

Príloha č. 1 – Opýtali sme sa Finančnej správy Slovenskej republiky

Otázka č. 1 – Povinnosť zdanenia nepeňažného príjmu zo závislej činnosti pri poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na súkromné účely.

Spoločnosť s ručením obmedzeným (ďalej len „zamestnávateľ“) poskytuje svojmu zamestnancovi motorové vozidlo obstarané v roku 2016 aj na súkromné účely, pričom využívanie takéhoto motorového vozidla na súkromné účely je dohodnuté v pracovnej zmluve. Podľa Informácie Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky¹ vydanéj v roku 2016 ak zamestnávateľ poskytne svojmu zamestnancovi motorové vozidlo na služobné aj súkromné účely a zamestnávateľ zdaňuje zamestnancovi nepeňažný príjem zo závislej činnosti vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla v súlade s § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov, zamestnávateľ nie je povinný výdavky súvisiace s týmto motorovým vozidlom krátiť v pomere, v akom toto vozidlo využíva zamestnanec na súkromné účely. V prípade ak sa zamestnávateľ rozhodne krátiť výdavky na obstaranie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie, technické zhodnotenie odpisovaného motorového vozidla podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov vo výške 80 % alebo v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru používania motorového vozidla na podnikanie a súkromné účely zamestnanca, vzniká povinnosť zdanenia nepeňažného príjmu zamestnancovi podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov?

Zamestnávateľ (právnická osoba) nemôže využiť § 19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov ak poskytne auto zamestnancovi aj na súkromné účely, pretože v danom prípade musí postupovať podľa §5 ods.3 písm. a) zákona o dani z príjmov a zdaňovať zamestnancovi 1 % zo vstupnej ceny vozidla. Následne zamestnávateľ výdavky súvisiace s autom môže uplatniť do základu dane v plnej výške, okrem možnosti uplatnenia výdavkov na pohonné látky v paušálnom pomere podľa § 19 ods.2 písm. l) 3. bodu zákona o dani z príjmov a okrem výdavkov na pohonné látky spotrebované pri súkromných jazdách zamestnanca, ktoré nie sú daňovým výdavkom. Uvedený postup vyplýva zo znenia ustanovenia §19 ods. 2 písm. t) zákona o dani z príjmov, ktorý uvádza výnimky, pri ktorých sa toto ustanovenie neuplatní a jednou z výnimiek je aj postup podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov. Upozorňujeme, že vyššie uvedený postup platí, ak ide o auto využívané počas prvých 8 rokov, pretože na základe znenia ustanovenia §5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov sa pre účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla patriaceho zamestnávateľovi poskytnutého zamestnancovi aj na súkromné účely znižuje vstupná cena každoročne o 12,5 %. Spôsobom výpočtu stanoveným v §5 ods.3 písm. a) zákona o dani z príjmov ($12,5 \% \cdot 8 \text{ rokov} = 100 \%$) sa auto „dodaní“ zamestnancovi za obdobie ôsmich rokov. Ak je auto v používaní v 9. roku a nasledujúcich rokoch a právnická osoba ho poskytne zamestnancovi aj na súkromné účely, postup podľa §5 ods.3 písm. a) zákona o dani z príjmov sa neuplatní (nezdaňuje sa zamestnancovi nepeňažný príjem), a až v tomto prípade zamestnávateľ postupuje podľa §19 ods.2 písm. t) zákona o dani z príjmov. To znamená, že na základe vlastného uváženia môže zahrnúť výdavky na vozidlo uvedené v tomto ustanovení do daňových výdavkov buď v paušálnej výške 80 %, alebo v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru využívania tohto majetku na zabezpečenie zdaniteľného príjmu.

(Autorka: Ing. Ľubica Sekerová, 20.4.2017)

¹ Finančné riaditeľstvo SR. *Informácia k uplatňovaniu daňových výdavkov pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby.* [online]. 2016. Dostupné na internete: https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2016/2016_02_25_Informacia_majetok_osobnej_potreby_doplnene.pdf.

Otázka č. 2 – Povinnosť zdanenia nepeňažného príjmu zo závislej činnosti pri využívaní pohonných látok zamestnancom na súkromné účely.

