

December 2012

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA za rok 2012

Vážený klient,

blížiaci sa koniec kalendárneho roka prináša so sebou zvýšené úsilie spojené najmä so zostavením účtovnej závierky a daňového priznania. Cieľom účtovnej závierky je poskytnúť verný a pravdivý obraz o skutočnostiach týkajúcich sa účtovnej jednotky. Prostredníctvom tohto dokumentu by sme Vás preto chceli upozorniť na potrebu vykonania nevyhnutných účtovných a daňových operácií potrebných pre správne vedenie účtovníctva, uzavretie účtovných kníh a následne pre zostavenie účtovných výkazov a daňového priznania.

Ďalej by sme Vás chceli informovať o termínoch podávania daňového priznania vrátane účtovnej závierky, povinnosti overenia účtovnej závierky audítorom a zverejňovania účtovnej závierky v zbierke listín a obchodnom vestníku.

1. Príprava účtovnej závierky - uzávierkové práce s dôrazom na účtovnú analýzu

1.1. Inventarizácia majetku a záväzkov

Dôležitou prácou, ktorú je potrebné vykonať pred uzatvorením účtovných kníh, je inventarizácia majetku a záväzkov, prostredníctvom ktorej sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva ako aj reálnosť ocenenia majetku, záväzkov a vlastného imania. Inventarizáciu je potrebné vykonať ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovná závierka, okrem hmotného majetku (s výnimkou zásob) a peňažných prostriedkov v hotovosti, kde je možné inventarizáciu vykonať aj v inej lehote. Inventarizácia sa skladá z dvoch častí, a to z inventúry, ktorou sa zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a vlastného imania a z následného porovnania účtovného stavu so stavom skutočným.

1.1.1. Inventúra

Zákon o účtovníctve rozlišuje medzi inventúrou fyzickou a dokladovou, prípadne ich kombináciou. V prípade hmotného a nehmotného majetku sa skutočný stav zisťuje **fyzickou inventúrou**, t.j. ide o majetok, ktorého skutočný stav sa dá zistiť spočítaním, odmeraním, odvážením a pod.

Inventarizácia hmotného majetku okrem zásob (t.j. napr. dlhodobý odpisovaný majetok) musí byť vykonaná minimálne raz za dva roky. Fyzickú inventúru takéhoto majetku, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.

Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. V oboch prípadoch je však nevyhnutné zistiť skutočný stav k závierkovému dňu (t.j. k 31.12.2012), a teda zohľadniť prípadné prírastky a úbytky po dni vykonania fyzickej inventúry.

Peňažné prostriedky v hotovosti (pokladňa) musia byť inventarizované najmenej štyrikrát ročne.

V prípade záväzkov, vlastného imania a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru (napr. pohľadávky), sa skutočný stav zisťuje **dokladovou inventúrou**, t.j. prostredníctvom účtovných a iných dokladov. U záväzkov a pohľadávok sa inventúra odporúča vykonať aj prostredníctvom písomného odsúhlasenia stavu s dodávateľmi a odberateľmi.

Kombinovaná inventúra prichádza do úvahy u takého druhu majetku, kde je potrebné fyzické aj dokladové overenie skutočností. Možno sem zahrnúť napr. fyzickú inventúru zásob a evidenciu na skladovej karte zásob, prípadne fyzickú obhliadku stavby a overenie na výpise z katastra nehnuteľností.

Po uskutočnení inventúry (fyzickej, dokladovej, prípadne kombinovanej) sa vyhotoví inventúrny súpis, na ktorom sa uvedú zistené skutočné stavy majetku, záväzkov a vlastného imania.

1.1.2. Porovnanie účtovného stavu so stavom skutočným

Zistené skutočné stavy (uvedené v inventúrnych súpisoch) sa porovnávajú so stavmi uvedenými v účtovníctve, pričom výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Ak sa skutočný stav zhoduje so stavom účtovným, v inventarizačnom zápise sa uvedie, že nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Prípadné rozdiely medzi skutočnými stavmi a stavmi podľa účtovníctva musí účtovná jednotka dôkladne analyzovať, nakoľko nie každý rozdiel má charakter inventarizačného rozdielu. O inventarizačný rozdiel ide vtedy, ak tento rozdiel nemožno preukázať účtovnými dokladmi. Inventarizačný rozdiel môže mať charakter manka (pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako schodok) alebo prebytku. Inventarizačné rozdiely (manká a prebytky) sa vo väčšine prípadov zaúčtujú výsledkovo.

