

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE**  
**FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

Evidenčné číslo: 103002/B/2023/36122176494507524

**ŠPECIFIKÁ ÚČTOVNÍCTVA VEREJNEJ OBCHODNEJ**  
**SPOLOČNOSTI PODNIKAJÚCEJ V MALOOBCHODE**  
**Bakalárska práca**

**2023**

**Zuzana Šefčíková**



**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE**  
**FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

**ŠPECIFIKÁ ÚČTOVNÍCTVA VEREJNEJ OBCHODNEJ**  
**SPOLOČNOSTI PODNIKAJÚCEJ V MALOOBCHODE**

**Bakalárska práca**

**Študijný program:** Účtovníctvo  
**Študijný odbor:** Ekonómia a manažment  
**Školiace pracovisko:** Katedra účtovníctva a audítorstva  
**Vedúci záverečnej práce:** Ing. Ján Užík, PhD.

**Bratislava 2023**

**Zuzana Šefčíková**



## **Pod'akovanie**

Rada by som vyjadrila svoju vd'aku pánovi Ing. Jánovi Užíkovi, PhD., vedúcemu mojej bakalárskej práce. Chcem mu poďakovať najmä za jeho trpezlivosť a ochotu a v neposlednom rade za jeho odborné rady a postrehy, ktorými ma sprevádzal počas písania tejto práce.



## Abstrakt

ŠEFČÍKOVÁ, Zuzana: *Špecifická účtovníctva verejnej obchodnej spoločnosti podnikajúcej v maloobchode*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky; Katedra účtovníctva a audítorstva – Vedúci záverečnej práce: Ing. Ján Užík, PhD. – Bratislava: FHI EUBA, 2023, počet strán 62.

Cieľom bakalárskej práce je analyzovať vybrané oblasti účtovníctva verejnej obchodnej spoločnosti na príklade účtovnej jednotky podnikajúcej v maloobchode so zameraním na tovar a účtovanie súvisiace so zamestnancami a spoločníkmi vrátane sociálneho, zdravotného poistenia, dane z príjmov a ostatných sociálnych nákladov. Práca je rozdelená do troch kapitol. Obsahuje 12 tabuliek, 13 obrázkov a 5 príloh. Prvá kapitola je venovaná súčasnej problematike verejných obchodných spoločností, ich charakteristikou, definovaním základných pojmov súvisiacich s výsledkom hospodárenia z pohľadu daní z príjmov, priblíženie mzdovej problematiky samostatne zárobkovo činných osôb a zamestnancov a taktiež aj zadefinovaniu zásob tovaru, postupov jeho účtovania a inventarizáciou. Ďalšia kapitola charakterizuje nami analyzovanú účtovnú jednotku a uvádza hlavný cieľ práce spolu s čiastkovými cieľmi, ktoré nám dopomohli dosiahnuť cieľ hlavný. Záverečná kapitola sa zaoberá výsledkami, ktoré sme analýzou či komparáciou na základe modelových príkladov a usmernení zistili a rieši prípadné zistené nedostatky. Výsledkom riešenia danej problematiky je vytýčenie rozdielov tohto druhu obchodnej spoločnosti z pohľadu účtovníctva a dane z príjmov prostredníctvom účtovnej jednotky podnikajúcej v maloobchode.

**Kľúčové slová:** verejná obchodná spoločnosť, účtovníctvo, maloobchod



## Abstract

ŠEFČÍKOVÁ, Zuzana: *Specifics of accounting of a public company operating in retail.* - University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatics; Department of Accounting and Auditing - Supervisor: Ing. Ján Užík, PhD. – Bratislava: FHI EUBA, 2023, number of pages 62.

The aim of the bachelor thesis is to analyse selected areas of accounting of a public company, which of the example would be an accounting unit operating in retail with a focus on goods and accounting related to employees and partners, including social, health insurance, income tax, and other social costs. The work is divided into three chapters. Contains 12 tables, 13 figures, and 5 attachments. The first chapter is dedicated to the current issue of public trading companies, their characteristics, defining the basic terms related to the profit from the income taxes point of view, approaching the wage issue of self-employed people and employees, as well as defining the stock of goods, procedures for their accounting and inventory. The next chapter characterizes the accounting unit that we analysed and presents the works main goal together with sub-goals that helped us achieve the main goal. The final chapter contains results we found through analysis or comparison on the basis of model examples, guidelines and it solves any identified shortcomings. The result of the solution to given issue is the delineation of the differences between this type of business company from the accounting and income tax point of view through an accounting unit engaged in retail trade.

**Keywords:** public company, accounting, retail



# Obsah

Úvod.....	13
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....	14
1.1 Všeobecná charakteristika verejnej obchodnej spoločnosti.....	15
1.2 Výsledok hospodárenia vo verejnej obchodnej spoločnosti .....	16
1.2.1 Zistenie výsledku hospodárenia vo v. o. s. ....	16
1.2.2 Rozdelenie výsledku hospodárenia vo v. o. s. ....	17
1.2.3 Zdaňovanie príjmov spoločníkov vo verejnej obchodnej spoločnosti.....	17
1.3 Zúčtovacie vzťahy so zamestnancami a spoločníkmi vo v. o. s. ....	20
1.3.1 Zákonné sociálne poistenie SZČO a zamestnancov .....	21
1.3.2 Verejné zdravotné poistenie SZČO a zamestnancov .....	23
1.3.3 Preddavky na daň z príjmov FO .....	23
1.4 Tovar ako súčasť obežného majetku účtovnej jednotky .....	25
1.4.1 Účtovanie tovaru spôsobom A a B účtovania zásob.....	28
1.4.2 Inventarizácia zásob tovaru .....	29
2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania.....	32
3 Výsledky a diskusia .....	34
3.1 Vklady spoločníkov v. o. s. – modelový príklad.....	34
3.2 Rozdelenie výsledku hospodárenia pred zdanením .....	36
3.2.1 Postup pri rozdeľovaní VH – modelový príklad.....	37
3.2.2 Daňové priznanie k dani z príjmov v. o. s. ....	40
3.2.3 Daňové priznanie k dani z príjmov spoločníkov v. o. s.....	42
3.3 Vedenie miezd vo vybranej ÚJ .....	48
3.3.1 Vyčíslenie mzdy zamestnanca .....	49
3.3.2 Postupy účtovania miezd v danej ÚJ .....	53
3.4 Skladovanie, evidencia a účtovanie tovaru .....	55
Záver .....	60
Zoznam použitej literatúry .....	62