V prípade ak sa spoločnosť s ručením obmedzeným rozhodne uplatňovať paušálne výdavky na spotrebované pohonné látky do výšky 80 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najjazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia, pričom od svojho zamestnanca nepožaduje náhradu za bezodplatne poskytnuté spotrebované pohonné látky na súkromné účely, je spoločnosť povinná zamestnancovi zdaniteľný príjem za predpokladu, že sa rozhodne postupovať podľa Informácie k uplatňovaniu daňových výdavkov pri majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby z ktorej vyplýva: „Ak daňovník využíva motorové vozidlo na podnikanie na 80 %, môže si do daňových výdavkov zahrnúť paušálne výdavky na spotrebované pohonné látky vo výške 80 %, ak však daňovník využíva motorové vozidlo na podnikanie na 50 %, do daňových výdavkov si môže zahrnúť paušálne výdavky na spotrebované pohonné látky iba vo výške 50 % z celkového preukázaného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie?“

Áno v danom prípade (ak pohonné látky na súkromné jazdy zamestnanca poskytne zamestnávateľ zamestnancovi bezplatne), ide o nepeňažný príjem zamestnanca podľa §5 ods.2 zákona o dani z príjmov. Teda nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi od zamestnávateľa sa pripočíta k hrubej mzde zamestnanca a zdaňuje sa preddavkovo podľa § 35 zákona o dani z príjmov v mesiaci poskytnutia takéhoto plnenia.
(Autorka: Ing. Ľubica Sekerová, 20.4.2017)

Otázka č. 3 – Súkromne spotrebované pohonné látky môžu byť za určitých podmienok daňovým výdavkom spoločnosti v plnej výške.

Podľa § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov, ak výšku výdavku limituje zákon o dani z príjmov, okrem výdavku vynaloženého zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem podľa § 5 ods. 1 a ods. 3 písm. d) zákona o dani z príjmov za podmienok ustanovených osobitným predpisom, preukázaný výdavok možno zahrnúť do daňových výdavkov len v rozsahu a za podmienok ustanovených v zákone o dani z príjmov. V prípade ak zamestnanec bezodplatne spotrebuje pohonné látky v motorovom vozidle zamestnávateľa na súkromné účely, pričom takéto bezodplatné poskytnutie pohonných látok na súkromné účely je dohodnuté v pracovnej zmluve, je časť pohonných látok bezodplatne poskytnutá zamestnancovi na súkromné účely, za predpokladu zdanenie nepeňažného príjmu zamestnanca daňovým výdavkom zamestnávateľa v plnej výške v zmysle § 19 ods. 1 a §21 ods. 1 písm. e) zákona o dani z príjmov (nie iba vo výške 80 %)?

V prípade, ak auto zamestnávateľa využíva zamestnanec aj na súkromné účely, časť výdavkov na pohonné látky vynaložené zamestnancom na súkromné účely môže byť daňovým výdavkom zamestnávateľa v plnej výške len v prípade postupu podľa §19 ods.1 zákona o dani z príjmov. To znamená, že ide o tzv. „zamestnanecký benefit“, ktorý je dohodnutý v kolektívnej zmluve, pracovnej zmluve alebo v inom internom riadiacom akte zamestnávateľa a podlieha zdaneniu ako klasická závislá činnosť (postup podľa §5 ods.1 a ods.3 písm. d) zákona o dani z príjmov).

(Autorka: Ing. Ľubica Sekerová, 20.4.2017)

Otázka č. 4 – Na nepodnikateľov sa povinnosť úpravy základu dane podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov nevzťahuje.

