



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov daňová a účtovná problematika

Spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov sú ako špecifická forma právnickej osoby definované v zákone č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o vlastníctve bytov a nebytových priestorov“).

DAŇ Z PRÍJMOV

Na účely zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) sú spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov (ďalej len „spoločenstvo“) považované za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie.

Registrácia na daň z príjmov

S účinnosťou od 1.1.2012 je registrácia upravená v § 49a zákona o dani z príjmov a v § 67 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov, ktoré je právnickou osobou nezaloženou na podnikanie, **má povinnosť** požiadať o registráciu správcu dane, ak:

- získa povolenie alebo oprávnenie na podnikanie.

Povinnosť požiadať správcu dane o registráciu na **daň z príjmov právnických osôb** má spoločenstvo v lehote **do konca kalendárneho mesiaca** po uplynutí mesiaca, v ktorom toto povolenie alebo oprávnenie na podnikanie získalo. Na účely tohto zákona sa dňom získania povolenia alebo oprávnenia na podnikanie považuje deň, keď je právnická osoba oprávnená začať podnikáť na území Slovenskej republiky.

- nie je registrovaná podľa predchádzajúceho (prvého) odseku a vznikla jej povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň, alebo daň vyberať.

Povinnosť požiadať správcu dane o registráciu **ako platiteľ dane** má spoločenstvo v lehote **do konca kalendárneho mesiaca** nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom vznikla povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň, alebo daň vyberať.

Ak právnická osoba už je registrovaná podľa prvého odseku, je povinná na účel vykonania zmien v registrácii oznámiť miestne príslušnému správcovi dane skutočnosť, že sa stala platiteľom dane.

To znamená, ak už je spoločenstvo registrované a vznikne mu povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň alebo vyberať daň, má povinnosť oznámiť miestne príslušnému správcovi dane skutočnosť, že sa stalo platiteľom dane (nevzniká mu registračná povinnosť).

Ak dôjde k zmenám skutočností zakladajúcich povinnosť registrácie podľa zákona o dani z príjmov, najmä ak daňovníkovi zanikne daňová povinnosť, je daňovník povinný tieto skutočnosti **oznámiť** správcovi dane v lehote **do konca kalendárneho mesiaca** nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom tieto zmeny nastali.

Ak nastanú zmeny skutočností uvedených pri registrácii podľa daňového poriadku (napr. ak dôjde k zmene názvu), **oznámi** to daňový subjekt správcovi dane v lehote **do 30 dní** odo dňa, keď nastali, alebo požiada o zrušenie registrácie. V tejto lehote predloží daňový subjekt správcovi dane aj osvedčenie o registrácii, ak je potrebné nahlásené zmeny zapísať do osvedčenia o registrácii.

Zdaňovanie príjmov z činnosti spoločenstva

Príjmy, ktoré sú predmetom dane

Podľa § 12 ods. 2 zákona o dani z príjmov **predmetom dane** daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, a to vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43 zákona o dani z príjmov.

V prípade, ak spoločenstvo dosiahne príjmy z uvedených činností, tieto sú predmetom dane z príjmov právnickej osoby. Predmetom dane spoločenstva sú aj príjmy plynúce z úhrad za výkon správy bytov.

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov právnických osôb, sú **taxatívne vymedzené v § 12 ods. 7** zákona o dani z príjmov. V súlade s uvedeným ustanovením predmetom dane nie sú napr. príjmy získané darovaním alebo dedením, podiely na zisku, ak nie sú predmetom dane podľa § 3 ods. 2 písm. c) a sú vyplácané právnickej osobe.

Príjmy oslobodené od dane

V § 13 zákona o dani z príjmov sú uvedené príjmy, ktoré sú u právnických osôb oslobodené od dane. Oslobodený od dane môže byť len ten príjem, ktorý je podľa § 12 ods. 2 zákona o dani z príjmov predmetom dane.

U daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie sú podľa § 13 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov od dane **oslobodené príjmy** plynúce z činnosti, na ktorej účel títo daňovníci vznikli alebo ktorá je ich základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom okrem príjmov z činností, ktoré sú podnikaním a príjmov, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43.

Teda príjmy z podnikania a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, nemôžu byť u týchto daňovníkov oslobodené od dane, aj keby boli vymedzené v osobitnom predpise, na

základe ktorého títo daňovníci vznikli (napr. v osobitnom právnom predpise, v stanovách, štatúte ...).

Z uvedeného vyplýva, že ak spoločenstvo dosiahne **príjmy z činností za účelom ktorej vzniklo**, t.j. z činnosti, ktorá je jeho základnou činnosťou vymedzenou osobitným predpisom - zákonom o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, tieto príjmy sú **oslobodené od dane** z príjmov. Príjmy z úhrad za výkon správy bytov spoločenstvami vlastníkov bytov sú pre spoločenstvo oslobodenými príjmami podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov.

Ak spoločenstvo nezabezpečuje správu domu (neplynú mu úhrady za výkon správy bytov v bytovom dome), správu zabezpečuje iný správca - podnikateľský subjekt a spoločenstvo iba združuje finančné prostriedky, napr. zálohové platby a platby za bežné užívanie bytov a povinné príspevky vlastníkov bytov do fondu opráv a údržby, tieto príjmy sa nepovažujú za príjmy z činností spoločenstva, tzn. nie sú predmetom dane spoločenstva vlastníkov bytov.

Príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou

Príjmy fondu prevádzky, údržby a opráv

Príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou vo výške 19 % sú vymedzené v § 43 zákona o dani z príjmov.

Medzi takéto príjmy patria podľa § 43 ods. 3 písm. g) zákona o dani z príjmov aj príjmy fondu prevádzky, údržby a opráv, ktorými sú

1. príjmy za prenájom spoločných častí domu, spoločných zariadení domu, spoločných nebytových priestorov, príslušenstva a príľahlého pozemku vrátane prijatých sankčných úrokov a pokút súvisiacich s týmto prenájomom,
2. zmluvné pokuty a úroky z omeškania vzniknuté použitím prostriedkov tohto fondu,
3. príjmy z predaja spoločných nebytových priestorov, spoločných častí domu alebo spoločných zariadení domu, ak sa vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome nedohodli inak.

Vzhľadom na to, že sa rozšírili príjmy fondu prevádzky, údržby a opráv podľa zákona o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, s účinnosťou od 1.1.2011 zákonom č. 548/2010 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, sa upravilo v tejto súvislosti aj ustanovenie § 43 ods. 3 písm. g) zákona o dani z príjmov.

Príjmy uvedené v bode 1. a 2. sa zdaňovali zrážkou aj do konca roka 2010, vybraním dane zrážkou z týchto príjmov pripísaných do fondu prevádzky, údržby a opráv sa aj naďalej považuje daňová povinnosť daňovníka za splnenú. Ak spoločenstvo (právnická osoba) **predáva spoločné nebytové priestory, spoločné časti domu alebo spoločné zariadenia domu**, môžu sa vlastníci bytov a nebytových priestorov dohodnúť, že si príjem z ich predaja rozdelia medzi sebou a každý vlastník si zdaní svoju časť príjmu podaním daňového priznania. Ak sa ale vlastníci dohodnú, že príjem z predaja týchto spoločných nebytových priestorov, častí domu alebo spoločných zariadení domu sa zahnie do príjmov fondu prevádzky, údržby a opráv, potom spoločenstvo zdaní hrubý príjem daňou vyberanou zrážkou, a to bez možnosti uplatnenia výdavku alebo možnosti uplatnenia oslobodenia tohto

príjmu. Vybraním dane zrážkou sa aj pri tomto druhu príjmu považuje daňová povinnosť za splnenú.

