

1-2/2015

BDR MOORE STEPHENS NEWS

1. [Novela Opatrenia MFSR o účtovnej závierke podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva](#)
2. [Novela zákona o účtovníctve](#)
3. [Nový vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov](#)
4. [Zákon o dani z motorových vozidiel](#)
5. [Metodický pokyn k plateniu preddavok na daň z príjmov fyzickej osoby](#)
6. [Novela zákona o zdravotnom poistení](#)
7. [Novela zákona o sociálnom poistení](#)
8. [Zavedenie minimálnej mzdy v Spolkovej Republike Nemecko](#)
9. [Novela zákona o dani z pridanej hodnoty v Českej republike](#)

Novela Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4455/2003-92 o účtovnej závierke podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva

Dňa 24. septembra 2014 bolo novelizované [Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92](#) o účtovnej závierke podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva („opatrenie o účtovnej závierke“). Hlavnými zmenami sú úpravy formulárov súvahy a výkazu ziskov a strát, rovnako sa spresnil obsah údajov v poznámkach. Zmeny sa týkajú účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (okrem mikro účtovných jednotiek) a nadobúdajú účinnosť dňa 31. decembra 2014, čo znamená, že už pri zostavovaní účtovnej závierky k 31. decembru 2014 budú musieť byť aplikované príslušné zmeny. Pre všetky súčasti účtovnej závierky je stanovený len jeden krycí list.

Vybrané zmeny vo vykazovaní údajov v súvahe:

- vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vykazujú na strane aktív s kladným znamienkom ako krátkodobý finančný majetok,
- detailnejšie rozdelenie položiek tvoriacich základné imanie (spresnenie názvov položiek rezervných fondov),
- v nadväznosti na implementovanie smernice č. 2013/34/EÚ o individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke boli zadefinované pojmy podielová účasť, prepojené účtovné jednotky a pridružená



Vážení klienti,

v tomto vydaní našej odbornej publikácie BDR MOORE STEPHENS NEWS by sme Vás chceli informovať o niektorých zmenách týkajúcich sa zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2014, nového vzoru daňového priznania k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2014, novely zákona o dani z motorových vozidiel, novely zákona o zdravotnom poistení, novely zákona o sociálnom poistení a iných opatrení účinných od 1. januára 2015. V prípade akýchkoľvek otázok sa neváhajte na nás obrátiť.

Martin Kiňo

Partner BDR, spol. s r.o.

účtovná jednotka, materská a dcérska účtovná jednotka,

- v súvislosti s predchádzajúcim zadefinovaním pojmov sa dlhodobý finančný majetok, pohľadávky a záväzky, ako aj niektoré náklady a výnosy budú vykazovať podľa toho, či ide o prepojené účtovné jednotky, podielovú účasť alebo ostatné účtovné jednotky.

Vybrané zmeny vo vykazovaní údajov vo výkaze ziskov a strát:

- boli zrušené položky mimoriadne náklady a mimoriadne výnosy – sú súčasťou ostatných nákladov na hospodársku činnosť a ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, r. 26 a r. 9 výkazu ziskov a strát,
- z tohto titulu sa aj daň z príjmov z mimoriadnej činnosti splatná bude vykazovať na riadku 58 a daň z príjmov z mimoriadnej činnosti odložená na riadku 59.

Vybrané zmeny vo vykazovaní údajov v poznámkach

- v nadväznosti na vylúčenie osobitného vykazovania mimoriadnych nákladov a mimoriadnych výnosov vo výkaze ziskov a strát, v poznámkach bude potrebné uvádzať opis a sumu nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah a výskyt,
- doplňujú sa a presúvajú údaje o vlastných akciách,
- údaje o transakciách so spriaznenými osobami bude potrebné uviesť za každých okolností, to znamená, že aj v prípade ak transakcie boli uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok (výnimka pre malé účtovné jednotky zostáva v platnosti),
- prehľad o zmenách vo vlastnom imaní nemusia mať tabuľkovú podobu,
- poznámky pre riadnu a mimoriadnu účtovnú závierku budú musieť obsahovať v ľavom hornom rohu označenie „Poznámky Úč POD 3-01“ a v prípade poznámok pre priebežnú účtovnú závierku „Poznámky Úč POD PÚZ 3-04“. Navyše v pravom hornom rohu musí byť uvedené IČO a DIČ účtovnej jednotky.