V rámci inventarizácie je potrebné objektívne posúdiť aj reálnu hodnotu inventarizovaného majetku resp. riziká spojené s jeho budúcou realizáciou (napr. pri starých nepredajných zásobách, pri poškodených zásobách, pri starých neuhradených pohľadávkach). Takáto úprava ocenenia majetku (účtovanie o opravnej položke, rezerve alebo o trvalom odpise a vyradení majetku; viď napr. bod 1.6. a 1.7.) sa však nikdy neposudzuje ako inventarizačný rozdiel.

Každá spoločnosť je povinná preukázať vykonanie inventarizácie, pričom je povinná uchovávať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy po dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

1.2. Vysporiadanie výsledku hospodárenia minulého účtovného obdobia

Výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov, vykázaný v účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie, sa k začiatku nasledovného účtovného obdobia zaúčtuje na účte 431 – výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Tento účet pri uzavieraní účtovných kníh (t.j. ku koncu roka) nesmie mať zostatok. Príslušný orgán spoločnosti (väčšinou valné zhromaždenie) má rozhodnúť, ako sa má naložiť s účtovným ziskom prípadne stratou z minulého účtovného obdobia. Na základe tohto rozhodnutia je potom zúčtovaný účet 431.

Zisk z minulého účtovného obdobia prípadne jeho časť sa v prvom rade použije obligatórne ako prídelenie do zákonného rezervného fondu (ak ho spoločnosť je povinná vytvárať podľa zákona resp. podľa spoločenskej zmluvy). Medzi ďalšie možnosti použitia zisku z minulého účtovného obdobia patrí napr. tvorba ostatných fondov, vyplatenie dividend, úhrada straty minulých účtovných období, prípadne preúčtovanie na účet nerozdelený zisk minulých rokov.

V prípade vykázania straty za minulé účtovné obdobie možno túto stratu kryť zo ziskov minulých rokov, prostredníctvom zákonného rezervného fondu prípadne iných fondov alebo napr. pohľadávkou voči spoločníkom účtovnej jednotky. Ďalšou možnosťou je preúčtovanie na účet neuhradená strata minulých rokov.

Ak príslušný orgán spoločnosti do konca účtovného obdobia nerozhodne o rozdelení zisku resp. o urovnaní straty (prípadne rozhodne, ale nie o plnej výške výsledku hospodárenia),

preúčtuje sa zostatok účtu 431 na účty vlastného imania (428 - nerozdelený zisk minulých rokov, 429 - neuhradená strata minulých rokov).

1.3. Zahrnutie nákladov a výnosov do správneho časového obdobia

Účtovná jednotka je povinná účtovať náklady a výnosy v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia, bez ohľadu na to, kedy vznikajú výdavky a príjmy vzťahujúce sa na tieto náklady a výnosy.

Časový nesúlad medzi nákladmi (výnosmi) a výdavkami (príjmami) sa pri prechode z jedného účtovného obdobia do druhého rieši pomocou účtov časového rozlíšenia. Zároveň je nevyhnutné overiť, či ku všetkým dodaným tovarom a službám boli vyhotovené faktúry na odberateľov a zaúčtované príslušné výnosy; rovnako tak či ku všetkým prijatým dodávkam tovarov a služieb boli obdržané a zaúčtované všetky faktúry od dodávateľov.

U nedokončených projektov musí byť hodnota už vynaložených nákladov aktivovaná na účtoch nedokončenej výroby v oblasti zásob, čím je zaistené, že dlhodobý projekt ovplyvní hospodársky výsledok v roku svojho dokončenia. V prípade zákazkovej výroby sa k závierkovému dňu účtuje obvykle aj zisk z nedokončenej zákazky a to spravidla podľa stupňa dokončenia zákazky.

1.4. Kurzové rozdiely nerealizované

Majetok a záväzky v cudzej mene (napr. peňažné prostriedky, záväzky, pohľadávky a cenné papiere), musia byť k závierkovému dňu prepočítané na eurá kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové rozdiely vyčíslené k tomuto dňu sú nerealizovanými kurzovými rozdielmi a nespôsobujú žiaden peňažný tok v spoločnosti.