Vzniká povinnosť zvýšenia základu dane konateľovi, ktorý je fyzickou osobou, nepodnikateľom ak:

1. *Daruje automobil spoločnosti s ručením obmedzeným, pričom príjem z predaja takéhoto automobilu by nebol oslobodený od dane z príjmov fyzických osôb, nakoľko konateľ vyradil automobil z obchodného majetku pred dvoma rokmi?*
2. *Predá automobil spoločnosti s ručením obmedzeným za cenu nižšiu ako je cena, ktorá by sa použila medzi nezávislými osobami, pričom príjem z predaja takéhoto automobilu by nebol oslobodený od dane z príjmov fyzických osôb, nakoľko konateľ vyradil automobil z obchodného majetku pred dvoma rokmi?*
3. *Bezodplatne vypožičia motorové vozidlo spoločnosti s ručením obmedzeným?*
4. *Prenajme motorové vozidlo spoločnosti s ručením obmedzeným za cenu nižšiu ako je cena, ktorá by sa použila medzi nezávislými osobami?*

Pri uzatvorení právneho vzťahu medzi závislými osobami je potrebné postupovať podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov a základ dane upraviť o rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky pri kontrolovaných transakciách závislých osôb líšia od cien alebo podmienok používaných medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znížil základ dane alebo zvýšil daňovú stratu. Uvedenú úpravu základu dane je potrebné uplatniť u tej zmluvnej strany, ktorá zisťuje základ dane podľa § 17 až § 29 zákona o dani z príjmov, t. j. u obchodnej spoločnosti a u fyzickej osoby s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, s príjmami z prenájmu nehnuteľnosti a s príjmami z použitia diela alebo použitia umeleckého výkonu.

Ak teda bude uzatvorený právny vzťah medzi fyzickou osobou ako nepodnikateľom a obchodnou spoločnosťou (darovacia zmluva, kúpna zmluva, zmluva o výpožičke, nájomná zmluva), pričom sa jedná o závislé osoby, potom takýto právny vzťah je kontrolovanou transakciou a obchodnej spoločnosti vzniká povinnosť viesť transferovú dokumentáciu, ako aj povinnosť úpravy základu dane o rozdiel, ktorý znížil základ dane obchodnej spoločnosti, alebo ktorý zvýšil daňovú stratu obchodnej spoločnosti, ak sa dohodnuté ceny alebo podmienky líšia od cien alebo podmienok medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách. Fyzickej osobe, u ktorej by sa jednalo o príjem z predaja hnutelnej veci, alebo o príjem z príležitostného prenájmu hnutelnej veci, ktorý podlieha dani z príjmov ako ostatný príjem podľa § 8 zákona o dani z príjmov, nevzniká ani povinnosť viesť transferovú dokumentáciu, a ani povinnosť úpravy základu dane o rozdiel ceny dohodnutej so závislou osobou v kontrolovanej transakcii.

Ak by aj došlo k reklasifikácii uzatvorenej darovacej zmluvy na kúpnu zmluvu, alebo k reklasifikácii zmluvy o výpožičke na nájomnú zmluvu, pričom prípadný príjem fyzickej osoby by predstavoval príjem fyzickej osoby podľa § 8 zákona o dani z príjmov, potom sa ani na túto transakciu nevzťahuje povinnosť viesť transferovú dokumentáciu, a ani povinnosť úpravy základu dane.

(Autorka: Ing. Jana Gregorová, 8.1.2018)

Otázka č. 5 – Poskytnutie motorového vozidla konateľovi na súkromné účely kontrolovanou transakciou síce je, spoločnosti však nevzniká povinnosť úpravy základu dane z príjmov podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov.

Je potrebné viesť transferovú dokumentáciu ak spoločnosť s ručením obmedzeným zdaňuje konateľovi nepeňažný príjem zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov, nakoľko tento využíva motorové vozidlo ako zmluvne dohodnutý zamestnanecký benefit? Domnievame sa správne, že ide o právny vzťah alebo iný obdobný vzťah medzi dvomi závislými osobami a teda musí sa v takomto prípade viesť transferová dokumentácia a vyhladať podobné zmluvné zamestnanecké benefity s nezávislými osobami v iných firmách?

Výška príjmu zamestnanca (v predmetnom prípade konateľa) podľa § 5 ods.3 písm. a) zákona o dani z príjmov je stanovená zákonom, t. j. pri určení nepeňažného plnenia sa neuplatní § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov a teda sa nepoužijú metódy stanovenia ceny podľa § 18 zákona o dani z príjmov. V tomto prípade nejde o kontrolovanú transakciu.