Platiteľom dane z príjmov uvedených v § 43 ods. 3 písm. g) zákona o dani z príjmov je spoločenstvo, s ktorým vlastníci bytov a nebytových priestorov domu uzatvorili zmluvu o výkone správy. Tento platiteľ dane je povinný **daň odvieť správcovi dane najneskôr do pätnásteho dňa po uplynutí kalendárneho roka**, v ktorom boli tieto príjmy poukázané alebo pripísané v prospech účtu fondu prevádzky, údržby a opráv. Súčasne v rovnakej lehote je spoločenstvo povinné **predložiť správcovi dane oznámenie** o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou. Daň vybraná zrážkou je považovaná za splnenie daňovej povinnosti spoločenstva.

Výnosy z dlhopisov a pokladničných poukázok, príjmy z podielových listov

Ak daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie plyní **výnos (príjem) z dlhopisov a pokladničných poukázok**, z tohto príjmu sa vyberie daň zrážkou.

Ak daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie plyní **výnos (príjem) z predaja dlhopisov a pokladničných poukázok**, z tohto príjmu sa vyberie daň zrážkou.

Platiteľom dane z výnosov (príjmov) z dlhopisov a pokladničných poukázok [§ 43 ods. 3 písm. i) zákona o dani z príjmov] a z výnosov (príjmov) z predaja dlhopisov a pokladničných poukázok [§ 43 ods. 3 písm. l) zákona o dani z príjmov] je daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie. Tento platiteľ je povinný daň **odvieť** správcovi dane najneskôr **do tridsiateho dňa** po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu boli tieto príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané v prospech. Súčasne je platiteľ dane povinný v rovnakej lehote predložiť správcovi dane oznámenie o zrazení a odvedení dane.

Zrážku dane je povinný vykonať **platiteľ dane** pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka.

Ak daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie plynú **príjmy z podielových listov** dosiahnutých z ich vyplatenia (vrátenia), zdaňujú sa zrážkou. Daň vyberanú zrážkou nie je možné považovať za preddavok na daň, daňová povinnosť sa považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane [§ 43 ods. 6 písm. c) zákona o dani z príjmov].

Príjmy zo závislej činnosti

Podľa § 5 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov príjmami zo závislej činnosti sú príjmy zo súčasného alebo z predchádzajúceho pracovnoprávneho vzťahu, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru alebo členského pomeru, alebo z obdobného vzťahu, v ktorom je daňovník pri výkone práce pre platiteľa príjmu povinný dodržiavať pokyny alebo príkazy platiteľa príjmu, ako aj príjmy za prácu žiakov a študentov v rámci praktického vyučovania.

Spoločenstvo (zamestnávateľ), ktorý je platiteľom dane, môže vyplácať príjmy napr. účtovníčke, upratovačke spoločenstva, „domovému dôverníkovi“ na základe **zmluvy o pracovnom pomere, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru** (dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, dohody o brigádnickej práci študentov). V tomto prípade ide o príjmy zo závislej činnosti z pracovnoprávneho vzťahu.

Ak vypláca príjmy za práce vykonávané napr. podľa **príkaznej zmluvy** alebo podľa **nepomenovanej zmluvy** uzatvorenej v zmysle § 51 Občianskeho zákonníka. a výkon práce pre spoločenstvo spĺňa podmienku, že fyzická osoba **vykonáva činnosť podľa príkazov spoločenstva, nie pod svojím menom, nie na vlastný účet** ako je to napr. v prípade živnostníka, takéto príjmy patria medzi **príjmy zo závislej činnosti z obdobného vzťahu**. Zamestnanec vykonáva prácu podľa pokynov zamestnávateľa, v jeho mene, za mzdu alebo odmenu, v pracovnom čase, na náklady zamestnávateľa, jeho výrobnými prostriedkami a na zodpovednosť zamestnávateľa a ide o výkon práce, ktorá pozostáva prevažne z opakovania určených činností, čo sú hlavné znaky príjmov zo závislej činnosti.

