021 nesplatený záväzok prislúchajúci k nákupu materiálu v menovitej hodnote 12 000 eur (10 000 eur základ dane, 2 000 eur DPH). Lehota splatnosti záväzku uplynula 15. 10. 2020. Je spoločnosť povinná zdaňiť neuhradený záväzok v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2021?*

V zmysle § 17 ods. 27 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej ZDP) daňovník má povinnosť v daňovom priznaní k dani z príjmov upraviť výsledok hospodárenia o výšku neuhradeného záväzku alebo o jeho neuhradenú časť prislúchajúcu k nákladu/výdavku, ktorý je daňovým výdavkom podľa § 19 ZDP, pričom povinnosť k predmetnej úprave vzniká aj k nákladu/výdavku prislúchajúcemu k odpisovanému a neodpisovanému majetku, k zásobám, k finančnému majetku a inému majetku, keď vzniká náklad/výdavok pri jeho zaradení, vyradení z používania alebo vydania do spotreby. Úprava sa vykoná zvýšením základu dane v sume, ktorej výška sa určí v závislosti od počtu dní, ktoré uplynuli od lehoty splatnosti:

- Ak od lehoty splatnosti záväzku uplynula doba dlhšia ako 360 dní, základ dane sa zvýši v úhrne najmenej o 20 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti.
- Ak od lehoty splatnosti uplynula doba dlhšia ako 720 dní, základ dane sa zvýši v úhrne najmenej o 50 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti.
- Ak od lehoty splatnosti uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní, základ dane sa zvýši v úhrne najmenej o 100 % menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti.

**Záver:** Účtovná jednotka eviduje v podvojnóm účtovníctve k 31. 12. 2021 záväzok po splatnosti viac ako 360 dní a menej ako 720 dní. Podľa § 17 ods. 27 ZDP má daňovník povinnosť v daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie roka 2021 zvýšiť základ dane o 20 % menovitej hodnoty záväzku. V zmysle zákona o účtovníctve sa menovitou hodnotou záväzku rozumie suma, na ktorú záväzok znie. Daňovník zvýši základ dane o 2 400 eur (12 000/100\*20) v riadku 180 daňového priznania. O predmetnej úprave účtovná jednotka neúčtuje, záväzok však môže preúčtovať na osobitný analytický účet zohľadňujúci členenie na daňové účely.

## Zdanenie a následná úhrada záväzku

*Daňovník, PO s. r. o., evidoval k 31. 12. 2020 nesplatený záväzok prislúchajúci k nákupu materiálu v menovitej hodnote 12 000 eur (10 000 eur základ dane, 2 000 eur DPH). Lehota splatnosti záväzku uplynula 15. 10. 2019. V daňovom priznaní za rok 2020 v zmysle § 17 ods. 27 ZDP daňovník zvýšil základ dane o 20 % menovitej hodnoty záväzku, t. j. o 2 400 eur. V roku 2021 spoločnosť svoj záväzok v plnej výške 12 000 eur uhradila. Môže spoločnosť v roku 2021 upraviť – znížiť základ dane?*

V súlade s § 17 ods. 32 písm. a) ZDP v prípade, ak po zvýšení základu dane z dôvodu neuhradeného záväzku dôjde v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach k úhrade záväzku, daňovník zníži základ dane o sumu, o ktorú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach zvýšil základ dane. Zdanenie záväzku je tak len dočasným opatrením. Pri zániku záväzku z dôvodu jeho následnej úhrady, premĺčania či iných skutočností ustanovených v § 17 ods. 32 písm. a) až d) ZDP sa základ dane znižuje.

**Záver:** Daňovník v zmysle § 17 ods. 32 ZDP v zdaňovacom období, keď nastala úhrada záväzku, t. j. v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2021 zníži základ dane o sumu 2 400 eur. Úpravu vykoná cez odpočítateľné položky od výsledku hospodárenie v riadku 290 daňového priznania.