## Zoznam použitých skratiek

OZ – Obchodný zákonník

ZDP – Zákon o daní z príjmov

v. o. s. – verejná obchodná spoločnosť

ÚZ – účtovná závierka

MD – má dať

D – dal

MFSR – Ministerstvo financií Slovenskej republiky

VH – výsledok hospodárenia

FO – fyzická osoba

PO – právnická osoba

ÚJ – účtovná jednotka

SP – Sociálna poisťovňa

ZP – zdravotná poisťovňa

VZ – vymeriavací základ

NČZD – nezdaniteľná časť na daňovníka

ČZD – čiastkový základ dane

VZaS – Výkaz ziskov a strát

ÚZ - účtovná závierka

ID – interný doklad

ZVL – zúčtovacia a výplatná listina

PFA – prijatá faktúra

PRÍ – príjemka

VÝD - výdajka

## **Zoznam tabuliek a obrázkov**

**Tabuľka 1** Štruktúra založených spoločností v roku 2021

**Tabuľka 2** Výpočet ročnej dane spoločníka vo v. o. s.

**Tabuľka 3** Poistné platené SZČO pri použití minimálneho VZ na rok 2022

**Tabuľka 4** Výpočet poistného plateného zamestnávateľom a zamestnancom do SP za rok 2022

**Tabuľka 5** Účtovanie miezd zamestnancov

**Tabuľka 6** Vklady spoločníkov pri vzniku v. o. s.

**Tabuľka 7** Vyplácanie preddavkov na zisk

**Tabuľka 8** Pomocné výpočty pri vyčísľovaní základu dane spoločníkov v. o. s.

**Tabuľka 9** Umorovanie straty

**Tabuľka 10** Zúčtovacia a výplatná listina

**Tabuľka 11** Účtovanie stravných lístkov

**Tabuľka 12** Komplexný príklad účtovania tovaru vo vybranej ÚJ

**Obrázok 1** Zobrazenie výsledku hospodárenia v. o. s. vo výkaze ziskov a strát

**Obrázok 2** II. Časť – Výpočet základu dane a dane DPPO

**Obrázok 3** Tabuľka F – Doplnujúce údaje v DPPO

**Obrázok 4** Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

**Obrázok 5** Základ dane po transformácii výsledku hospodárenia

**Obrázok 6** Vykázanie základu dane spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti

**Obrázok 7** Zobrazenie príjmov a výdavkov spoločníka v DPFO typ B

**Obrázok 8** Poistné uvedené v DPFO typ B

**Obrázok 9** Vyčíslenie čiastkového základu dane

**Obrázok 10** Daňová strata a jej umorovanie v DPFO typ B

**Obrázok 11** Výpočet dane a výsledok daňového priznania spoločníka

**Obrázok 12** Výplatný lístok zamestnanca

**Obrázok 13** Skladová karta

# Úvod

Verejné obchodné spoločnosti, ako právnické osoby založené za účelom podnikania, čelia v súčasnosti rôznym výzvam a musia sa prispôbiť meniacim sa trendom a potrebám zákazníkov. Jednou z hlavných výziev pre verejné obchodné spoločnosti je dosiahnutie vysokej úrovne konkurencieschopnosti či finančnej stability a zároveň zabezpečenia si dostatočných zdrojov financovania na plnenie svojich podnikateľských cieľov. Medzi nástroje na zabezpečenie efektívneho riadenia finančných tokov či správneho plnenia záväzkov v účtovnej jednotke určite patrí dôkladné a správne vedenie účtovníctva. Táto bakalárska práca sa zameriava na rozbor vybraných oblastí účtovníctva verejnej obchodnej spoločnosti z rôznych pohľadov a to na príklade maloobchodnej účtovnej jednotky podnikajúcej v maloobchode.

V rámci prvej časti analyzujeme súčasný stav problematiky kde uvádzame špecifiká vyplývajúce z postavenia tohto druhu obchodnej spoločnosti, rozoberáme si spôsob zistenia a rozdelenia výsledku hospodárenia. Ďalšou kľúčovou oblasťou v tejto analyzovanej časti je pohľad na problematiku prostredníctvom dane z príjmov, kde skúmame právne predpisy týkajúce sa daní, ktoré sa musia dodržiavať, ako aj postupy, ktoré sa musia použiť. Zároveň okrajovo približujeme účtovanie miezd so zameraním na zamestnancov a spoločníkov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, dane z príjmov a ostatných sociálnych nákladov. V maloobchode nesmie chýbať účtovanie týkajúce sa zásob – v našom prípade konkrétne tovaru, preto v závere prvej časti charakterizujeme účtovanie a inventarizáciu zásob so zameraním na tovar.

V druhej kapitole bakalárskej práce sa v stručnosti venujeme účtovnej jednotke, ktorá je hlavným skúmaným objektom v praktickej časti práce. Obdobne si v tejto časti identifikujeme a špecifikujeme hlavný cieľ bakalárskej práce, spolu s čiastkovými cieľmi, ktoré sme sa snažili naplniť pri dosahovaní hlavného cieľa. V záverečnej tretej kapitole, takzvanej praktickej časti práce, sa snažíme poskytnúť na základe modelových príkladov rôzne návrhy usmernení pre správne a efektívne zlepšenie interných účtovných postupov týkajúcich sa nami vyššie spomenutých oblastí. Tieto usmernenia a príklady môžu byť použité ako vzor pri zostavovaní účtovnej dokumentácie a zabezpečení správneho účtovania v rámci verejnej obchodnej spoločnosti.

# 1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

Na základe údajov získaných z Finstatu sa na Slovensku v súčasnosti prevažne nachádzajú kapitálové spoločnosti s právnou formou spoločnosť s ručením obmedzeným a to konkrétne v počte približne 411 tisíc spoločností. Na druhú stranu obchodné spoločnosti s právnou formou verejná obchodná spoločnosť, ktorej budeme venovať svoju pozornosť, má na Slovensku viditeľne nižšie zastúpenie t. j. približne 1840 firiem.

V roku 2021 na Slovensku vzniklo približne 22 600 právnických osôb pričom najvyššie zastúpenie si znova obhájila spoločnosť s právnou formou spoločnosť s ručením obmedzeným (viď. Tabuľka č. 1). Verejná obchodná spoločnosť bola založená len 12x čo nepredstavovalo ani 1 % z celkového počtu založených spoločností.

**Tabuľka 1** Štruktúra založených spoločností v roku 2021

Druh spoločnosti	Počet založených firiem	Percentuálny podiel
Akciová spoločnosť	212	0,94 %
Družstvo	71	0,31 %
Iné organizácie a združenia	2 612	11,56 %
Jednoduchá spoločnosť na akcie	82	0,36 %
Komanditná spoločnosť	32	0,14 %
Neziskové organizácie a nadácie	142	0,63 %
Politické strany	1	0,00 %
Príspevkové a rozpočtové organizácie	36	0,16 %
Spoločnosť s ručením obmedzeným	19 253	85,18 %
Verejná obchodná spoločnosť	12	0,05 %
Zahraničné právnické osoby	150	0,66 %

Zdroj: Finstat, vlastné spracovanie

Pri pohľade na tabuľku zobrazujúcu štruktúru založených spoločností v roku 2021 je evidentné, že podnikatelia nejavia záujem o založenie verejnej obchodnej spoločnosti ako takej. Možnou príčinou môže byť napríklad aj to, že v nej spoločníci ručia za záväzky spoločnosti celým svojím majetkom. Ďalšou z príčin môže byť to, že ju musia založiť minimálne dve fyzické osoby pričom je žiadané, aby sa spoločníci lepšie poznali a vzájomne si dôverovali, aby sa relatívne znížilo riziko, ktoré tu vzniká. Podľa Ing. Valérie Jarinkovičovej sa však na druhej strane spoločníci pri riadení spoločnosti podieľajú rovnakým dielom a tak sa môžu, na základne vyššie spomenutých charakteristických črt, javiť v obchodných záväzkových vzťahoch medzi podnikateľmi ako dôveryhodní partneri.

(Jarinkovičová V., 2021) Táto právna forma podnikania sa prevažne vyskytuje najmä v malom a strednom podnikaní súvisiacom s obchodom, službami, remeselnou výrobou ale napríklad aj daňovým poradenstvom.

## **1.1 Všeobecná charakteristika verejnej obchodnej spoločnosti**

Na základe Obchodného zákonníka, ktorý verejnú obchodnú spoločnosť vo svojej druhej časti upravuje v § 76 až §92, predstavuje v. o. s. „spoločnosť v ktorej aspoň dve osoby podnikajú pod spoločným obchodným menom a ručia za záväzky spoločnosti spoločne a nerozdielne všetkým svojím majetkom.“ Verejná obchodná spoločnosť môže byť založená len na podnikanie a nemôže vykonávať iný druh činnosti. Špecifikom týchto spoločností je, že za záväzky spoločnosť ručí celým svojím majetkom, tak ako aj jej spoločníci, ktorí ručia za jej záväzky celým svojím aj osobným majetkom. Tento fakt predstavuje zásadný rozdiel v porovnaní so spoločnosťou s ručením obmedzeným, kde už z názvu vyplýva, že spoločníci ručia za záväzky spoločnosti len do výšky svojich vkladov – čiže obmedzene.