(Autorka: Ing. Ľubica Vajčovcová, 9.1.2018)

V odpovedi z 9. januára 2018 sme Vám uviedli, že ak obchodná spoločnosť poskytuje konateľovi motorové vozidlo aj na súkromné účely, pričom nepeňažný príjem konateľovi zdaňuje podľa zákona o dani z príjmov, nejde o kontrolovanú transakciu. Podľa ostatných vyjadrení príslušného odboru Finančného riaditeľstva SR, ak obchodná spoločnosť poskytuje konateľovi motorové vozidlo aj na súkromné účely, pričom nepeňažný príjem konateľovi zdaňuje podľa zákona o dani z príjmov, ide o kontrolovanú transakciu, preto spoločnosť je povinná viesť transferovú dokumentáciu. Výška zdanenia v súlade s § 5 ods.3 písm. a) zákona o dani z príjmov na strane zamestnanca sa pre účely uplatnenia § 17 ods.5 zákona o dani z príjmov považuje za obvyklú cenu (spoločnosť v tomto prípade neupravuje základ dane). Vzhľadom na uvedené, predchádzajúcu odpoveď zo dňa 9. 1.2018 neberte do úvahy.

(Autorka: Ing. Ľubica Vajčovcová, 22.2.2018)

Otázka č. 6 – Dvojité ekonomické zdanenie pri výpožičke, prenájme alebo predaji motorového vozidla zamestnancovi, ktorí je súčasne závislou osobou podľa zákona o dani z príjmov.

Možno obdobné tvrdenie z predchádzajúcej odpovede zo dňa 22.2.2018, že v prípade výpožičky, prenájme alebo predaji motorového vozidla konateľovi za cenu nižšiu ako je cena, ktorá by sa použila medzi nezávislými osobami spoločnosť neupravuje základ dane z príjmov podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov, nakoľko výška zdanenia v súlade s § 5 ods. 2 a ods. 3 písm. d) zákona o dani z príjmov na strane zamestnanca sa pre účely uplatnenia § 17 ods.5 zákona o dani z príjmov považuje za obvyklú cenu?

V prípade predaja, prenájmu, či výpožičky motorového vozidla konateľovi spoločnosti je na strane spoločnosti povinnosť upraviť základ dane podľa § 17 ods.5 zákona o dani z príjmov a zároveň na strane zamestnanca dodať nepeňažný príjem v cene obvyklej. Spoločnosť je povinná o týchto kontrolovaných transakciách viesť transferovú dokumentáciu.

(Autorka: Ing. Ľubica Vajčovcová, 26.2.2018)

Otázka č. 7 - Bezodplatné poskytnutie pohonných látok vo forme zamestnaneckého benefitu kontrolovanou transakciou síce je, spoločnosti však nevzniká povinnosť úpravy základu dane z príjmov podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov daňovým výdavkom je aj výdavok vynaložený zamestnávateľom na poskytnutý zdaniteľný príjem zamestnanca zo závislej činnosti, a to aj napriek tomu, že je tento výdavok limitovaný buď osobitným predpisom, alebo priamo zákonom o dani z príjmov. Z uvedeného vyplýva, že v prípade ak si zamestnávateľ so zamestnancom dohodol v pracovnej zmluve, že ako zamestnanecký benefit zamestnancovi poskytne pohonné látky na súkromné účely, jedná sa o nepeňažný príjem zo závislej činnosti zamestnanca a súčasne o daňový výdavok zamestnávateľa. Je zamestnávateľ povinný uplatniť ustanovenie § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov a viesť transferovú dokumentáciu o takomto zamestnaneckom benefite dohodnutom v pracovnej zmluve, v prípade ak zamestnávateľ a zamestnanec sú závislé osoby?

V prípade uvedenom vo vašom podaní ide o kontrolovanú transakciu, spoločnosť, resp. fyzická osoba podnikateľ je povinná viesť transferovú dokumentáciu. Výška dodania nepeňažného príjmu na strane zamestnanca sa pre účely uplatnenia § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov považuje za obvyklú cenu a spoločnosť, resp. fyzická osoba podnikateľ neupravuje v tomto prípade základ dane v súlade s ustanovením § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov.