## Odpis záväzku

*Daňovník, PO s. r. o., eviduje k 31. 12. 2021 nesplatený záväzok prislúchajúci k obstaranej službe v menovitej hodnote 12 000 eur (10 000 eur základ dane, 2 000 eur DPH). Lehota splatnosti záväzku uplynula 15. 10. 2017. Daňovník v súlade s § 17 ods. 27 ZDP zvýšil základ dane v zdaňovacom období 2018 o 20 % v sume 2 400 eur, v roku 2019 v úhrne o 50 % v sume 3 600 eur a v roku 2020 v úhrne o 100 % v sume 6 000 eur. V roku 2021 spoločnosť účtuje o odpise neuhradeného záväzku v sume 12 000 eur. Je odpis záväzku súčasťou základu dane?*

Spoločnosť o odpise záväzku účtuje do výnosov, účtovný predpis 321/648. Odpis záväzku je v roku 2021 súčasťou výsledku hospodárenia v riadku 100 daňového priznania k dani z príjmov. Keďže spoločnosť v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach neuhradený záväzok v 100 % výš-

*Ak od lehoty splatnosti záväzku uplynula doba dlhšia ako 360 dní, základ dane sa zvýši v úhrne najmenej o 20 % menovitej hodnoty záväzku.*



ke 12 000 eur už zdanila, v zdaňovacom období 2021 odpis záväzku zaúčtovaný do výnosov už nebude súčasťou základu dane (v opačnom prípade by nastalo dvojité zdanenie). Daňovník v súlade s § 17 ods. 3 písm. c) ZDP zníži základ dane o sumu 12 000 eur v riadku 290 daňového priznania.

### Zápočet záväzku so splatnou pohľadávkou

*Daňovník, PO s. r. o., eviduje k 31. 12. 2021 voči spoločnosti XY s. r. o. nesplatený záväzok za nákup tovaru v menovitej hodnote 1 200 eur (1 000 eur základ dane, 200 eur DPH). Záväzok je 380 dní po splatnosti. Voči tej istej spoločnosti eviduje v účtovníctve k 31. 12. 2021 pohľadávku vo výške 1 800 eur. Môže spoločnosť uplatniť „hypotetický zápočet“ záväzku so splatnou pohľadávkou a vyhnúť sa tak povinnosti zvýšiť základ dane podľa § 17 ods. 27 ZDP?*

Nie. Daňovník má povinnosť postupovať podľa § 17 ods. 27 ZDP. Záväzok je po splatnosti viac ako 360 dní a menej ako 720 dní. V daňovom priznaní k dani z príjmov zvýši základ dane o 20 % menovitej hodnoty záväzku, t. j. sumu 240 eur ( $1\,200/100 \cdot 20$ ) uvedie v riadku 180. Uvedená povinnosť vzniká daňovníkovi bez ohľadu na skutočnosť, že v účtovníctve eviduje voči tomu istému veriteľovi nesplatenú pohľadávku. V prípade, ak by v roku 2021 reálne nastal medzi obchodnými partnermi zápočet záväzku s pohľadávkou, daňovníkovi povinnosť zvýšiť základ dane podľa § 17 ods. 27 ZDP nevzniká.

### Predĺženie lehoty splatnosti záväzku

*Daňovník, PO s. r. o., eviduje k 31. 12. 2021 nesplatený záväzok prislúchajúci k nákupu dlhodobého odpisovaného majetku v menovitej hodnote 36 000 eur (30 000 eur základ dane, 6 000 eur DPH). Lehota splatnosti záväzku uplynula 20. 11. 2020. V marci 2021 sa spoločnosť s dodávateľom dohodla na predĺžení lehoty splatnosti do 20. 11. 2021. Je spoločnosť povinná v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2021 zvýšiť základ dane z titulu neuhradeného záväzku?*

Na účely zákona o dani z príjmov § 17 ods. 27 sa vychádza vždy z pôvodne dohodnutej lehoty splatnosti, a to aj v prípade, ak sa obchodní partneri na predĺžení lehoty splatnosti dohodli. Záväzok je po splatnosti viac ako 360 dní a menej ako 720 dní. Daňovník v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2021 zvýši základ dane o 20 % menovitej hodnoty pohľadávky, t. j. sumu 7 200 eur uvedie v riadku 180 daňového priznania ako položku zvyšujúcu výsledok hospodárenia.

### Záväzok k daňovému výdavku až po zaplatení

*Daňovník, PO s. r. o., eviduje v roku 2021 nesplatený záväzok z nájmu v sume 1 200 eur (1 000 eur základ dane, 200 eur DPH). Lehota splatnosti záväzku uplynula 1. 10. 2020.*

*Spoločnosť v roku 2020 zvýšila základ dane podľa § 17 ods. 19 písm. b) ZDP z titulu daňového výdavku až po zaplatení v sume zaúčtovaného nákladu, t. j. zvýšila základ dane v sume 1 000 eur. V roku 2021 je záväzok stále neuhradený a zo strany prenajímateľa došlo k odpusteniu záväzku. Spoločnosť k 31. 12. 2021 záväzok odpísala. Je odpis záväzku súčasťou základu dane?*