Obchodný zákonník neukladá spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti povinnosť vložiť do spoločnosti vklady, čo však môže znegovať spoločenská zmluva. Tým pádom, môžeme konštatovať že v. o. s. je kapitálovo nenáročná obchodná spoločnosť. V súvislosti s vkladmi spoločníkov Ing. Valéria Jarinkovičová hovorí: „Peňažné a nepeňažné vklady spoločníkov dohodnutých v spoločenskej zmluve sa stávajú majetkom spoločnosti pričom zároveň určuje aj výšku úroku z omeškania v prípade neskorého splatenie vkladu a to vo výške 20 % zo splateného vkladu.“ (Jarinkovičová V., 2021)

Verejná obchodná spoločnosť je povinná viesť podvojnú účtovníctvo od svojho vzniku, keďže je zapísaná v obchodnom registri. Túto skutočnosť zachytáva opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č.23054/2002-92 kde sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

## 1.2 Výsledok hospodárenia vo verejnej obchodnej spoločnosti

### 1.2.1 Zistenie výsledku hospodárenia vo v. o. s.

V zmysle opatrenia MFSR č. 23054/2002-92 ods. 2 písm. f) sa výsledok hospodárenia zisťuje a účtuje nasledovne:

- a) v prípade účtovného zisku na ťarchu účtu 710 – Účet ziskov a strát a v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový,
- b) v prípade účtovnej straty v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát a na ťarchu účtu 702 – Konečný účet súvahový.

Tento postup sa však v prípade v. o. s. neuplatňuje. S odvolaním na § 8 ods. 4 ak pri uzavretí účtovných kníh v účtovnej jednotke vznikne výsledok hospodárenia zisk, zaúčtuje sa na stranu má dať účtu 596 – Prevod podielov výsledku hospodárenia spoločníkom zároveň súvzťažne na stranu dať účtu 364 – Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku. Ak spoločnosť vykáže VH – stratu, účtuje sa na ťarchu účtu 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty so súvzťažným zápisom v prospech vyššie spomenutého nákladového účtu 596. S nadväznosťou na uzávierkové operácie vo v. o. s. Ing. Valéria Jarinkovičová dodáva: „Po týchto účtovných operáciách by na uzávierkovom účte 710 – Účet ziskov a strát nemal existovať žiaden zostatok. Zároveň si pri zostavovaní účtovnej závierky spoločnosť vykáže nulový VH po zdanení za dané účtovné obdobie, keďže VH pred zdanením za dané účtovné obdobie bude rozdelený medzi spoločníkov.“ (Jarinkovičová V., 2021) Túto problematiku rozdelenia výsledku hospodárenia pred zdanením medzi spoločníkov si bližšie priblížime v nasledovnej kapitole.

Podľa Ing. Valérie Jarinkovičovej je v. o. s. daňovo transparentná entita, čo autorka vysvetľuje veľmi jednoducho a teda, že zistený základ dane sa nezdaňuje na úrovni spoločnosti, ale každý zo spoločníkov zdaňuje podiel na základe dane, ktorý na neho pripadá. Ďalej vysvetľuje, že spoločnosť neúčtovným spôsobom – tzn. použitím pripočítateľných a odpočítateľných položiek, zistí základ dane za spoločnosť ako celok. V závere si každý zo spoločníkov zdaní svoj podiel na tomto základe dane spoločnosti, zatiaľ čo suma podielu a zisku vyplateného v súlade s OZ sa nemusí zhodovať so sumou na základe dane. (Jarinkovičová V., 2021)

### *1.2.2 Rozdelenie výsledku hospodárenia vo v. o. s.*

Paragraf 82 ods. 1 Obchodného zákonníka hovorí aj o tom, že „každý zo spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti má právo na podiel na zisku, ktorý sa delí rovným dielom medzi všetkých spoločníkov.“ Spoločenská zmluva v tomto prípade môže znova tento postup zmeniť a prispôbiť požiadavkám spoločníkov. Zákon určuje aj splatnosť podielu na zisku na základe ročnej účtovnej závierky a to do troch mesiacov od jej schválenia. V prípade straty spoločnosť aplikuje rovnaký postup, pretože platí, že spoločníci znášajú stratu rovným dielom.

Zákon v prípade verejnej obchodnej spoločnosti neuvádza žiadne povinné prídely do fondov ako je napríklad prídel do rezervného fondu. V spoločenskej zmluve sa však dá určiť prídel v určitej výške. Ďalším krokom pri rozdeľovaní zisku, po prídeleniach do fondov určených spoločenskou zmluvou, je pripisovanie úrokov spoločníkom z hodnoty ich splatených vkladov v zmluvnej výške, ktoré majú prednosť pred nárokom na podiel na zisku a vznikajú aj pri strate zistenej ročnou účtovnou závierkou. Je dôležité poznamenať, že ak sa zisk nedelí rovným dielom, ale spôsobom ustanoveným v spoločenskej zmluve, majú spoločníci nárok na úroky za aké poskytujú úvery banky v mieste sídla spoločnosti.

Výsledok hospodárenia – zisk alebo strata, sa vo v. o. s. prevádza spoločníkom v období v ktorom bol vytvorený ako súčasť uzávierkových operácií, čiže v roku nasledujúcom po roku kedy účtovná jednotka dosiahla kladný alebo záporný VH. Ako Ing. Valéria Jarinkovičová poznamenala: „Spoločník FO môže v priebehu roku čerpať tzv. preddavky na podiel na zisku, ktorá predstavuje pohľadávku spoločnosti voči spoločníkom. Je dôležité spomenúť, že tieto preddavky nepodliehajú zdaneniu.“ (Jarinkovičová V., 2021) Takáto pohľadávka sa zaúčtuje na stranu má dať účtu 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom a súvzťažným zápisom na stranu dať účtu 221 – Bankové účty. Účtovanie na súvahových účtoch pri vyplatení preddavkov zabezpečí neovplyvnenie výsledku hospodárenia ÚJ za zdaňovacie obdobie.

### *1.2.3 Zdaňovanie príjmov spoločníkov vo verejnej obchodnej spoločnosti*

Čo sa týka zdaňovania príjmov, verejná obchodná spoločnosť patrí medzi špecifické prípady obchodných spoločností, pretože aj napriek tomu že sa jedná o subjekt evidovaný v obchodnom registri a patrí medzi právnické osoby, nie je daňovníkom dane z príjmov právnických osôb. Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov § 12 ods. 4 „predmetom

dane v. o. s. sú len príjmy, z ktorých sa vyberá daň zrážkou“ to automaticky znamená, že je platiteľom dane len v prípade zrážkovej dane.

Výsledok hospodárenia – zisk, sa ako celok vo v. o. s. nezdaňuje. Základom dane v tomto prípade pre účely zdanenia zisti podľa § 17 až § 29 ZDP za spoločnosť ako celok, ktorý sa následne delí medzi jednotlivých spoločníkov v takom pomere, v akom sa medzi nich rozdeľuje zisk podľa spoločenskej zmluvy, prípadne rovnakým dielom. Daňová strata sa delí rovnako ako základ dane. (Brnová M., 2022)

Na základe zákona o daní z príjmov § 41 ods. 1, ktorý hovorí o tom, že: „*Daňovník, ktorý je zriadený za účelom podnikania, je povinný vždy podať daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb.*“ Z toho vyplýva, že aj napriek tomu že v. o. s. nie je platiteľom dane z príjmov právnických osôb, povinnosť podať daňové priznanie k daní z príjmov právnických osôb jej vzniká. Ako uvádza Ing. Anton Kolembus: „Účelom vyplňania DPPO je skôr len zistenie základu dane, nie výpočet daňovej povinnosti preto sa v tejto súvislosti vyplňajú len Údaje o PO – I. časť, II. Časť riadky 100-400 t. j. po výpočet základu dane a tabuľky pomocných výpočtov.“ (Kolembus A., 2003)