V nadväznosti na zmeny vo vykazovaní údajov účtovnej závierky došlo aj k novele [Opatrenia č. 23054/2002-92](#), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Novela zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

V októbri 2014 bol [novelizovaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov \(„zákon o účtovníctve“\)](#) s účinnosťou od 1. januára 2015.

Medzi najvýznamnejšie zmeny patrí:

- zákon a opatrenie o účtovnej závierke definuje okrem mikro a malej účtovnej jednotky aj veľkú účtovnú jednotku,
- zmenila sa definícia veľkostných kritérií na zaradenie do príslušnej veľkostnej kategórie ako napríklad majetok, čistý obrat,

- zmenila sa definícia podmienok na zaradenie do mikro kategórie, do kategórie malej účtovnej jednotky a tým, že novelou dochádza k definovaniu veľkej účtovnej jednotky tak sa zavádza definícia veľkostných kritérií tejto kategórie,
- pri prekročení alebo nesplnení veľkostných kategórií sa zmena zaradenia do veľkostnej kategórie uskutoční až v účtovnom období nasledujúcom po dvoch obdobiach, v ktorých došlo k prekročeniu ukazovateľov,
- v súvislosti so zatriedením do príslušnej veľkostnej kategórie pribudli do zákona aj prechodné ustanovenia, ktoré riešia zaradenie v prípade ak je účtovným obdobím kalendárny rok alebo hospodársky rok,
- novela zavádza tiež zmeny v oblasti registra účtovných závierok, pričom prevádzkovateľom registra bude rozpočtová organizácia ministerstva DataCentrum; formálnu kontrolu údajov uvedených v účtovnej závierke budú vykonávať priamo daňové úrady a Finančné riaditeľstvo SR; dátum schválenia účtovnej závierky bude možné oznámiť dodatočne aj písomnou formou (vzor oznámenia o schválení účtovnej závierky vydalo MF SR opatrením zo dňa 3. decembra 2014 č. MF/22497/2014-74).

Nový vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydalo dňa 12. novembra 2014 [Opatrenie č. MF/14317/2014-721](#), ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Opatrenie nadobúda účinnosť dňa 1. januára 2015 a teda nové tlačivá daňových priznaní k dani z príjmov fyzických osôb (typ A a typ B) a k dani z príjmov právnických osôb sa použijú pri príprave daňových priznaní za zdaňovacie obdobie 2014. V nadväznosti na nové formuláre boli vydané aj oznámenia Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní poučení na ich vyplnenie.

Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dňa 10. decembra 2014 podpísal prezident Slovenskej republiky aj [zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel](#) a o zmene a doplnení niektorých zákonov („zákon o dani z MV“) s účinnosťou od 1. januára 2015. Príslušná daň sa stáva samostatnou štátnou daňou, keďže dochádza k jej vyčleneniu z miestnych daní a poplatkov.

Medzi najvýznamnejšie zmeny oproti pôvodnej jedenástej časti zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorá definovala daň z motorových vozidiel, patrí:

- okrem pôvodných troch kategórií sa zavádza zdaňovanie u motorových vozidiel kategórie L (motorové vozidlá s menej ako štyrmi kolesami a štvorkolky) určených na podnikateľské účely,
- organizačná zložka sa už nepovažuje za samostatného daňovníka; za takúto entitu bude podávať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel právnická alebo fyzická osoba, ktorej organizačná zložka patrí,
- vyňatie vlastníka pri prenájme vozidla bez predkupného práva z