Spoločnosť o odpise záväzku účtuje do výnosov, účtovný predpis 321/648, v sume 1 200 eur. Odpis záväzku je v roku 2021 súčasťou výsledku hospodárenia v riadku 100 daňového priznania k dani z príjmov. Podľa § 17 ods. 3 písm. c) ZDP sa do základu dane nezahŕňa suma, ktorá už bola u toho istého daňovníka zdanená. V danom prípade bola u daňovníka zdanená suma 1 000 eur (nedaňový náklad), o ktorú zvyšoval základ dane v roku 2020. V roku 2021 daňovník zníži základ dane o 1 000 eur v riadku 290 daňového priznania (inak by nastalo dvojité zdanenie). Suma 200 eur je v roku 2021 zdaniteľným výnosom a je zohľadnená v riadku 100 daňového priznania.

### Záväzok v cudzej mene

*Daňovník, PO s. r. o., eviduje k 31. 12. 2021 v účtovníctve záväzky v cudzej mene viac ako 360 dní po splatnosti a bude v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2021 zvyšovať základ dane podľa § 17 ods. 27 ZDP. Aký kurz použije spoločnosť na účely zvyšovania základu dane?*

Ak je záväzok vyjadrený v cudzej mene, na účely ustanovení § 17 ods. 27 a ods. 32 ZDP sa pri úprave základu dane použije kurz, ktorým bol záväzok prepočítaný pri jeho vzniku. Vychádza sa z menovitej hodnoty záväzku prepočítanej kurzom vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri vzniku záväzku. Uvedeným postupom nevznikajú k súvahovému dňu kurzové rozdiely.

### Neuhradené záväzky v neziskovej organizácii

*Nezisková organizácia poskytujúca všeobecné prospešné služby eviduje v podvojnóm účtovníctve k 31. 12. 2021 záväzky viac ako 360 dní po splatnosti. Vzťahuje sa na ňu povinnosť zdaňovať neuhradené záväzky?*

Nie, povinnosť zdanenia neuhradených záväzkov podľa § 17 ods. 27 ZDP sa nevzťahuje na daňovníka zriadeného podľa zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby. Okrem uvedeného daňovníka sa predmetná povinnosť nevzťahuje ani na daňovníka podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, na daňovníka v konkurze, na daňovníka v reštrukturalizácii, a to na záväzky, ktoré sú obsiahnuté v reštrukturalizačnom pláne potvrdenom súdom.

Ing. Katarína Synáková

# Účtovanie na prelome rokov v programe OMEGA

Podľa § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účtovná jednotka (ďalej ÚJ) účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Na príkladoch si ukážeme, ako postupovať pri účtovaní dokladov na prelome rokov v OMEGE.

## Nevyfakturované dodávky

Účet 326 sa používa pre účtovanie dodávok tovarov a služieb, ktoré neboli vyfakturované do konca účtovného obdobia (ďalej ÚO), pričom ÚJ disponuje dokladom, z ktorého je známa výška záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky.

**Príklad 1:** *Odberateľ, platiteľ DPH, obdržal dňa 29. 1. 2022 faktúru za telekomunikačné služby – paušálny poplatok 30 eur bez DPH. Na faktúre je uvedený dátum vyhotovenia 17. 1. 2022 a dátum dodania 30. 12. 2021. S dodávateľom má*

*uzatvorenú zmluvu, v ktorej je stanovená mesačná paušálna cena služby. Ako odberateľ zaeviduje doklad v programe OMEGA?*

**Riešenie:** Vzhľadom na to, že odberateľovi neboli služby vyfakturované, ale pozná presnú sumu paušálneho poplatku, bude účtovať o nevyfakturovaných dodávkach. Náklad, ktorý vznikol, zaúčtuje v bežnom ÚO, teda v roku 2021, interným dokladom pomocou automatického účtovania ID – **Nový doklad**, účtovný predpis 518.xxx/326.xxx. V roku 2022 zaúčtuje faktúru v okruhu DF automatickým účtovaním **23 DF – Odpočet DPH v inom mesiaci**. Keďže o náklade bolo účtované v roku 2021, v účtovnom zápise pri základe DPH uvedie účet 326.xxx na strane MD. Vzhľadom na to, že do podania daňového priznania DPH za december 2021 doklad nebol k dispozícii, daň si odpočíta v DP DPH za január 2022.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Dodávateľ, s.r.o.	S	X		36,00	36,00			321	000
2	Telekomunikačné služby - paušál. poplatok	A	B2	20	30,00	30,00	326	000		
3	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	6,00	6,00	343	020		

**UPOZORNENIE:** Hodnota DPH bude uplatnená podľa Dátumu uplatnenia dane (DUD). Ak je dátum DUD iný ako dátum vzniku daňovej povinnosti (DVDP), je potrebné v záložke Evidencia DPH zapnúť voľbu Nemeniť DUD.

## Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

O nákladoch a výnosoch účtuje ÚJ v tom ÚO, v ktorom vznikli, a to bez ohľadu na deň ich úhrady či inkasa alebo vyrovnania iným spôsobom. O výdavkoch a príjmoch sa účtuje vždy v ÚO, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov upravuje § 5 postup účtovania v PÚ. Účtovný prípad je možné zaúčtovať na účty časového rozlíšenia, ak sú splnené súčasne tri kritériá:

- známy vecný obsah,
- presná suma, o ktorej sa účtuje,
- presne vymedzené obdobie, ktorého sa účtovný prípad týka.

Aj pri účtovaní o časovom rozlíšení musí byť k dispozícii doklad, ktorý je podkladom účtovného zápisu. Môže ísť napr. o faktúru, zmluvu alebo dodací list, príjmový či výdavkový pokladničný doklad, bankový výpis.

## Kedy nie je potrebné časovo rozlišovať?

Pri mikro účtovnej jednotke nie je potrebné na účte časového rozlíšenia účtovať nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ak ide o účtovanie N/V medzi dvoma ÚO. Výnimkou je účtovanie dotácií a emisných kvót.

V malých aj veľkých účtovných jednotkách nie je potrebné časovo rozlišovať N/V, ak sa jedná o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia N/V posledného a prvého mesiaca ÚO.

## Náklady budúcich období

Účet 381 sa používa, ak sa účtujú výdavky bežného ÚO, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období, napr. vopred platené nájomné, predplatné.

**Príklad 2:** *Podnikateľ, platiteľ DPH, obdržal faktúru dňa 30. 11. 2021 za predplatné internetovej domény v sume 350 eur bez DPH. Platnosť domény je od 1. 12. 2021 do 30. 11. 2022. Úhrada bola vykonaná vopred na základe preddavkovej faktúry. Ako bude podnikateľ postupovať pri účtovaní faktúry v OMEGE?*

**Riešenie:** Nakoľko platnosť domény sa viaže na dve účtovné obdobia, je potrebné náklad rozdeliť v pomernej časti na

náklady bežného ÚO a náklady budúceho obdobia, keďže výdavok vznikol v bežnom ÚO. Odberateľ zaeviduje faktúru v okruhu DF automatickým účtovaním **20 DF – Nový doklad (s rozpisom DPH)**. Pre jednoduchšie rozpočítanie nákladu využije funkciu Rozúčtuj, kde zvolí možnosť Náklady/Výnosy na budúce obdobia. Následne vyplní obdobia za aké chce danú hodnotu rozpočítať, t. j. 1. 12. 2021 – 30. 11. 2022, a na stranu MD doplní účet 381.xxx. OMEGA predplatné rozúč-

tuje na dva riadky. V prvom riadku zaúčtuje predplatné za obdobie december 2021 na účet 5xx a v druhom riadku zaúčtuje predplatné za obdobie 2022 na účet časového rozlíšenia 381.xxx. Z pohľadu DPH si podnikateľ môže odpočítať daň z celej hodnoty faktúry v ZO, v ktorom nárok na odpočet dane vznikol a najneskôr v poslednom ZO kalendárneho roka. V roku 2022 preúčtuje uvedenú hodnotu z účtu 381.xxx na nákladový účet pomocou interného dokladu.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
1	Dodávateľ, s.r.o.	S	X		420,00	420,00			321	000	
2	Predplatné doménového mena 2021	A	B2	20	29,73	29,73	518	000			Rozpočítaná suma po dňoch od 01.12.2021 do 31.12.2021
3	Predplatné doménového mena 2022	A	B2	20	320,27	320,27	381	022			Rozpočítaná suma po dňoch od 01.01.2022 do 30.11.2022
4	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	70,00	70,00	343	020			



**TIP pre účtovníčku:** Pri preúčtovaní účtov časového rozlíšenia v budúcom ÚO je možné použiť funkciu **Preúčtovanie čas. rozlíšenia do N/V**, ktorá sa nachádza v Evidencii účtovných dokladov v záložke Hromadné zmeny. Pomocou funkcie je možné preúčtovať účty 381, 382 a 384.