Vo verejnej obchodnej spoločnosti sa zisk zdaňuje až u spoločníka, ktorým ako sme už vyššie spomenuli, môže byť fyzická aj právnická osoba. Spoločníkom, čiže daňovníkom, vznikajú s ich účasťou na podnikaní vo verejnej obchodnej spoločnosti dva druhy príjmov a to:

- príjem vo forme podielov na výsledku hospodárenia,
- príjem z kapitálového majetku – podľa § 7 ods. 1 písm. c) ZDP ide o „prijaté úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností.“

Vo výnimočných situáciách vznikajú spoločníkom rovnako príjmy z podielov na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka na podnikaní. V súlade s § 89 Obchodného zákonníka sa podľa ods. 1 likvidačný zostatok rozdeľuje medzi spoločníkov v prvom rade do výšky hodnoty ich splatených vkladov a následne sa rozdelí rovnomerným dielom. Platí však, že spoločníci zdaňujú len tú časť príjmu, ktorá prevyšuje výšku splateného vkladu do spoločnosti pri začatí podnikania, čo upravuje OZ v §92. Ak vznikne situácia, kedy výška likvidačného zostatku nebude dostačujúca na vyplatenie splatených vkladov, rozdelí sa v pomere k výške týchto vkladov. Tieto druhy príjmov sú zdaňované § 6 ods. 1 písm. d) ZDP a § 6 ods. 7 a 8 ZDP.

V nadväznosti na príjem vo forme podielov na VH vo verejnej obchodnej spoločnosti, môžeme skonštatovať, že podiely na zisku spoločníkov predstavuje sú ich

hlavným druhom príjmu. Ako už bolo spomenuté, keďže samotná spoločnosť nie je daňovníkom dane z príjmov PO a daňovníkmi sú jednotliví spoločníci. To Ing. Anton Kolembus vysvetľuje takto: „Daňové príjmy, daňové výdavky a daňový základ sa v spoločnosti rozdelí medzi spoločníkov rovnakým dielom či podľa ustanovení určených v spoločenskej zmluve.“ (Kolembus A., 2003) V súlade so zákonom o daní z príjmov spoločník tento podiel zo zisku zahrnie do zdaňovacieho obdobia v ktorom ho daná verejná obchodná spoločnosť vykáže. Právnická osoba, ktorá je daňovníkom, čiže spoločníkom vo v. o. s. a má podiel na zisku a podľa ZDP § 14 ods. 6 predstavuje tento podiel súčasť základu dane – ide totiž o výnosy z finančnej činnosti.

Ak verejná obchodná spoločnosť vykáže za zdaňovacie obdobie stratu, platí to čo v prípade zisku, že ak spoločenská zmluva neurčuje inak, znášajú ju spoločníci rovnakým dielom. Pravidlá uplatňovania daňovej straty sú ukotvené v § 30 ZDP. V tomto prípade má spoločník nárok odpočítať si podiel na strate verejnej obchodnej spoločnosti od ostatných čiastkových základov dane z príjmov za zdaňovacie obdobie za ktoré si podáva daňové priznanie.

V súvislosti na už vyššie spomenuté vyplatené preddavky na podiel na zisku verejnej obchodnej spoločnosti vyplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia, ktoré pri výplate nepodliehajú zdaneniu. K ich zdaneniu dôjde až pri zúčtovaní so skutočnou hodnotou podielu na zisku, pričom zdanená bude len hodnota skutočného nároku na podiel na zisku spoločníka. V prípade ak rozdiel preddavkov a skutočného podielu na zisku bude vyšší, zníži sa pohľadávka voči spoločníkovi o sumu rozdielu a spoločník bude povinný rozdiel vrátiť. V opačnom prípade mu rozdiel medzi skutočnou hodnotou vkladu a preddavkami bude vyplatený tak ako určuje spoločenská zmluva.

Daňovník, ktorý je iba spoločníkom vo verejnej obchodnej spoločnosti sa na účel výpočtu základu dane z príjmov, popri prípade pri určení vymeriavacieho základu na poistné, považuje za samostatne zárobkovo činnú osobu na základe § 6 ZDP, kde je jeho príjem zdaňovaný. Poistné, ktoré za spoločníkov uhrádza spoločnosť, si podľa § 19 ods. 3 písm. i) ZDP od 1. 1. 2015 spoločnosť nemôže uznať ako daňový výdavok. Avšak poistné hradené spoločníkmi si spoločníci môžu uplatniť, čiže znížiť tým dosiahnuté príjmy na účely zistenia základu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie v ktorom toto poistné uhradili. Znížiť príjmy si spoločníci môžu aj po uplatnení výdavkov, ktoré vymedzuje ZDP § 19 ods. 2 ktorými môžu byť napríklad výdavky na stravné a pracovné cesty.

Ing. Marcela Rabatinová uvádza výpočet čiastkového základu dane daňovníka FO, ktorého príjmy sa zdaňujú podľa zákona o daní z príjmov § 6 ods. 1, 2 ako rozdiel príjmov

dosiahnutých fyzickou osobou počas zdaňovacieho obdobia – t. j. príjem spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti vo forme podielov na zisku spoločnosti, a daňových výdavkov vynaložených v súvislosti s dosahovaním, zabezpečením a udrжанím zdaniteľných príjmov. Keďže príjmy spoločníkov v. o. s. sú zaradené medzi aktívne príjmy, FO si môže na konci zdaňovacieho obdobia uplatniť nezdaniteľnú časť na daňovníka a znížiť si tak ČZD z § 6. Podľa § 4 ods. 1 písm. b) ZDP sa základ dane z aktívnych príjmov (§ 6 ods. 1,2) určí rozdielom čiastkového základu dane a nezdaniteľnej časti na daňovníka, poprípade sa ešte ČZD zníži daňovou stratou.

Daňovník má možnosť v prípade príjmov za zdaňovacie obdobie nižších ako 49 790 € uplatniť 15 % sadzbu dane. Príjmy, ktoré prevyšujú hodnotu 49 790 € sa zdania 19 % sadzbou dane, ak príjem nepresiahne sumu 38 553, 01 € a 25 % sadzbou dane ak príjem presiahne sumu 38 553,01 €. V súvislosti s prijatými úrokmi zo splatených vkladov spoločníkov zdaňovanými podľa § 7 ods. 1 písm. c) sa v podmienkach SR zdaňuje tento osobitný základ dane jednotne 19 % sadzbou dane. Tentokrát si však daňovník nemôže odpočítať výdavky s prihliadnutím na niektoré výnimky.

**Tabuľka 2** Výpočet ročnej dane spoločníka vo v. o. s.

Príjmy spoločníka v. o. s. (podieľy na zisku)	Úroky zo splatených vkladov spoločníka
- daňové výdavky	!(neznížujú sa o výdavky)!
<b>Čiastkový základ dane</b>	<b>Osobitný základ dane</b>
- nezdaniteľná časť na daňovníka	
- daňová strata	
<b>Základ dane</b>	
a) < 49 790 € * 15 %	x 19 %
b) > 49 790 € * 19 %, prípadne 25 %	
= daň z podielov na zisku	= daň z úrokov

**Celková daň za zdaňovacie obdobie = daň z podielov na zisku + daň z úrokov**

Zdroj: vlastné spracovanie

### 1.3 Zúčtovacie vzťahy so zamestnancami a spoločníkmi vo v. o. s.

V nasledovných podkapitolách si vysvetlíme a priblížime problematiku týkajúcu sa zákonného sociálneho a zdravotného poistenia z titulu zamestnancov rovnako ako aj z titulu

samostatne zárobkovo činnnej osoby. Okrem iného si uvedieme aj spôsob výpočtu zákonných odvodov s využitím minimálneho vymeriavacieho základu pre Sociálnu aj zdravotnú poisťovňu platného v roku 2022. Zároveň sa okrajovo dotkneme aj témy zdaňovania príjmov fyzických osôb a to či už platenia preddavkov, či možnosti uplatňovania nezdaniteľnej časti na daňovníka a daňového bonusu. V poslednej kapitole si na názornej ukážke predkontujeme základné účtovné operácie súvisiace so mzdami, zákonným poistením a preddavkovou daňou.