definície daňovníka,

- zúžil sa okruh vozidiel, ktoré je možné oslobodiť od dane, pričom oslobodenie sa bude uplatňovať v daňovom priznaní (napr. oslobodenie neplatí pre vozidlá, ktoré majú v osvedčení o evidencii uvedeného držiteľa vozidla vyšší územný celok, keďže daň už viac nie je príjmom VÚC),
- vymedzuje sa nový základ dane pre vozidlo, ktorého jediným zdrojom energie je elektrina (elektromobil) a to v závislosti od výkonu motora v kW, a v prípade návesovej jazdnej súpravy sa definuje jej celková hmotnosť,
- nakoľko sa daň z motorových vozidiel stáva štátnou daňou, ročné sadzby dane sa upravujú v prílohe zákona o dani z MV, a to jednotne pre celé územie Slovenskej republiky. Spresňuje sa spôsob zníženia sadzby dane pre vozidlo používané v rámci návesovej jazdnej súpravy,
- zavádzajú sa odstupňované percentuálne zľavy (25%, 20% a 15%) z ročných sadzieb daní po dobu 9 rokov. Po uplynutí tejto doby sa vozidlá zdania „základnou“ ročnou sadzbou uvedenou v prílohe zákona o dani z MV najviac po dobu 36 kalendárnych mesiacov,
- ročná sadzba bude znížená o 50% v prípade hybridných motorových vozidiel, vozidiel na stlačený alebo skvapalnený zemný plyn a vozidiel na vodíkový pohon,
- používanie vozidiel starších ako 12 rokov bude naopak zaťažené percentuálnou zvýšenou ročnou sadzbou dane (10% a 20%), (jednotlivé zníženia a zvýšenia ročnej sadzby dane z motorových vozidiel daňovník uplatňuje v daňovom priznaní),
- upravuje sa vznik daňovej povinnosti na prvý deň mesiaca, v ktorom sa vozidlo stalo predmetom dane a zánik daňovej povinnosti sa viaže k poslednému dňu mesiaca, v ktorom došlo napr. k vyradeniu vozidla z evidencie, k ukončeniu podnikania a pod.,
- zaniká oznamovacia povinnosť pri vzniku alebo zániku daňovej povinnosti,
- zavádza oznamovaciu povinnosť daňovníka v súvislosti s oznámením skutočnosti, že sa vozidlo nestalo v zdaňovacom období predmetom dane,
- úprava zdaňovacieho obdobia v prípade, ak daňovník zanikol bez likvidácie, vstúpil do likvidácie, bol na neho vyhlásený konkurz alebo zomrel.

Informácie k daňovému priznaniu k dani z motorových vozidiel za rok 2014 a k preddavkom na daň na rok 2015

V januári 2015 vydalo Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky [Informáciu k daňovému priznaniu k dani z motorových vozidiel za rok 2014 a k preddavkom na daň na rok 2015](#) („Informácia k dani z MV“). Uvedená Informácia k dani z MV obsahuje informácie ako vypočítať pomernú výšku dane, ako určiť predpokladanú daň vzhľadom na účinnosť nového zákona o dani z MV, ako určiť miestnu príslušnosť v súvislosti s podávaním daňového priznania k dani z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2014. Rovnako obsahuje informácie k plateniu preddavkov

na daň na rok 2015 a k určeniu miestnej príslušnosti pre platenie týchto preddavkov na daň s ilustračnými príkladmi.

Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby

Finančné riaditeľstvo SR vydalo v decembri 2014 [nový metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby](#) podľa § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 1. januára 2015 („metodický pokyn“). Metodický pokyn obsahuje informácie ako kto je povinný platiť preddavky na daň, preddavkové obdobie, výpočet preddavkov na daň, platenie preddavkov na daň daňovníkmi s príjmami zo závislej činnosti v určených prípadoch, ukončenie platenia preddavkov na daň ako aj to, kto neplatí preddavky na daň.

Novela zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dňa 10. decembra 2014 podpísal prezident Slovenskej republiky [novelu zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve](#) a o zmene a doplnení niektorých zákonov („zákon o zdravotnom poistení“) s účinnosťou od 1. januára 2015.