Nerealizované kurzové rozdiely sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtujú buď s vplyvom na výsledok hospodárenia alebo s vplyvom na vlastné imanie. Nerealizované kurzové rozdiely pri obchodných podieloch ocenených metódou vlastného imania sa neúčtujú výsledkovo, ale prostredníctvom účtov vlastného imania. Nerealizované kurzové rozdiely v prípade precenenia peňažných prostriedkov, pohľadávok, záväzkov sa účtujú na príslušný účet nákladov resp. výnosov, teda s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene ostávajú ocenené pôvodným (historickým) kurzom, t.j. neprepočítavajú sa kurzom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

1.5. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani je povinná účtovať spoločnosť, ktorej účtovná závierka musí byť overená audítorom. Aj po zániku povinnosti overenia účtovnej závierky audítorom je spoločnosť povinná účtovať o odloženej dani. Ostatné spoločnosti môžu o odloženej dani účtovať na základe vlastného rozhodnutia.

Odložená daň z príjmov je jedným z nástrojov účtovníctva, pomocou ktorého sa zabezpečuje verný a pravdivý obraz o účtovnej jednotke. Odložená daň je dôsledkom daňových úprav účtovných výsledkov uplynulých období a vyjadruje, o koľko budú zvýšené budúce daňové povinnosti (odložený daňový záväzok) alebo budú môcť byť znížené budúce daňové povinnosti (odložená daňová pohľadávka) na dani z príjmov v nasledujúcich účtovných obdobiach. Účtovanie o odloženej dani je čisto účtovná záležitosť a nemá vplyv na výšku splatnej dane z príjmov.

O odloženej dani sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich účtovných období.

1.6. Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. K závierkovému dňu sa účtujú s cieľom dodržania zásady opatrnosti. Zaúčtovaním rezervy sa zohľadní očakávaný záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky.

Rezervy sa tvoria napr. na nevyfakturované dodávky, zostavenie účtovnej závierky, reklamácie, odstupné, nevyčerpané dovolenky, skontá, hroziace súdne spory, pokuty a pod.

Účtovné rezervy majú byť tvorené vždy, ak to vyplýva z účtovných predpisov, a to bez ohľadu na skutočnosť, či zaúčtované rezervy sú zároveň uznaným daňovým nákladom (viď bod 2.2.).

1.7. Opravné položky

Tvorba opravných položiek takisto súvisí s uplatnením zásady opatrnosti v účtovnej závierke. O opravnej položke je spoločnosť povinná účtovať vždy, keď existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku, pričom toto zníženie sa predpokladá ako dočasné. Trvalé zníženie hodnoty majetku má byť obvykle zohľadnené iným spôsobom (napr. odpisom nevymožiteľnej pohľadávky). Spoločnosť musí k závierkovému dňu posúdiť, či existuje alebo neexistuje riziko zníženia hodnoty majetku a následne toto riziko oceniť.

O opravných položkách sa účtuje napr. v prípade dočasného zníženia hodnoty dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, dočasného zníženia hodnoty zásob a v prípade pohľadávok, pri ktorých existuje riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní.

Účtovné opravné položky majú byť tvorené vždy, ak to vyplýva z účtovných predpisov, a to bez ohľadu na skutočnosť, či zaúčtované opravné položky sú zároveň uznaným daňovým nákladom (viď bod 2.3.).

1.8. Interné smernice

Zákon o účtovníctve a súvisiace predpisy umožňujú účtovnej jednotke riešiť mnohé účtovné prípady alternatívne. V týchto prípadoch je nevyhnutné, aby účtovná jednotka mala stanovené vlastné pravidlá účtovania, evidencií a inventarizácií zachytené vo svojich interných smerniciach resp. pokynoch.

Interné smernice by mali byť vypracované najmä pre tieto oblasti:

- Vedenie účtovníctva,
- Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- Dlhodobý majetok, evidencia, oceňovanie a odpisovanie,
- Oceňovanie, účtovanie, evidencia a inventarizácia zásob.

2. Vybrané daňové úpravy účtovného hospodárskeho výsledku (pred zdanením)

2.1. Daňové odpisy a zostatková cena hmotného a nehmotného majetku

Účtovná jednotka odpisuje podľa zákona o účtovníctve dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (obligatórne v hodnote nad zákonom stanovenú hranicu, fakultatívne aj pod stanovenou hranicou) v súlade s účtovnými zásadami a metódami počas predpokladanej doby používania. Na tento účel je povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku.