### *1.3.1 Zákonné sociálne poistenie SZČO a zamestnancov*

Zákon č. 461/2003 z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov upravuje okrem iného rovnako aj vznik, zánik, prerušenie či vylúčenie povinnosti byť poistený. Tiež upravuje charakteristiku poistených osôb, kategórie poistencov, povinnosti poistencov. Určuje vznik povinného poistenia, spôsob výpočtu vymeriavacieho základu a v neposlednom rade platenia a odvádzania jednotlivých druhov poistenia v súvislosti so sociálnym poistením do Sociálnej poisťovne. (Pakšiová R., 2022, s. 23)

Pri výpočte výšky zákonného sociálneho poistenia pre samostatne zárobkovo činné osoby vychádzame z údajov určených Štatistickým úradom Slovenskej republiky, ktorý vyčíslil za rok 2022 priemernú mesačnú mzdu na Slovensku na 1 133,00 €. Z tejto sumy sa určí minimálny vymeriavací základ na účel výpočtu odvodov platených do Sociálnej a zdravotnej poisťovne, ktorý tvorí 50 % z priemernej mesačnej mzdy, čo predstavuje 566,50 €. (Pakšiová R., 2022) Môžeme podotknúť, že v porovnaní s rokom 2020, kedy minimálny VZ predstavoval 546,00 €, VZ medziročne vzrástol, čo spôsobí zvýšenie mesačných nákladov pri platení sociálnych odvodov. Zmeny v roku 2022 nastali aj pri maximálnom vymeriavacom základe ktorý predstavuje sumu 7 931,00 €, čiže sedemnásobok priemernej mesačnej mzdy vyčíslenej štatistickým úradom.

Doc. Ing. Mgr. Renáta Pakšiová, PhD. vysvetľuje, že ak SZČO – v našom prípade spoločníkovi vo verejnej obchodnej spoločnosti, ktorému vznikli, ktoré presahujú zákonom stanovenú hranicu za rok 2020, ktorá predstavuje hodnotu 6 552,00 € (t.j. 12 x 546,00 €) a podal si daňové priznanie za zdaniteľné obdobie 2020 a to do lehoty podania daňového priznania čiže 31.03.2021, vzniká mu povinnosť platiť zákonné sociálne poistenie nasledujúcich 12 mesiacov od 01.07.2021 (respektíve od 01.10.2021 ak bola SZČO predĺžená lehota na podanie DP FO za r. 2020). Platiť toto poistné vyčíslené Sociálnou

poist'ovňou bude až do 1.7.2022, príp. 1.10.2022 – keď sa znova posudzuje povinnosť platiť zákonné sociálne poistenie za rok 2021.

Výška poistného určeného zákonom sa vyčíslila na základe podaného daňového priznania, pričom je povinnosťou Sociálnej poisťovne túto skutočnosť oznámiť SZČO spolu s dátum splatnosti tohto poistného.

**Tabuľka 3** Poistné platené SZČO pri použití minimálneho VZ na rok 2022

Poistenie	Preddavok na poistné	Výška poistného v %
Nemocenské	24,92 €	4,4 %
Starobné dôchodkové	101,97 €	18 %
Invalidné dôchodkové	33,99 €	6 %
Rezervný fond solidarity	26,90 €	4,75 %
Poistenie v nezamestnanosti (dobrovoľné)	11,33 €	2 %
<b>SPOLU</b>	<b>199,11 €</b>	<b>35,15 %</b>

Zdroj: socpoist.sk, vlastné spracovanie

Zamestnancom sa určuje vymeriavací základ na účely výpočtu poistného plateného Sociálnej poisťovni z mesačnej hrubej mzdy. Na rok 2022 minimálna mesačná mzda predstavuje 646,00 € (platí pre prvý stupeň náročnosti, plný pracovný úväzok, 40h pracovnom čase) tzn. že priemerný hodinový zárobok sa rovná sume minimálne 3,713 €.

**Tabuľka 4** Výpočet poistného plateného zamestnávateľom a zamestnancom do SP za rok 2022

Poistenie	Min. VZ	Sadzba zamestnávateľa	Min. VZ	Sadzba zamestnanca
Nemocenské	9,04 €	1,4 %	9,04 €	1,4 %
Starobné dôchodkové	90,44 €	14 %	25,84 €	4 %
Invalidné dôchodkové	19,38 €	3 %	19,38 €	3 %
Garančné poistenie	1,62 €	0,25 %	-	-
Úrazové poistenie	5,17 €	0,8 %	-	-
Rezervný fond solidarity	30,69 €	4,75 %	-	-
Poistenie v nezamestnanosti	6,46 €	1 %	6,46 €	1 %
<b>SPOLU</b>	<b>162,80 €</b>	<b>25,2 %</b>	<b>60,72 €</b>	<b>9,4 %</b>

Zdroj: socpoist.sk, vlastné spracovanie

### *1.3.2 Verejné zdravotné poistenie SZČO a zamestnancov*

V prípade vyčíslenia výšky vymeriavacieho základu na verejné zdravotné poistenie samostatne zárobkovo činné osoby zdravotné poisťovne v spolupráci s daňovým úradom, určia výšku preddavku pri výpočte ročného zúčtovania zdravotného poistenia za predchádzajúci rok, ktoré vyčíslujú a posielajú poisťovne svojim poistencom. Sadzba určená zákonom č.580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákon č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 12 ods. 1 je pre samostatne zárobkovo činné osoby na rok 2022 14 % z VZ vyššie uvedeného.

Výška minimálneho preddavku na rok 2022 na verejné zdravotné poistenie v mesačnej sume týkajúca sa napríklad aj samostatne zárobkovo činné osoby predstavuje 79,31 €. Tak ako aj v prípade vyčíslenia výšky poistného pre SP sa za VZ zamestnanca pre účely zdravotnej poisťovne považuje mesačná hrubá mzda zamestnanca je rovnako viazaná na sumu minimálnej mesačnej mzdy za rok 2022, t. j. 646,00 € za podmienok vyššie spomenutých. Zamestnanec je povinný na základe zákona o zdravotnom poistení odvádzať do ZP poistné v sadzbe 4 % z vymeriavacieho základu. Zamestnávateľ za zamestnanca odvádza zdravotné poistenie vo výške 10 %. Výška odvodov do zdravotnej poisťovne v tomto prípade predstavuje za zamestnanca sumu 25,84 € a za zamestnávateľa sumu 64,60 €.

### *1.3.3 Preddavky na daň z príjmov FO*

Výpočet daňovej povinnosti z mesačnej mzdy zamestnanca vychádza zo zdaniteľnej mzdy, ktorý sa podľa § 39 zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov určí ako „rozdiel úhrnu zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti zúčtovaných a vyplatených zamestnancovi za kalendárny mesiac alebo obdobie, znížený o sumy plateného poistného a príspevkov platených zamestnancom a nezdaniteľnú časť na daňovníka.“

Nezdaniteľnú časť na daňovníka si daňovník môže uplatniť na mesačnej báze a tá predstavuje 1/12 vyčíslenej ročnej NČZD za rok 2022 t. j. 4 579,26 € a to v prípade ak nepresahuje zákonom stanovenú hranicu. Preddavok na daň sa následne vyčíslí ako 19 % zo základu dane, ak tento základ dane nepresiahne 176,8 násobok sumy platného životného minima, čo predstavuje sumu 38 553,01 €. Sadzba dane 25 % sa aplikuje na základ dane presahujúci túto hranicu. (Paliderová M., 2022)

Táto daňová povinnosť sa zníži v prípade uplatnenia daňového bonusu, ktorý je podľa § 9 ods. 2 písm. n) ZDP „suma daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v spoločnej domácnosti vyplatená daňovníkovi podľa § 33 ZDP.“ Daňový bonus na deti sa v uplynulom období menil pomerne často a od 1.7.2022 do 31.12.2022 sú v platnosti tieto výšky daňového bonusu:

- **40 eur** mesačne na dieťa vo veku nad 15 rokov,
- **70 eur** mesačne na dieťa vo veku do 15 rokov a to za určených podmienok.