Medzi najvýznamnejšie zmeny patrí:

- zamestnanci, ktorí majú nulovú sadzbu poistného (z dôvodu čerpania odvodovej úľavy pre dlhodobo nezamestnané osoby) sa stávajú poisťovcami štátu počas celého obdobia trvania dočasnej pracovnej neschopnosti,
- zavedenie odpočítateľnej položky od vymeriavacieho základu na ročnom základe u osôb, ktoré poberajú príjem zo zárobkovej činnosti (zamestnanci). Odpočítateľná položka je najviac vo výške 4560 eur ročne. Pri raste ročného príjmu zamestnanca nad sumu 4560 eur sa výška odpočítateľnej položky primerane znižuje. Ak príjem dosiahne výšku 6840 eur ročne a viac, nárok na odpočítateľnú položku zaniká.
- pre účely platenia preddavkov na poistné, definovanie odpočítateľnej položky na mesačnom základe. Odpočítateľná položka je najviac vo výške 380 eur mesačne. Pri príjme 570 eur mesačne a viac, je odpočítateľná položka vo výške 0 eur. Nárok na uplatnenia mesačnej odpočítateľnej položky má osoba, ktorá je zamestnancom len u jedného zamestnávateľa. Osoby, ktoré sú zároveň samostatne zárobkovo činnými osobami alebo sú zamestnané u viacerých zamestnávateľov, si môžu odpočítateľnú položku uplatniť až v ročnom zúčtovaní poistného. Rovnako, ak je príjem vyšší ako 380 eur, odpočítateľná položka sa znižuje.
- v nadväznosti na zavedenie odpočítateľnej položky, novelizovaný zákon upravuje mechanizmus vykonávania ročného zúčtovania poistného u osôb, ktoré si uplatnili odpočítateľnú položku na mesačnej báze a u osôb s nárokom na odpočítateľnú položku a upravuje aj oznamovacie a vykazovacie povinnosti pre zamestnancov a zamestnávateľov,

- navrhovanou úpravou sa poistné vrátené zdravotnou poisťovňou na základe vykonaného ročného zúčtovania zdravotného poistenia z dôvodu uplatnenia nároku na odpočítateľnú položku bude zdaňovať daňou vybranou zrážkou.

Novela zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov

Dňa 28. októbra 2014 podpísal prezident Slovenskej republiky [novelu zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení](#) v znení neskorších predpisov („zákon o sociálnom poistení“) s účinnosťou od 1. januára 2015.

Medzi najvýznamnejšie zmeny patrí:

- zvýšenie hranice príjmu pre študentov stredných a vysokých škôl pracujúcich na základe dohôd o brigádnickej práci študentov, z ktorej študent nie je povinne dôchodkovo poistený, na jednotnú sumu 200 eur mesačne pre študentov mladších aj starších ako 18 rokov veku,
- zmena spôsobu stanovenia rozhodujúceho obdobia pre výpočet denného vymeriavacieho základu na nemocenské dávky pre zamestnancov, u ktorých nemocenské poistenie vzniklo v predchádzajúcom kalendárnom roku.
- automatické prepočítavanie starobného dôchodku za obdobie súbehu poberania dôchodku a vykonávania činnosti, z ktorej dôchodca platí dôchodkové poistenie (bez nutnosti žiadať o prepočet Sociálnu poisťovňu),
- zúčtovanie spätne doplácanej dávky (starobného dôchodku) s predtým vyplácanou dávkou (napr. dávkou v nezamestnanosti),
- zrušenie prihlasovacej a odhlasovacej povinnosti na povinné nemocenské poistenie a povinné dôchodkové poistenie samostatne zárobkovo činné osoby a zavádza sa povinnosť Sociálnej poisťovne oznámiť samostatne zárobkovo činné osoby vznik povinného poistenia, ako aj výšku poistného.

Zavedenie minimálnej mzdy v Spolkovej republike Nemecko

Nemecký parlament s účinnosťou od 1. januára 2015 schválil zavedenie minimálnej mzdy. Tá bude v Nemecku jednotná pre všetky odvetvia, a to vo výške 8,50 eur na hodinu. Zavedenie minimálnej mzdy môže mať na jednej strane negatívne dopady v podobe úbytku pracovných miest, keďže zvyšovanie miezd spôsobí zamestnávateľom vyššie prevádzkové náklady. Uvedená zmena sa dotkne aj slovenských pracovníkov vykonávajúcich pracovnú činnosť v Nemecku bez ohľadu na to, či majú pracovnú zmluvu uzatvorenú s nemeckým alebo slovenským zamestnávateľom.