Spoločnosť si však do daňových výdavkov môže zahrnúť odpisy z hmotného a nehmotného majetku len v súlade so zákonom o dani z príjmov. Hodnota odpisov zaúčtovaná v účtovníctve nad hodnotu odpisov, ktoré je možné uznať za daňové výdavky, sú položkou zvyšujúcou základu dane. Ak sú v účtovníctve zahrnuté nižšie odpisy, ako podľa zákona o dani z príjmov má spoločnosť nárok, je tento rozdiel položkou znižujúcou základ dane.

Rozdiely medzi účtovnou a daňovou bázou môžu nastať aj pri vyradení majetku, pri jeho poškodení atď.

2.2. Daňové rezervy

Ako bolo uvedené v bode 1.6., účtovná jednotka je povinná účtovať o rezervách vždy, ak jej to vyplýva z účtovných predpisov. Za daňové výdavky však možno považovať len tvorbu rezerv taxatívne vymedzených v zákone o dani z príjmov, ktorými sú rezervy na:

- nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
- nevyfakturované dodávky a služby,
- zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania,
- rezervy na vyprodukované emisie v zmysle osobitného predpisu,

pričom vyššie menované neplatí u daňovníkov účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva.

Medzi ďalšie daňovo uznané rezervy patria rezervy na:

- lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného zákona,
- likvidáciu hlavných bankých diel, lomov a odpadov pri banskej činnosti alebo činnosti vykonávanej bankým spôsobom a na rekultiváciu pozemkov dotknutých bankou činnosťou alebo činnosťou vykonávanou bankým spôsobom,
- uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí,
- nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností.

Tvorba ostatných rezerv, ako sú napr. rezervy na odmeny a prémie zamestnancov, rezervy na súdne spory, rezervy na reklamácie a pod. nie sú daňovo uznané a sú položkou zvyšujúcou základ dane.

Ak v nasledujúcich účtovných/zdaňovacích obdobiach dôjde k použitiu nedaňovej rezervy, bude náklad, na ktorý bola tvorená táto nedaňová rezerva, položkou znižujúcou základ dane (za predpokladu, že ide o daňovo uznaný druh nákladu).

2.3. Daňové opravné položky

Účtovná jednotka je povinná účtovať o opravnej položke vždy, keď jej to stanovujú účtovné predpisy (viď bod 1.7.). Nie všetky opravné položky zaúčtované podľa účtovných predpisov však možno zahrnúť aj medzi daňové výdavky. Podľa zákona o dani z príjmov možno

medzi daňové výdavky zahrnúť len opravné položky k nadobudnutému majetku (ak sú účtované v súlade s účtovnými predpismi) a ďalej opravné položky k nepremlčaným pohľadávkam a pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní.

Daňovo uznanú opravnú položku k nepremlčanej pohľadávke (zahrnutej do zdaniteľných príjmov), pri ktorej je riziko, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, možno tvoriť v nasledovnej výške, ak od splatnosti uplynula doba dlhšia ako:

- a) 360 dní; do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky,
- b) 720 dní; do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky,
- c) 1 080 dní; do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky.

Tvorba takejto opravnej položky však nie je vôbec daňovo uznaná v prípade, ak pohľadávka môže byť započítaná so splatným záväzkom, ktorý daňovník má voči svojmu dlžníkovi.

V prípade pohľadávok voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní je dôležité, aby spoločnosť svoje pohľadávky prihlásila v lehote určenej v uznesení o vyhlásení konkurzu alebo v uznesení o povolení reštrukturalizácie. V tom prípade bude tvorba opravných položiek k pohľadávkam plne uznaným daňovým výdavkom. Ak dôjde následne k úhrade pohľadávky voči dlžníkovi v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní, opravná položka sa zahrnie do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom bola pohľadávka uspokojená.

Ak by správca konkurznej podstaty poprel pohľadávku, ktorá bola v lehote spoločnosťou prihlásená (bola k nej tvorená daňovo uznaná opravná položka) a spoločnosť si neuplatňuje nárok na jej uspokojenie na súde, základ dane sa zvýši o výšku tejto popretej pohľadávky.