Podľa § 5 ods. 1 písm. d) zákona o dani z príjmov príjmami zo závislej činnosti sú odmeny za výkon funkcie v štátnych orgánoch, v orgánoch územnej samosprávy a v orgánoch iných právnických osôb alebo spoločenstiev, ak nejde o príjmy podľa písmena a) alebo písmena b), alebo odmeny za výkon funkcie, ak nejde o príjmy uvedené v písmenách a), b) a g).

Ak spoločenstvo vypláca **odmenu predsedovi spoločenstva** resp. aj **členom rady** určenú zhromaždením v zmysle § 7c ods. 9 písm. k) zákona o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, ide o odmenu za výkon funkcie v orgánoch spoločenstva t.j. o príjem zo závislej činnosti. Odmenu zdaňuje spoločenstvo (zamestnávateľ), ktorý je platiteľom dane preddavkom na daň v mesiaci vyplatenia príjmu alebo pri poukázaní príjmu, alebo pri pripísaní príjmu k ich dobru.

V prípade, ak spoločenstvo vypláca mzdy/odmeny za prácu členom spoločenstva, ide o zdaniteľný príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov.

Ak sú za výkon funkcie poskytované odmeny alebo zľavy na príspevkoch na správu spoločenstva, tieto možno považovať za príjem zo závislej činnosti podľa ustanovenia § 5 zákona ako príjmy z obdobného vzťahu, a to pokiaľ ide o peňažné aj nepeňažné príjmy, poskytnuté v súvislosti s týmto vzťahom.

Pri posudzovaní jednotlivých prípadov sa vychádza z nasledovného :
Podľa ustanovenia § 3 ods.6 zákona NR SR č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri uplatňovaní osobitných predpisov pri správe daní sa berie do úvahy skutočný obsah právneho úkonu alebo inej skutočnosti rozhodujúcej pre vyrubenie alebo vybratie dane.

Podľa § 5 ods. 2 zákona o dani z príjmov príjmami podľa odseku 1 sú bez ohľadu na ich právny dôvod pravidelné, nepravidelné alebo jednorazové príjmy, ktoré sa vyplácajú, poukazujú alebo pripisujú k dobru, alebo spočívajú v inej forme plnenia daňovníkovi s týmito príjmami (ďalej len "zamestnanec") od platiteľa týchto príjmov (ďalej len "zamestnávateľ") alebo v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

Všetky uvedené príjmy zo závislej činnosti zdaňuje spoločenstvo (zamestnávateľ), ktorý je platiteľom dane, preddavkom na daň podľa § 35 zákona o dani z príjmov, a to v mesiaci vyplatenia príjmu alebo pri poukázaní príjmu, alebo pri pripísaní príjmu k dobru.

Lehota na **odvedenie preddavkov je najneskôr do piatich dní** po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru. Ak zamestnávateľ

požiada správcu dane, správca dane môže na žiadosť zamestnávateľa povoliť odvádzanie preddavkov inak.

Spoločenstvo (zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane) je povinné vystaviť doklad o súhrnných údajoch uvedených na mzdovom liste a doručiť zamestnancovi najneskôr do:

- **10. marca zdaňovacieho obdobia**, v ktorom sa podáva daňové priznanie, ide o tlačivo „Potvrdenie o príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o daňovom bonuse na vyživované deti“ (ďalej len „Potvrdenie“), alebo
- **konca apríla roku**, v ktorom zamestnancovi zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane vykonal ročné zúčtovanie, ide o tlačivo „Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti“, alebo
- **10. februára po skončení zdaňovacieho obdobia**, v ktorom alebo za ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vyplatil príjem zo závislej činnosti zamestnancovi, ktorý žiada o vykonanie ročného zúčtovania iného zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ak o vystavenie dokladu požiada najneskôr do 5. februára po skončení zdaňovacieho obdobia, ide o tlačivo „Potvrdenie“.