### Výdavky budúcich období

Účet 383 predstavuje pre účtovnú jednotku záväzok, pretože v budúcom období vzniká povinnosť tieto náklady uhradiť. Jedná sa teda o náklad v bežnom ÚO a o výdavok v budúcom ÚO.

**Príklad 3: Odberateľ na základe zmluvy o prenájme kancelárskych priestorov platí dodávateľovi nájom pol roka po-**

**zadu. V zmluve je stanovený dátum splatnosti 10. deň v mesiaci po skončení polroka. Za obdobie júl – december 2021 je výška nájmu 1 200 eur. Ako bude podnikateľ postupovať pri účtovaní nájmu a jeho úhrady v programe OMEGA?**

**Riešenie:** Vzhľadom na to, že odberateľ platí nájomné pozadu, úhradu za 2. polrok vykoná 10. januára 2022, t. j. v nasledujúcom ÚO. Keďže boli splnené všetky kritéria, v roku 2021 bude účtovať o výdavkoch budúcich období a zároveň o náklade za prenájom priestorov. Náklad ovplyvní výsledok hospodárenia za rok 2021, aj keď nenastal výdavok peňažných prostriedkov. Účtovný prípad zaúčtuje v okruhu ID automatickým účtovaním **ID – Nový doklad**. V roku 2022, keď nastane výdavok peňažných prostriedkov, vysporiada účet 383.xxx.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
1	Nájom za 2. polrok (júl – december)	V	X		1 200,00	1 200,00	518	000	383	000	

**UPOZORNENIE:** Ak by nebola známa presná výška záväzku, účtovalo by sa o rezerve – záväzku s neurčitým časovým vymedzením alebo neurčitou hodnotou.

### Výnosy budúcich období

Účet 384 sa používa, ak sa účtuje o príjme v bežnom ÚO, ale o výnosoch bude účtované až v budúcich obdobiach.

**Príklad 4: Slovenský dodávateľ, platiteľ DPH, vystavil faktúru za prenájom nebytových priestorov v sume 4 000 eur bez DPH za obdobie október 2021 – február 2022 s dátumom vystavenia 1. 10. 2021. Odberateľ, platiteľ DPH, faktúru uhradil v novembri 2021. Ako bude dodávateľ postupovať**

**pri účtovaní faktúry v OMEGE?**

**Riešenie:** Dodávateľ fakturuje prenájom aj pre budúce ÚO. Faktúru rozúčtuje na výnosy bežného ÚO a výnosy budúcich období, ktoré neovplyvnia výsledok hospodárenia v bežnom ÚO, aj keď nastal príjem peňažných prostriedkov. Z pohľadu DPH dodávateľ odvedie daň v období, v ktorom vznikla daňová povinnosť, v zdaňovacom období október 2021. V OMEGE zaúčtuje faktúru v okruhu OF automatickým účtovaním **10 OF – Nový doklad**. Pomocou funkcie Rozúčtuj program rozúčtuje základ DPH na výnosy bežného ÚO, október – december 2021, a na výnosy budúcich období, január – február 2022. V roku 2022 interným dokladom vysporiada účet 384.xxx oproti výnosovému účtu.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
1	Odberateľ, s.r.o.	S	X		4 800,00	4 800,00	311	000			
2	Tržby za prenájom priestorov	03	A1	20	2 437,09	2 437,09			602	000	Rozpočítaná suma po dňoch od 01.10.2021 do 31.12.2021
3	Tržby za prenájom priestorov	03	A1	20	1 562,91	1 562,91			384	000	Rozpočítaná suma po dňoch od 01.01.2022 do 28.02.2022
4	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	800,00	800,00			343	220	

## Prijmy budúcich období

Na účet 385 sa účtujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného ÚO a týkajú sa príjmov v budúcich obdobiach.