Novela zákona o dani z pridanej hodnoty v Českej republike

S účinnosťou od 1. januára 2015 schválil český parlament novelu zákona o dani z pridanej hodnoty. Novela, okrem iného, prináša rozšírenie okruhu tovarov, pri ktorom dochádza k prenosu daňovej povinnosti, o kovy, integrované obvody a poľnohospodárske plodiny ak je základ dane vyšší ako 100 tis. českých korún. Prenos daňovej povinnosti pri týchto tovaroch platí aj na Slovensku od 1. januára 2014.

Dochádza k zavedeniu novej zníženej sadzby dane na úrovni 10%, ktorá sa podobne ako na Slovensku bude uplatňovať od 1. januára 2015 na určité lieky, knihy. Predmetom 10% sadzby dane budú aj potraviny pre malé deti a pre ľudí alergických na lepok.

Rovnaký princíp ako na Slovensku sa zavádza v prípade poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronicky poskytovaných služieb. To znamená, že poskytovateľ takýchto služieb bude registrovaný len v jednom štáte a daň bude odvádzať prostredníctvom jedného špeciálneho daňového priznania do okolitých štátov EÚ, v ktorých mu vznikla daňová povinnosť. Účinnosť tohto postupu je od 1. januára 2015.

S účinnosťou od 1. januára 2016 budú už aj platitelia DPH v Česku povinní podávať kontrolný výkaz.

V prípade vášho záujmu o naše poradenské služby v rámci asistencie prípravy účtovných závierok, alebo daňových priznaní nás kedykoľvek môžete kontaktovať.



BDR, spol. s r.o.
M. M. Hodžu 3, 974 01
Banská Bystrica
Tel.: + 421 48 470 00 41

bdr@bdrbb.sk
www.bdrbb.sk

BDR na Slovensku

BDR, spol. s r.o. je jedna z najväčších audítorských a poradenských firiem v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená v roku 1991 a od roku 2011 je nezávislým členom medzinárodnej siete Moore Stephens International Limited. Pobočky má v Banskej Bystrici a Bratislave.

Moore Stephens International Limited je globálna sieť nezávislých audítorských a poradenských spoločností s centrárou v Bruseli. Sieť dnes disponuje 667 kanceláriami v 105 krajinách po celom svete. Tietokancelárie zamestnávajú viac než 27 tisíc zamestnancov a vykazujú ročný obrat viac než 2,7 miliardy amerických dolárov.

Audit

Ľudmila Svätovánska Kiňová
partner, audítorka, daňový poradca
ľudmila.kinova@bdrbb.sk

Daňové poradenstvo

Martin Kiňo
partner, daňový poradca, asistent audítora
martin.kino@bdrbb.sk

Mzdy a účtovníctvo

Drahuša Makovíniová
audítorka, asistent daňového poradcu
bdr@bdrbb.sk

Branislav Ihring
daňový poradca, certifikovaný
účtovník, asistent audítora
bdr@bdrbb.sk

Colné poradenstvo

Maroš Prosman
odborník na právo
bdr@bdrbb.sk

Znalecké služby

Marek Horváth
súdny znalec
bdr@bdrbb.sk

Finančné poradenstvo

Martin Kiňo
partner, daňový poradca, asistent audítora
martin.kino@bdrbb.sk

Právne poradenstvo

Miloslav Makovini
advokát
bdr@bdrbb.sk

Informácie uvedené v tomto dokumente považujeme za správne v čase, keď ich zverejňujeme, nenesieme však zodpovednosť za akékoľvek škody vzniknuté v dôsledku krokov podniknutých na základe týchto informácií. Napriek tomu, že príprave tohto dokumentu bola venovaná maximálna pozornosť a starostlivosť, BDR odporúča pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí na základe informácií uvedených v tomto dokumente si vyžiadať detailnejšiu konzultáciu. BDR, spol. s r.o. 2015