Vyúčtovanie miezd zamestnancov sa realizuje v zúčtovacej a výplatnej listine, ktorá je podkladom pre účtovanie. Jej súčasťou sú:

- hrubé mzdy,
- sociálne a zdravotné poistenie platené zamestnancami (13,4 %),
- preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti (19 %, resp. 25 %), daňový bonus,
- ostatné zrážky, nárok na sociálne dávky,
- náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti poskytovaná zamestnancom od zamestnávateľa,
- vyplatená záloha a suma na výplatu. (Paliderová M., 2022)

**Tabuľka 5** Účtovanie miezd zamestnancov

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Súvzťažnosť	
			MD	D
1.	ZaVL	Hrubá mzda zamestnancov	521	331
2.	ZaVL	Zákonné zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnávateľom (35,2 %)	524	336
3.	ZaVL	Zákonné zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnancom (13,4 %)	331	336
4.	ZaVL	Preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti	331	342
5.	ZaVL	Daňový bonus	342	331
6.	ZaVL	Zrážky zo mzdy	331	335
7.	ZaVL	Zrážky zo mzdy – rozhodnutie súdu príp. exekúcia	331	379
8.	VBU	Výplata mzdy	331	221

Zdroj: Účtovníctvo podnikateľských subjektov I, vlastné spracovanie

Pri účtovaní miezd zamestnancov účtujeme prevažne v účtovej skupine 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. Pri vyčíslení hrubej mzdy vzniká zamestnávateľovi záväzok voči zamestnancovi účtovaný v prospech účtu 331 – Zamestnanci zároveň so vznikom nákladu účtovaného na ťarchu účtu

521 – Mzdové náklady. Postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v § 51 ods. 4 upravujú účtovanie na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, ktoré hovoria o účtovaní na strane D pri vzniku záväzkov vo vzťahu k Sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam, ktoré vznikli zamestnávateľom súvzťažne sa účtujúcim na stranu MD účtov 524 – Zákonné sociálne poistenie či 525 – Ostatné sociálne poistenie.

V prípade poistného plateného zamestnancami sa súvzťažne účtuje na ľarchu účtu 331 – Zamestnanci. Pri účtovaní na ľarchu účtu 336- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia ide o nároky na výplaty sociálnych dávok so súvzťažným zápisom v prospech účtu 331 – Zamestnanci. Pre lepšiu prehľadnosť a jednoznačnosť je zároveň vhodné na účte 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia viesť analytickú evidenciu prislúchajúcu jednotlivým poisťovniam. (Paliderová M., 2022)

#### **1.4 Tovar ako súčasť obežného majetku účtovnej jednotky**

Ako uvádzajú autorky Katarína Máziková, Martina Mateášová, Lucia Ondrušová učebnice Účtovníctvo podnikateľských subjektov I, zásoby patria medzi krátkodobý (obežný) hmotný majetok, ktorého charakteristickým znakom je, že nie je určený na dlhodobé používanie a jeho spotreba súvisí s bežnou činnosťou ÚJ. Zásoby sa môžu členiť z rôznych hľadísk, pričom tovar na základe jeho parametrov vieme zaradiť do viacerých skupín zásob súčasne ako napríklad zásob určených na predaj a zásob obstaraných kúpou.

Pod tovarom rozumieme, všetko čo účtovná jednotka nakupuje za účelom predaja, pričom je dôležité zdôrazniť, že tento druh nakúpených zásob sa v účtovnej jednotke zachováva v rovnakej podobe, vo vnútri ÚJ sa nepoužíva, neprenajíma sa a neuskutočňuje sa na ňom technické zhodnotenie. Výrobky vlastnej výroby, ktoré boli prenesené do vlastnej predajne tzv. podnikovej predajne, pre účtovnú jednotku rovnako predstavujú tovar a tak o nich aj účtuje. Rovnaký postup sa aplikuje v prípade ak ÚJ obstaráva dlhodobý hmotný majetok (ktorý by bol za iných okolností považovaný za DHM, čiže zaradený do majetku spoločnosti) za účelom ďalšieho predaja, ten tiež predstavuje z pohľadu účtovníctva tovar. (Cenigová A., 2015, s. 181)

Podľa opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného

účetníctva v znení neskorších predpisov sa na základe § 44 zásoby účtujú v účtovej triede 1 – Zásoby. Tieto účty predstavujú aktívne majetkové účty, pričom účtovanie tovaru sa realizuje v účtovej skupine 13 – Tovar. V účtovej skupine nájdeme nasledovné syntetické účty súvisiace s tovarom:

- **131 – Obstaranie tovaru:** jedná sa o kalkulačný účet na ktorom sa účtuje v prípade výberu spôsobu A účtovania obstarania zásob. Tento účet slúži len na zistenie obstarávacej ceny tovaru a pri uzatvorení účtovných kníh vykazuje nulový zostatok.
- **132 – Tovar na sklade a predajniach:** na tomto účte sa účtuje stav a pohyb nakúpeného a prevzatého tovaru v jeho obstarávacej cene. V prípade výberu spôsobu B účtovania obstarávania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.
- **133 – Nehnutelnosť na predaj:** na tomto účte sa účtuje v prípade ak ÚJ obstaráva nehnuteľnosti za účelom ich ďalšieho predaja v nadväznosti na § 30 ods 7. Pre účely tejto bakalárskej práce si však tento účet nepotrebujeme bližšie definovať, keďže sa budeme zaoberať len maloobchodným predajom bežného tovaru.
- **139 – Tovar na ceste:** ide o tovar, ktorý účtovnej jednotke ešte nebol dodaný a účtovná jednotka ho neprevzala.

Oceňovanie zásob v účtovnej jednotke pre účely účetníctva znamená jednoznačne určiť hodnotu zásob ku konkrétnemu okamihu. Máziková, Mateášová a Ondrušová k definícii oceňovania zásob dodávajú: „Dôležitosť správnej kvantifikácie hodnoty zásob spočíva aj v tom, že je to hodnota, ktorá sa ďalej bude zúčastňovať kolobehu majetku v účtovnej jednotke a bude teda v budúcnosti uznaná ako náklady účtovnej jednotky, ktoré priamo ovplyvnia výsledok hospodárenia.“ (Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. 2022) Zákon č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v znení neskorších predpisov uvádza, že účtovná jednotka vykonáva ocenenie zásob:

- a) podľa § 24 ods 1. písm. a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu – ide o „ocenenie tých zásob, ktoré sa po prvýkrát vyskytnú v ÚJ ako identifikované jednotlivé druhy zásob,“
- b) podľa § 24 ods. 1. písm. b) ku dňu, ku ktorému účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku.

Pri oceňovaní zásob v nadväznosti na formu obstarania môžeme rozlišovať tieto druhy cien ako **obstarávaciu cenu**, pre zásoby nadobudnuté kúpou; **vlastné náklady**, pre zásoby vyprodukované vlastnou činnosťou; **reálnu hodnotu**, pre zásoby zistené pri inventarizácii, zásob získaných darovaním, bezplatne či vkladom. (Muzyka M., 2017) Obstarávacou cenou sa podľa Mázikovej, Mateášovej a Ondrušovej rozumie: „Hodnota vyjadrená k momentu obstarania zásob, pričom zahŕňa aj náklady spojené s obstaraním zásob popri prípade zníženia ako napríklad rabaty, zľavy.“ Pri oceňovaní zásob vytvorených vlastnou činnosťou sú oceňovacou veličinou vlastné náklady, ktoré vznikli účtovnej jednotke vo výrobnom procese súvisiacom s daným druhom zásob. Pod reálnou hodnotou chápeme trhovú cenu, posudok znalca alebo v skratke hodnotu zistenú oceňovacím modelom.