(Autorka: Ing. Erika Likavcová, 9.2.2018)

Otázka č. 8 – Neexistencia korešpondujúcej úpravy čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti.

Spoločnosť s ručením obmedzeným chce predat' motorové vozidlo konateľovi (fyzickej osobe, nepodnikateľovi) za cenu nižšiu ako je cena, ktorá by sa použila medzi nezávislými osobami. Spoločnosť z tohto dôvodu vychádzajúc z § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov zvýši základ dane z príjmov o rozdiel o ktorý sa ceny alebo podmienky v kontrolovaných transakciách líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znižuje základ dane spoločnosti. Nakoľko konateľovi vzniká nepeňažný príjem zo závislej činnosti podľa § 5 zákona o dani z príjmov vo výške rozdielu medzi cenou obvyklou a skutočnou nižšou predajnou cenou motorového vozidla, je možné znížiť základ dane z príjmov konateľa o rovnakú sumu ako sa zvýšil základ dane z príjmov spoločnosti v nadväznosti na § 17 ods. 6 zákona o dani z príjmov alebo v nadväznosti na akékoľvek iné ustanovenie zákona o dani z príjmov?

Nepeňažný príjem sa u zamestnanca /aj konateľa spoločnosti/ ocení cenami bežne používanými v mieste a v čase plnenia alebo spotreby a to podľa druhu, kvality, prípadne miery opotrebenia predmetného plnenia (vyplýva to z § 2 písm. c) zákona o dani z príjmov). To znamená cena, za akú by zamestnávateľ motorové vozidlo predal s ohľadom na opotrebenie vozidla v mieste svojho sídla, resp. v okolí (napr. doklad od daňovníka, ktorého predmetom podnikania je kúpa a predaj ojazdených motorových vozidiel, a pod.). Za predpokladu, že cena obvyklá zistená podľa § 2 ods. c) zákona o dani z príjmov je rovná trhovej cene, o ktorú spoločnosť zvýšila základ dane z príjmov, je možné túto cenu použiť aj pri výpočte nepeňažného plnenia za odpredaj motorového vozidla konateľovi spoločnosti.

(Autorka: Mgr. Anna Hmelárová, 9.1.2018)

Na strane spoločnosti vzniká povinnosť upraviť základ dane podľa § 17 ods. 5 zákona o dani z príjmov, na strane zamestnanca dodanie nepeňažného príjmu. § 17 ods. 6 zákona o dani z príjmov sa neuplatňuje. Spoločnosť je povinná viesť transferovú dokumentáciu. (Autorka: Ing. Bibiána Kamenská, 2.3.2018)

Príloha č. 2 – Rámcová účtová osnova pre podnikateľov

0 - Dlhodobý majetok

01 - Dlhodobý nehmotný majetok

- 012 - Aktivované náklady na vývoj
- 013 - Softvér
- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí
- 025 - Pestovateľské celky trvalých porastov
- 026 - Základné stádo a ťažné zvieratá
- 029 - Ostatné dlhodobý hmotný majetok

03 - Dlhodobý nehmotný majetok neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umelecké diela a zbierky

04 - Obstaranie dlhodobého majetku

- 041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku
- 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
- 043 - Obstaranie dlhodobého finančného majetku

05 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok

- 051 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
- 052 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
- 053 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok

06 - Dlhodobý finančný majetok

- 061 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
- 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou
- 063 - Realizovateľné cenné papiere a podiely
- 065 - Dlhové cenné papiere a podiely
- 066 - Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti
- 067 - Ostatné pôžičky
- 069 - Ostatný dlhodobý finančný majetok

07 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj
- 073 - Oprávky k softvéru
- 074 - Oprávky k oceníteľným právam
- 075 - Oprávky ku goodwillu
- 079 - Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky k stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným hnuťelným veciam a k súboru hnuťelných vecí
- 085 - Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov
- 086 - Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
- 089 - Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlhodobému majetku

- 091 - Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravné položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku
- 094 - Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku
- 095 - Opravné položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok
- 096 - Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku

- 014 - Oceníteľné práva

- 015 - Goodwill

- 019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný

- 097 - Opravné položky k nadobudnutému majetku
- 098 - Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