**Príklad 5: Spoločnosť, platiteľ DPH, na základe zmluvy prenájma nebytové priestory – sklad. Nájomná zmluva je uzatvorená na obdobie od 1. 7. 2021 do 30. 6. 2022. Cena za celé obdobie prenájmu priestorov je vo výške 4 500 eur bez DPH. Podľa zmluvy sa platba nájomného uskutoční v júni 2022, po skončení doby prenájmu. Ako bude prenajímateľ postupovať pri účtovaní v OMEGE?**

**Riešenie:** Nakoľko nájomné za dané obdobie nie je vyfakturované a zinkasované, prenajímateľ v roku 2021 zaúčtuje v okruhu ID automatickým účtovaním ID – Nový doklad výnos za mesiace júl až december 2021 v hodnote 2 250 eur

účtovným zápisom 385.xxx/602.xxx. Výnos ovplyvní výsledok hospodárenia v bežnom ÚO, s ktorým časovo a vecne súvisí, a to aj bez ohľadu na skutočnosť, že nenastal príjem peňažných prostriedkov. V roku 2022 po skončení nájmu vystaví faktúru v plnej sume 4 500 eur bez DPH, ktorú zaúčtuje v okruhu OF automatickým účtovaním 10 OF – Nový doklad. Keďže v roku 2021 zaúčtoval do výnosov príslušnú sumu, v roku 2022 bude do výnosov vstupovať len hodnota za obdobie január – jún 2022. Preto je potrebné v účtovnom zápise základ DPH rozčleniť na výnosový účet a účet príjmov budúcich období. Pre správne rozpočítanie sumy použije funkciu Rozúčtuj a vyberie možnosť Náklady/Výnosy za predchádzajúce obdobie. Prenajímateľ doplní obdobie prenájmu a účet 385.xxx na stranu DAL. V poznámke sa zobrazí obdobie rozpočítanej sumy.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
1	Odberateľ, s.r.o.	S	X		5 400,00	5 400,00	311	000			
2	Tržby za prenájom skladu - 2021	03	A1	20	2 250,00	2 250,00			385	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 7/2021 do 12/2021
3	Tržby za prenájom skladu - 2022	03	A1	20	2 250,00	2 250,00			602	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2022 do 6/2022
4	Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	900,00	900,00			343	220	

Anna Fulierová

# 6 optimistických vlastností ľudí

## Neporovnávajú sa s ostatnými

Sú to uvedomelí ľudia, ktorí poznajú svoje prednosti a hranice. Vedia, že pozitívny prístup má dôležitý vplyv na ich život. Z tohto dôvodu nepremýšľajú o dôležitosti, ktorú im druhí pripisujú. Snažia sa ísť svojou cestou a sú verní tomu, na čom im skutočne záleží.

## V zlyhaní vidia príležitosť na rast

Ak niečo charakterizuje pozitívnych ľudí, tak to, ako sa vyrovnávajú s problémami, s ktorými sa počas života stretávajú. Zatiaľ čo pesimistickí ľudia sa neustále sťažujú na veci, ktoré nedopadli dobre, optimisti si myslia, že aj z toho zlého sa dá poučiť. Optimista je od prírody nadšený a nikto mu tento postoj nezoberie.

## Pracujú s kritikou

Optimisti majú málo času premýšľať o tom, čo si o nich myslia ostatní. Navyše, keďže majú dobré hodnotenie, názory iných ich len ťažko ovplyvnia. Dokážu sa poučiť z konštruktívnej kritiky, ale na kritike s „ubližovaním“ im nezáleží. Deje sa tak preto, že vedia, ako dať do porovnania názory ostatných na nich a vedia vyhodnotiť zaujatosť voči nim.

## Vedia sa motivovať

Motivácia je jedným z kľúčov, ako zostať nažive v ťažkých časoch, pretože nám umožňuje pokračovať v konaní aj v prípade nepriaznivých situácií. Optimisti sú neustále motivovaní, hľadajú stratégie, ako si vždy zachovať konštruktívnu a na cieľ orientovanú pozornosť.

## Sú realisti

Byť optimistom neznamená žiť v inom svete, ako je svet problémov, pretože v takom prípade už ide o falošný optimizmus. Takéto správanie síce môže byť z krátkodobého hľadiska v poriadku, no dlhodobu je neudržateľné. Optimistický človek by teda nemal popierať, že svet je plný veľmi vážnych situácií. Namiesto toho by mal hľadať spôsoby, ako tieto situácie reálne vyriešiť.

## Majú vysoké sebavedomie

Tieto typy ľudí sú presvedčené, že dokážu dosiahnuť to, čo chcú. Veria v seba a svoje možnosti. Hovorí sa tomu sebavedomie a je nevyhnutné pri zvládaní náročných situácií. Ľudia, ktorí majú vysoké sebavedomie, majú väčšiu šancu uspieť, pretože sú pozitívnejší, keď ide do tuhého. Vždy si myslia, že v týchto situáciách uspejú.