Úbytok zásob, v našom prípade tovaru, za účelom spotreby či pri jeho predaji, môže účtovná jednotka uskutočňovať metódou FIFO – First In First Out alebo metódou váženého aritmetického priemeru.

#### **Metóda FIFO:**

Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. uvádzajú, že podstatou tejto metódy, ktorá v preklade znamená „prvý dnu prvý von“ je pravidlo, že účtovná jednotka ocení pri spotrebe (predaji) zásoby tou hodnotou, ktorou ocenila zásoby pri obstaraní ako prvé. Podmienkou aplikovateľnosti tejto metódy je rovnaký druh zásob s prípadnými rozdielmi vo vlastnostiach (napr. farba).

#### **Metóda váženého aritmetického priemeru:**

Účtovná jednotka pri tejto metóde prepočíta priemernú hodnotu zásob pri každom novom obstaraní zásob tzv. priebežný vážený aritmetický priemer resp. si zvolí metódu periodického váženého aritmetického priemeru, kde priemernú cenu zisťuje za určité obdobie (týždeň, mesiac atď.). V porovnaní s metódou FIFO je táto metóda pri vykazovaní údajov o úbytkoch zásob v danom podniku presnejšia. (Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. 2022)

***priebežný vážený aritmetický priemer =***

$$\frac{\text{zásoby na sklade v €} + \text{prírastok zásob v €}}{\text{množstvo zásob na sklade}} + \text{prírastok zásob v jednotkách množstva}$$

**periodický vážený aritmetický priemer =**

$$\frac{\text{zásoby na sklade na začiatku obdobia v €} + \text{prírastok zásob v € za urč. obdobie}}{\text{množstvo zásob na sklade na začiatku obdobia} + \text{prírastok zásob v jednotkách množstva za urč. obdobie}}$$

Dodali by sme, že pri výbere spôsobu oceňovania zásob pri jeho úbytku sa môže ÚJ rozhodnúť využiť aj individuálne ocenenie, ktoré hovorí o oceňovaní zásob presne tou cenou, akou boli zásoby ocenené pri obstaraní.

#### *1.4.1 Účtovanie tovaru spôsobom A a B účtovania zásob*

Pri evidencii a účtovaní o zásobách si účtovná jednotka môže zvoliť spôsob, ktorým bude zaznamenávať pohyby na týchto majetkových účtoch. Spôsoby účtovania o zásobách A a B, ktoré si volí ÚJ, definujú postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Spôsob A účtovania využíva pri účtovaní o všetkých pohyboch počas celého účtovného obdobia tak ako súvahové aj takzvané kalkulačné účty 131 – Obstaranie tovaru či v prípade materiálu 111 – Obstaranie materiálu. Tento prístup k vedeniu skladovej evidencie umožňuje účtovnej jednotke zistiť v akej hodnote a aké množstvo zásob má na sklade k určitému okamihu. (Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. 2022. 2022) V súvislosti s tovarom sa spôsobom A v prípade využívania kalkulačných účtov v procese obstarania účtuje prírastok na stranu MD účtu 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na stranu D účtu 321 – Dodávatelia poprípade 221 – Bankové účty, 211 – Pokladnica. Keďže kalkulačné účty slúžia prevažne na vyčíslenie konečnej obstarávacej ceny nakupovaného tovaru, po procese obstarania sa celý zostatok preúčtuje príjmom na sklad prostredníctvom príjemky tovaru v prospech účtu 131 – Obstaranie tovaru na ľarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach. Pri úbytkoch tovaru sa účtuje na ľarchu nákladového účtu 504 – Predaný tovar spolu súvzťažne so zápisom na stranu D účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach. Tento účtovný prípad zároveň sprevádza v rovnakom účtovnom období účtovanie o predaji tohto tovaru.

Špecifickosťou pri vedení zásob spôsobom B, je že skladová evidencia musí byť vedená dôkladne a presne, keďže sa o všetkých pohyboch – prírastkoch a úbytkoch neúčtuje v účtovníctve. (Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. 2022) Prírastky zásob sa účtujú hneď do spotreby na nákladové účty. Pri obstaraní tovaru sa účtovný prípad zaúčtuje na

ťarchu účtu 504 – Predaný tovar súvzťažne v prospech účtu 321 – Dodávatelia, 221 – Bankový účet či 211 – Pokladnica. O úbytkoch tovaru pri predaji sa na účtoch hlavnej knihy vôbec neúčtuje. Z uvedeného vyplýva, že tento spôsob účtovania zásob úplne extrahuje od kalkulačných a súvahových účtoch počas celého účtovného obdobia, až do konca účtovného obdobia kde sa začiatkový stav prevedie na ťarchu účtu 504 – Predaný tovar. Následne sa inventarizáciou určia nespotrebované zásoby, ktoré účtovná jednotka zaúčtuje na stranu MD majetkového účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach a zníži hodnotu spotrebovaného tovaru účtovným zápisom na stranu D účtu 504 – Predaný tovar.

#### 1.4.2 Inventarizácia zásob tovaru

Odzrazovým mostíkom pri zostavovaní účtovnej závierky ÚJ je inventarizácia, ktorou podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 29 „účtovná jednotka overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“ Renáta Pakšiová medzi úlohy inventarizácie zásob zaraďuje: „Overenie skutočného stavu s účtovným, zistenie reálnosti ocenenia zásob, zistenie doloženia stavu zásob s účtovnými záznamami, zistenie podkladov pre účtovné prípady a zistenie a dokladovanie dôvodov pre zmenu metódy oceňovania zásob.“ (Pakšiová, 2017)

Činnosti pri overovaní zahŕňajú inventúru a porovnanie skutočného stavu zásob so stavom evidovaným v účtovníctve. Inventúrou, ktorej definíciu určuje zákon o účtovníctve v § 30, sa v ÚJ zisťuje „skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.“ Pri overovaní skutočného stavu zásob môžeme využiť 2 druhy inventúr:

- **fyzickú** pri ktorej sa zisťuje skutočný stav zásob na sklade a v predajniach v jednotkách množstva,
- **dokladovú** pri ktorej sa zisťuje stav zásob na základe dokladov ktoré má ÚJ k dispozícii.

Kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry vzniká tzv. kombinovaná inventúra, ktorej prvky zahŕňajú oboje z inventúr.

Pri porovnávaní účtovného a skutočného stavu môžu v účtovnej jednotke nastať tzv. inventarizačné rozdiely – **manko a prebytok**. Manko pri inventarizácii zásob vznikne ak skutočný stav zásob je nižší ako ten stav zásob evidovaný v účtovníctve a ak tento stav nie je možné dodatočne zdokladovať, pre ÚJ predstavuje náklad. (Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. 2022) Ak vznikne manko na tovare účtovnej jednotke účtujúcej spôsobom A účtovania zásob, zaúčtuje na ťarchu účtu 549 – Manká a škody rozdiel medzi skutočným

stavom a stavom v účtovníctve súvzťažne v prospech účtu 132 – Tovar na sklade a predajniach. Manko tovaru účtovanom spôsobom B účtovania zásob zníži hodnotu nákladového účtu 504 – Predaný tovar súvzťažne so zápisom na stranu MD účtu 549 – Manká a škody.