1 - Zásoby

11 - Materiál

- 111 - Obstaranie materiálu

- 112 - Materiál na sklade

- 119 - Materiál na ceste

12 - Zásoby vlastnej výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastnej výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvieratá

13 - Tovar

- 131 - Obstaranie tovaru
- 132 - Tovar na sklade a v predajniach
- 133 - Nehnuťelnosť na predaj
- 139 - Tovar na ceste

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravné položky k materiálu
- 192 - Opravné položky k nedokončenej výrobe
- 193 - Opravné položky k polotovarom vlastnej výroby
- 196 - Opravné položky k výrobkom
- 195 - Opravné položky k zvieratám
- 196 - Opravné položky k tovaru

2 - Finančné účty

21 - Peniaze

- 211 - Pokladnica
- 213 - Ceniny

22 - Bankové účty

- 221 - Bankové účty

23 - Bežné bankové úvery

- 231 - Krátkodobé bankové úvery
- 232 - Eskontné úvery

24 - Iné krátkodobé finančné výpomoci

- 241 - Vydané krátkodobé dlhopisy
- 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

25 - Krátkodobý finančný majetok

- 251 - Majetkové cenné papiere a podiely
- 252 - Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely
- 253 - Dlhové cenné papiere na obchodovanie
- 255 - Vlastné dlhopisy
- 256 - Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti
- 257 - Ostatné realizovateľné cenné papiere
- 259 - Obstaranie krátkodobého finančného majetku

26 - Prevody medzi finančnými účtami

- 261 - Peniaze na ceste

29 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

- 291 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

3 - Zúčtovacie vzťahy

31 - Pohľadávky

- 311 - Odberatelia
- 312 - Zmenky na inkaso
- 313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere
- 314 - Poskytnuté preddavky
- 315 - Ostatné pohľadávky
- 316 - Čistá hodnota zákazky

32 - Závazky

- 321 - Dodávateľa
- 322 - Zmenky na úhradu
- 323 - Krátkodobé záväzky
- 323 - Krátkodobé rezervy
- 324 - Prijaté preddavky
- 325 - Ostatné záväzky
- 326 - Nevyfakturované dodávky

33 - Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

- 331 - Zamestnanci
- 333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom
- 335 - Pohľadávky voči zamestnancom
- 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

34 - Zúčtovanie daní a dotácií

- 341 - Daň z príjmov
- 342 - Ostatné priame dane
- 343 - Daň z pridanej hodnoty
- 345 - Ostatné dane a poplatky
- 346 - Dotácie zo štátneho rozpočtu
- 347 - Ostatné dotácie

35 - Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu

- 351 - Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti
- 353 - Pohľadávky za upísané vlastné imanie
- 354 - pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty
- 355 - Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom
- 358 - Pohľadávky voči účastníkom združenia
- 36 - **Záväzky voči spoločníkom a členom**
- 361 - Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti
- 364 - Záväzky voči spoločníkom pri rozdeľovaní zisku
- 365 - Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom
- 366 - Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti
- 367 - Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
- 368 - Záväzky voči účastníkom združenia

37 - Iné pohľadávky a iné záväzky

- 371 - Pohľadávky z predaja podniku
- 372 - Záväzky z kúpy podniku
- 373 - Pohľadávky a záväzky z pevných terminovaných operácií
- 374 - Pohľadávky z nájmu
- 375 - Pohľadávky z vydaných dlhopisov
- 376 - Nakúpené opcie
- 377 - Predané opcie
- 378 - Iné pohľadávky
- 379 - Iné záväzky

38 - Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

- 381 - Náklady budúcich období
- 382 - Komplexné náklady budúcich období
- 383 - Výdavky budúcich období
- 384 - Výnosy budúcich období
- 385 - Príjmy budúcich období

39 - Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie

- 391 - Opravné položky k pohľadávkam
- 395 - Vnútorné zúčtovanie
- 398 - Spojovací účet pri združení

4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky

41 - Základné imanie a kapitálové fondy

- 411 - Základné imanie
- 412 - Emisné ážio

413 - Ostatné kapitálové fondy

- 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov
- 415 - Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí
- 416 - Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení
- 417 - Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov
- 418 - Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov
- 419 - Zmeny základného imania