Ak spoločenstvo vypláca príjmy zo závislej činnosti, je platiteľom dane z príjmov zo závislej činnosti a je **povinné predkladať** správcovi dane:

- **do konca kalendárneho mesiaca** za predchádzajúci kalendárny mesiac **Prehľad** o zrazených a odvedených preddavkoch na daň podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse **za uplynulý kalendárny mesiac**,
- **do konca apríla** po uplynutí zdaňovacieho obdobia **Hlásenie** o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za zdaňovacie obdobie.

Mesačné prehľady a ročné hlásenie predkladá spoločenstvo na tlačivách, ktorých vzor určilo Ministerstvo financií SR. Tlačivá sú uverejnené na internetovej stránke Finančného riaditeľstva SR www.financnasprava.sk v ponuke Daňové a colné tlačivá » Katalóg daňových a colných formulárov.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby

Povinnosť podať daňové priznanie a zaplatiť daň

Daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je podľa § 41 ods. 1 zákona o dani z príjmov povinný podať daňovník **v lehote** podľa § 49 ods. 2 zákona o dani z príjmov, t.j. do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, hospodársky rok alebo iné obdobie uvedené v zákone o dani z príjmov.

Daňové priznanie podáva daňovník správcovi dane.

Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie **nemusi podať daňové priznanie**, ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.

Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie **musí podať daňové priznanie**, ak má príjmy, ktoré sú predmetom dane. Daňové priznanie musí podať aj vtedy, ak má iba príjmy oslobodené od dane.

Ak spoločenstvo dosiahne v zdaňovacom období príjmy, ktoré **sú predmetom dane**, napr. úhrady za výkon správy bytov [aj keď sú podľa § 13 ods. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov oslobodené od dane], je povinné **podať daňové priznanie** k dani z príjmov právnickej osoby.

Daňové priznanie je **povinné** spoločenstvo podať aj vtedy, ak ho na podanie **vyzve daňový úrad**.

V lehote na podanie daňového priznania je spoločenstvo povinné daň z príjmov právnickej osoby aj **zaplatiť**. **Daň na úhradu** vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak **nepresiahne sumu 5 eur**.

V súlade s § 46b ods. 7 písm. b) zákona o dani z príjmov daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie **daňovú licenciu neplatí**.

Tlačivo daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby, ktoré je totožné so vzorom tlačiva vydaného Ministerstvom financií SR, je umiestnené aj na internetovej stránke Finančného riaditeľstva SR www.financnasprava.sk v ponuke Daňové a colné tlačivá » Katalóg daňových a colných formulárov.

Účtovná jednotka ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku v registri účtovných závierok najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. V zmysle § 49 ods. 11 zákona o dani z príjmov na účely podania daňového priznania je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia podľa tohto zákona a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do registra účtovných závierok.

Ak **má teda** účtovná jednotka **povinnosť podať daňové priznanie**, toto predkladá daňovému úradu v termíne na podanie daňového priznania k dani z príjmov a v termíne na podanie daňového priznania je zároveň povinná uložiť do registra účtovných závierok účtovnú závierku:

- ak účtuje v sústave **jednoduchého účtovníctva**

Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v jednoduchom účtovníctve (Úč NO)
Súčasti: výkaz Úč NO 1-01 a Úč NO 2-01

- ak účtuje v sústave **podvojného účtovníctva**

Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v podvojnóm účtovníctve (Úč NUJ)
Súčasti: súvaha Úč NUJ 1-01, výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2-01, poznámky Úč NUJ 3-01

ÚČTOVNÍCTVO

Právnické osoby, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie (vrátane spoločenstva), sú podľa § 1 ods. 2 zákona o účtovníctve **účtovnými jednotkami**, čo znamená, že sú povinné viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku.