2.4. Daňový odpis pohľadávok

Zákon o dani z príjmov pri uznaní nákladu z dôvodu odpisu pohľadávky za daňový výdavok rozlišuje medzi odpisom „bežnej“ pohľadávky, „drobnej“ pohľadávky a „nevymožiteľnej“ pohľadávky.

Daňovým výdavkom je odpis pohľadávky do výšky opravnej položky, ktorá by bola uznaná za daňový výdavok (viď 2.3.).

Náklad vo výške odpisu „drobnej“ pohľadávky, ktorej výška nepresahuje 331,94 EUR, možno považovať za daňový výdavok v tom prípade, ak sú súčasne splnené nasledovné podmienky:

-
- a) celková suma pohľadávok voči tomu istému dlžníkovi je maximálne 331,94 EUR
 - b) pohľadávka je po splatnosti viac ako 720 dní (u bánk je to inak) a je k nej možné tvoriť daňovo uznanú opravnú položku.

Náklad vo výške odpisu „nevymožiteľnej“ pohľadávky je v určitých zákonom stanovených prípadoch považovaný za daňový výdavok (napr. súd zamietol návrh na vyhlásenie konkurzu, zastavil konkurzné konanie a pod.).

2.5. Zdanenie neuhradených záväzkov

Spoločnosti musia zdaňiť záväzky po splatnosti viac ako 36 mesiacov, pričom tento postup sa uplatní v prípade záväzkov, ktoré sa vzťahujú:

- a) k nákladom uznaným za daňové výdavky,
- b) k dlhodobému odpisovanému aj neodpisovanému majetku,
- c) k zásobám,
- d) k inému majetku pri ktorom vzniká výdavok (náklad) pri jeho zaradení alebo vyradení zo spotreby alebo z používania.

K zdaneniu týchto záväzkov dochádza v tom zdaňovacom období, v ktorom bola prekročená vyššie uvedená 36-mesačná lehota po splatnosti.

Po úhrade záväzku, alebo jeho premlčaní či zániku (a zahrnutí do výnosov) sa základ dane zníži o príslušnú už zdanenú sumu záväzku.

Tento postup sa netýka podnikateľov účtujúcich v jednoduchom účtovníctve.

3. Termíny pre podávanie daňového priznania k dani z príjmov vrátane účtovnej závierky za rok 2012

Podľa zákona o účtovníctve musí byť účtovná závierka za rok 2012 zostavená najneskôr do konca júna 2013, ak osobitný predpis pre určité závierky neustanovuje inak.

Termín pre podávanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2012 je všeobecne do 01.04.2013.

Táto lehota môže byť predĺžená, a to na základe písomného oznámenia daňovníka najviac o 3 mesiace (prípadne až o 6 mesiacov, ak daňovník má príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí); toto oznámenie musí byť na daňový úrad podané do 01.04.2013.

U spoločností s hospodárskym rokom, ktorý je iný ako kalendárny rok, je lehota na podanie daňového priznania do 3 (prípadne 6 alebo 9) mesiacov po závierkovom dni.

Účtovná závierka tvorí prílohu daňového priznania; spolu s ním musí byť podaná na daňový úrad.

4. Podmienky a termíny overenia účtovnej závierky za rok 2012 audítorom

Povinnosť overenia účtovnej závierky za rok 2012 audítorom má účtovná jednotka, ktorá je:

- a) obchodnou spoločnosťou, ak povinne vytvára základné imanie (napr. s.r.o., a.s.) a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:
- (i) celková suma majetku presiahla 1 mil. EUR,
 - (ii) čistý obrat presiahol 2 mil. EUR,
 - (iii) priemerný počet zamestnancov presiahol 30 osôb,
- b) obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,
- c) účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa §17a - IFRS (napr. banky, poisťovne, správčovské spoločnosti),
- d) ostatné účtovné jednotky, ktorým to ustanovuje osobitný predpis (napr. nadácie).

Podmienky auditu u subjektov uvedených v písm. a) musia byť splnené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a aj za rok predchádzajúci roku, ktorý má byť overovaný. To znamená, že povinnosť auditu za rok 2012 nastane v prípade, že aspoň dve z vyššie uvedených podmienok sú splnené k 31.12.2012 a súčasne boli splnené za rok 2011.