42 - Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia

- 421 - Zákonný rezervný fond
- 422 - Nedeliteľný fond
- 423 - Štatutárne fondy
- 427 - Ostatné fondy
- 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov
- 429 - Neuhradená strata minulých rokov

43 - Výsledok hospodárenia

- 431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

45 - Rezervy

- 451 - Rezervy zákonné
- 459 - Ostatné rezervy

46 - Bankové úvery

- 461 - Bankové úvery

47 - Dlhodobé záväzky

- 471 - Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti
- 472 - Záväzky zo sociálneho fondu
- 473 - Vydané dlhopisy
- 474 - Záväzky z nájmu
- 475 - Dlhodobé prijaté preddavky
- 476 - Dlhodobé nevyfakturované dodávky
- 478 - Dlhodobé zmenky na úhradu
- 479 - Ostatné dlhodobé záväzky

48 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

- 481 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

49 - Fyzická osoba – podnikateľ

- 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – Podnikateľa

5 - Náklady

50 - Spotrebované nákupy

- 501 - Spotreba materiálu
- 502 - Spotreba energie
- 503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok
- 504 - Predaný tovar
- 505 - Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám
- 507 - Predaná nehnuteľnosť

51 - Služby

- 511 - Opravy a udržiavanie
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentáciu
- 518 - Ostatné služby

52 - Osobné náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti
- 523 - Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva
- 524 - Záonné sociálne poistenie
- 525 - Ostatné sociálne poistenie
- 526 - Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa
- 527 - Záonné sociálne náklady
- 528 - Ostatné sociálne náklady

53 - Dane a poplatky

- 531 - Daň z motorových vozidiel
- 532 - Daň z nehnuteľnosti

538 - Ostatné dane a poplatky

54 - Iné náklady na hospodársku činnosť

541 - Zostatková cena predaného dlhodobého

nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

542 - Predaný materiál

543 - Dary

544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania

545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania

546 - Odpis pohľadávky

547 - Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť

549 - Manká a škody

55 - Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku

551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

553 - Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku

555 - Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období

557 - Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

56 - Finančné náklady

561 - Predané cenné papiere a podiely

562 - Úroky

563 - Kurzové straty

564 - Náklady na precenenie cenných papierov

565 - Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku

566 - Náklady na krátkodobý finančný majetok

567 - Náklady na derivátové operácie

568 - Ostatné finančné náklady

569 - Manká a škody na finančnom majetku

59 - Dane z príjmov a prevodové účty

591 - Splatná daň z príjmov

592 - Odložená daň z príjmov

595 - Dodatočné odvody dane z príjmov

596 - Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom

6 - Výnosy

60 - Tržby za vlastné výkony a tovar

601 - Tržby za vlastné výrobky

602 - Tržby z predaja služieb

604 - Tržby za tovar

606 - Výnosy zo zákazky

607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj

61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob

611 - Zmena stavu nedokončenej výroby

612 - Zmena stavu polotovarov

613 - Zmena stavu výrobkov

614 - Zmena stavu zvierat

62 - Aktivácia

621 - Aktivácia materiálu a tovaru

622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb

623 - Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku

624 - Aktivácia dlhodobého hmotného majetku

64 - Iné výnosy z hospodárskej činnosti

641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

642 - Tržby z predaja materiálu

644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania

645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania

646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok

648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

65 - Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti

655 - Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období

657 - Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

66 - Finančné výnosy

661 - Tržby z predaja cenných papierov a podielov

662 - Úroky

663 - Kurzové zisky

664 - Výnosy z precenenia cenných papierov

665 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku

666 - Výnosy z krátkodobého finančného majetku

667 - Výnosy z derivátových operácií

668 - Ostatné finančné výnosy

7 - Uzávierkové účty a podsúvahové účty

70 - Súvahové uzávierkové účty

701 - Začiatkový účet súvahový

702 - Konečný účet súvahový

71 - Výsledkový uzávierkový účet

710 - Účet ziskov a strát

711 - Začiatkový účet nákladov a výnosov

75 až 79 - Podsúvahové účty

8 a 9 - Vnútroorganizačné účtovníctvo