Podľa § 9 ods. 2 písm. c) zákona o účtovníctve v sústave **jednoduchého účtovníctva** môžu účtovať spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, **ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 eur.**

Prechod zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva je povinný, ak účtovná jednotka nespĺňa podmienky pre vedenie jednoduchého účtovníctva. Prechod sa uskutočňuje vždy len k prvému dňu účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka zistila skutočnosť, ktoré sú dôvodom na zmenu účtovnej sústavy.

Pri prechode medzi účtovnými sústavami postupuje účtovná jednotka podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. 17 599/2003-92, ktorým sa ustanovuje postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva na podvojnú účtovníctvo a postup účtovania pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva na jednoduché účtovníctvo pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania v znení neskorších predpisov (link: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7493>).

Spoločenstvá účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva pri vedení účtovníctva postupujú podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (link: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7492>).

Podľa § 25 ods. 4 tohto opatrenia sa vo výkaze o príjmoch a výdavkoch uvádzajú jednotlivé položky príjmov a výdavkov v členení podľa druhov za nezdaňovanú činnosť a za zdaňovanú činnosť v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta.

Účtovná závierka účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva sa ukladá v registri účtovných závierok v lehote:

- a) na podávanie daňového priznania, ak má účtovná jednotka povinnosť podať daňové priznanie,
- b) ustanovenej osobitným predpisom, ak má účtovná jednotka povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom (napr. § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 Z. z., § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov), alebo
- c) do šiestich mesiacov od konca účtovného obdobia, za ktoré sa ukladá, ak má účtovná jednotka povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Ak spoločenstvá majú povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva, pri jeho vedení postupujú podľa Opatrenia Ministerstva financií SR MF/24342/2007-74 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné

jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (link: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7494>).

Podľa § 4 ods. 1 písm. g) cit. opatrenia je účtovná jednotka povinná pri vytváraní analytických účtov zohľadňovať potreby členenia aj podľa osobitných predpisov (napr. zákon o dani z príjmov). Spoločenstvo účtujúce v **sústave podvojného účtovníctva** má povinnosť v účtovníctve sledovať osobitne dosiahnuté výnosy a vynaložené náklady, ktoré vstupujú do základu dane a osobitne dosiahnuté výnosy a vynaložené náklady, ktoré nevstupujú do základu dane.

Spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov účtujúce v sústave podvojného účtovníctva zostavujú účtovnú závierku podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto ukladania individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania v znení neskorších predpisov (link:

<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=7495>).

Podľa § 4 cit. opatrenia, účtovná závierka účtovnej jednotky účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva sa ukladá v listinnej podobe alebo elektronickej podobe do registra účtovných závierok, ak má účtovná jednotka povinnosť:

- a) podať daňové priznanie podľa osobitných predpisov (§ 41 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení zákona č. 548/2010 Z. z., § 15 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov),
- b) overiť účtovnú závierku audítorom podľa § 19 ods. 4 zákona o účtovníctve alebo podľa osobitných predpisov (napríklad § 24 ods. 2 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 Z. z., § 33 ods. 3 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 445/2008 Z. z.) alebo
- c) ukladať účtovnú závierku podľa osobitných predpisov (napríklad § 3 ods. 7 zákona č. 525/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky v znení zákona č. 547/2011 Z. z.).

Účtovná závierka účtovnej jednotky sa ukladá do registra účtovných závierok v termíne podľa osobitných predpisov (napríklad § 24 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 547/2011 Z. z., § 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení zákona č. 547/2011 Z. z., § 49 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov).

Výročná správa účtovnej jednotky sa ukladá v elektronickej podobe do registra účtovných závierok v termíne podľa osobitných predpisov (napríklad § 25 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení zákona č. 352/2013 Z. z., § 34 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení zákona č. 352/2013 Z. z., § 35 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 352/2013 Z. z., § 23a ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení zákona č. 352/2013 Z. z.).

Ďalšie informácie k ukladaniu dokumentov do registra účtovných závierok nájdú účtovné jednotky na stránke Finančnej správy SR v časti Infoservis.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
september 2015*