Audit musí byť vykonaný do konca roka nasledujúceho po roku, ktorý je overovaný. Audit závierky za rok 2012 musí byť teda zrealizovaný do konca roku 2013.

5. Zverejňovanie účtovnej závierky za rok 2012

Pre zverejňovanie účtovných závierok zostavených k 31. decembru 2012 a neskôr majú od 1. januára 2013 platiť nové pravidlá. Daňové subjekty už nemajú byť povinné zasielať účtovné závierky sami do zbierky listín obchodného registra, ale túto povinnosť majú za nich od Nového roka plniť samotné daňové (finančné) úrady. Doručením dokumentov daňovému úradu by si účtovná jednotka splnila povinnosť uloženia a zverejnenia dokumentov.

V súčasnosti je na prerokovaní v parlamente novela zákona o účtovníctve, podľa ktorej sa tieto nové pravidlá majú týkať zverejňovania účtovných závierok zostavených najskôr až k 31. decembru 2013. Nižšie uvádzame povinnosti týkajúce sa zverejňovania účtovných závierok za rok 2012 za predpokladu schválenia uvedenej novely zákona o účtovníctve v navrhovanom znení.

5.1. Akciová spoločnosť a spoločnosť s ručením obmedzeným bez auditu

Najneskôr do 6 mesiacov po uplynutí účtovného obdobia je štatutárny orgán povinný predložiť príslušnému orgánu spoločnosti účtovnú závierku na schválenie. V lehote 30 dní po schválení sa ukladá táto účtovná závierka do zbierky listín. Ak by účtovná závierka nebola schválená do 3 mesiacov od jej predloženia príslušnému orgánu, ukladá sa do zbierky listín neschválená účtovná závierka v lehote 30 dní po uplynutí týchto 3 mesiacov. Aj po uložení neschválenej účtovnej závierky ostáva spoločnosti povinnosť následného uloženia (v lehote 30 dní) schválenej účtovnej závierky do zbierky listín.

5.2. Akciová spoločnosť a spoločnosť s ručením obmedzeným s auditom

Vyššie uvedené pravidlá ukladania účtovnej závierky platia aj pre spoločnosti s povinným auditom. Okrem týchto povinností však pre tieto spoločnosti platí povinnosť ukladania účtovnej závierky overenej audítorom spolu s audítorskou a výročnou správou do zbierky listín.

Okrem povinnosti ukladania účtovnej závierky v zbierke listín platí pre akciovú spoločnosť a spoločnosť s ručením obmedzeným s povinným auditom povinnosť zverejnenia neúplnej účtovnej závierky (súvaha a výkaz ziskov a strát) v obchodnom vestníku. Lehota na zverejnenie v obchodnom vestníku je 30 dní od schválenia účtovnej závierky valným zhromaždením.

5.3. Verejná obchodná spoločnosť a komanditná spoločnosť

Účtovná závierka týchto spoločností sa v zbierke listín ukladá v lehote 7 mesiacov po ukončení účtovného obdobia. Zákon nestanovuje povinnosť zverejňovania účtovnej závierky v obchodnom vestníku.

5.4. Organizačné zložky zahraničných spoločností

Všetky vyššie uvedené lehoty platné pre slovenské spoločnosti sa v plnom rozsahu týkajú aj organizačných zložiek zahraničných spoločností. Okrem účtovnej závierky organizačnej zložky sa do Zbierky listín ukladá aj účtovná závierka zriaďovateľa zostavená podľa



AUDITOR
Audit ■ Tax ■ Accounting

právnych predpisov a v jazyku štátu zriaďovateľa vrátane overeného prekladu do slovenského jazyka.

V prípade otázok sú Vám naši zamestnanci kedykoľvek k dispozícii.

Váš AUDITOR tím
(Bratislava)

ⁱ Predložený materiál má informatívny charakter a nenahradzuje v žiadnom prípade odbornú konzultáciu. Pri riešení konkrétnych prípadov sa neváhajte obrátiť na našu kanceláriu.

www.auditor.eu

AUDITOR SK s. r. o., Fraňa Kráľa 35, 811 05 Bratislava, IČO: 35767553, DIČ: 2020274619, IČ DPH: SK2020274619,

Spoločnosť je registrovaná na Okresnom súde Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 19152/B.

Tel.: +421 2 544 14 660, Fax: +421 2 544 14 972, e-mail: bratislava@auditor.eu