V opačnom prípade pri vzniku prebytku, ktorý v účtovnej jednotke nastane ak skutočný stav predstavuje hodnotu väčšiu ako stav evidovaný v účtovníctve, platí, že pri dodatočnom nezdokladovaní tento inventarizačný rozdiel predstavuje výnos. (Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. 2022) Pri prebytku na tovare účtovanom spôsobom A účtovania zásob, sa účtuje v prospech výnosového účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 132 – Tovar na sklade a predajniach. Tovar o ktorom sa v účtovníctve vedie evidencia spôsobom B účtovania zásob, vyjadrí prebytok zistený inventarizáciou zvýšením spotreby daného tovaru, t. j. účtovaním na ľarchu nákladového účtu 504 – Predaný tovar súvzťažne znova s výnosovým účtom 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Pri zásobách počas ich obstarania, skladovania, premiestňovania môžu v ÚJ vznikáť aj tzv. prirodzené úbytky zásob, ktoré sú výsledkom prirodzeného zaobchádzania so zásobami a sú celkom bežným javom. V účtovníctve tento jav pri účtovaní spôsobom A jednoducho zaúčtujeme ako zníženie stavu na majetkovom účte súvzťažne k jeho prislúchajúcemu nákladovému účtu (napr. MD účet 504 – Predaný tovar, D účet 132 – Tovar na sklade a predajniach), čo však ale neplatí pri účtovaní o zásobách spôsobom B, kde sa o týchto prirodzených úbytkoch neúčtuje. Autorky učebnice Účtovníctvo podnikateľských subjektov I Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. to vysvetľujú tým, že o zásobách je v tomto prípade už automaticky účtované priamo do spotreby.

Pri preverovaní skutočností počas inventarizácie môže ÚJ zistiť, že existuje opodstatnený predpoklad, že sa uskutočnilo zníženie hodnoty zásob (v našom prípade tovaru) oproti oceneniu uvedenému v účtovníctve. Účtovná jednotka je povinná na základe zásady opatrnosti a verného a pravdivého zobrazenia skutočností postupovať tak, aby tieto zásady neboli porušené. (Máziková K., Mateášová M., Ondrušová L. 2022) Túto skutočnosť ÚJ vyjadrí tvorbou opravnej položky t. j. účtovaním v prospech účtu 196 – Opravná položka tovaru súvzťažným zápisom na ľarchu nákladového účtu 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám.

Ak nastane situácia že zníženie ocenenia tovaru je trvalé (definitívne) tzn. že tovar má **čistú realizačnú hodnotu** – „oceňovacia veličina určená ako predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady

súvisiace s ich predajom“ (Pakšiová R., 2017) nižšiu ako je uvedené v účtovníctve, účtovná jednotka účtuje v prospech účtu 132 – Tovar na sklade a predajniach spolu s účtovným zápisom na ľarchu účtu 549 – Manká a škody. V opačnom prípade tzn. vtedy ak čistá realizačná hodnota je vyššia ako ocenenie v účtovníctve, sa o zvýšení hodnoty tovaru z titulu dodržania zásady opatrnosti neúčtuje. Pre účtovnú jednotku tento rozdiel predstavuje tzv. nerealizovaný zisk.

## 2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania

Verejná obchodná spoločnosť, ako sme už uviedli v úvode bakalárskej práce, predstavuje v súčasných podmienkach Slovenskej republiky medzi obchodnými spoločnosťami skôr raritu ako samozrejmosť. Aj napriek jej odlišnostiam, ktoré vyplývajú zo zákona o daní z príjmov – či už pre spoločnosť ako celok alebo pre spoločníkov, má zo zákona povinnosť viesť podvojnú účtovníctvo od jej vzniku. Pre účtovnú jednotku to znamená viesť účtovníctvo využívaním zápisov na dve strany súvzťažne t. j. stranu MD jedného účtu a stranu D účtu druhého. V spoločnostiach sa častokrát ukotvujú skutočnosti súvisiace s vedením účtovníctva vo vnútorných predpisoch tzv. smerniciach, ktoré si účtovná jednotka prispôsobí svojim potrebám napríklad v prípade ak zákon s tým spojený dáva ÚJ priestor na výber. Smernice zaoberajúce sa vedením účtovníctva musia obsahovať informácie popisujúce základné zásady, princípy metódy a postupy vedenia účtovníctva v účtovnej jednotke.

Predmetom podnikania nami zvolenej verejnej obchodnej spoločnosti je predaj tovaru konečnému spotrebiteľovi pričom sa prevažne jedná o potravinový tovar, prípadne spotrebný tovar. Ide o malý rodinný podnik, ktorého vlastníkami sú dvaja bratia. V súčasnosti disponuje 3 maloobchodnými predajňami (každú s vlastným sklado) situovanými na východnom Slovensku. Spoločnosť je registrovaným platiteľom dane z pridanej hodnoty. Podnik má v evidencii momentálne 7 zamestnancov v trvalom pracovnom pomere z čoho môžeme usúdiť, že z veľkostného zaradenia pre účely vedenia účtovníctva či zostavovania účtovnej závierky ide o malú účtovnú jednotku. V podniku sa na vedenie účtovníctva využíva softvérový program COMPEKO a na vedenie miezd softvér MRP – Mzdy a personalistika. Smernice spoločnosti obsahujú prevažne informácie týkajúce sa miezd a postupy týkajúce sa účtovania tovaru.

Pri spracovávaní teoretickej časti tejto bakalárskej práce sme vychádzali prevažne zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších predpisov a opatrenia MF SR č. 23054/2002 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov. Odrazovým

mostíkom nám mnohokrát boli aj knižné publikácie a odborné články. Praktická časť práce bude pozostávať z praktického rozboru interných smerníc spoločností týkajúcich sa účtovania miezd a zásob, ktoré nám boli poskytnuté pani účtovníčkou. Tieto smernice budeme metódou komparácie porovnávať so smernicami nami zostavenými a tak sa budeme snažiť určiť ich efektívnosť či kvalitatívnu úroveň. Indukciou budeme schopní bližšie špecifikovať nedostatky smerníc, keďže pri tejto metóde sa budeme odvolávať na teoretickú základňu práce. Pri analyzovaní spoločnosti ako celku z pohľadu efektívnosti interných smerníc využijeme napríklad hlavnú knihu a účtovný denník spoločnosti, spolu s účtovnou závierkou, s poznámkami k účtovnej závierke, súvahou, výkazom ziskov a strát a daňovým priznaním právnických osôb.

Cieľom bakalárskej práce je analyzovať špecifiká účtovníctva verejnej obchodnej spoločnosti so zameraním na zdaňovanie príjmov spoločníkov, vedení miezd či zásob tovaru. Rovnako sa budeme usilovať aj o navrhnutie skvalitnenia vnútorných predpisov spoločnosti najmä týkajúcich sa tovaru a miezd. Pri dosahovaní hlavného cieľa sa budeme držať podstaty zostavených interných smerníc podniku, budeme pritom analyzovať a porovnávať štruktúru týchto smerníc prípadne budeme podotýkať na rôzne nedostatky. Následne sa budeme snažiť navrhnúť zlepšenie s názorným modelovým príkladom, pre jednoduchšiu a rýchlejšiu aplikovateľnosť.

### **3 Výsledky a diskusia**

V poslednej časti bakalárskej práce analyzujeme vybranú účtovnú jednotku z troch pohľadov. V prvej časti si uvádzame signifikantné rozdiely v zdaňovaní zisku vo verejnej obchodnej spoločnosti a príjmov spoločníkov tejto spoločnosti vzhľadom na daňové zákony a pravidlá uvádzané v teoretickej časti. Vyplnením daňového priznania právnickej osoby a daňového priznania fyzickej osoby typ B, si názorne ukážeme rôzne špecifiká. V druhej časti sa okrajovo dotkneme širokospektrálnej problematike miezd, kde uvedieme rozbor interných smerníc týkajúcich sa miezd, ktoré by mali byť dodržiavané v rámci spoločnosti, a vysvetlenie toho, ako tieto smernice ovplyvňujú účtovanie miezd na základe modelového príkladu spolu s výpočtom mzdy a výstupmi zo mzdového softvéru. V závere poskytneme čitateľovi taktiež rozbor vnútorných predpisov spoločnosti o vedení zásob tovaru spolu s komplexným príkladom, kde aplikujeme inštrukcie uvedené vo vnútornom predpise a analyzujeme jeho efektivitu.

#### **3.1 Vklady spoločníkov v. o. s. – modelový príklad**

Ako sme v teoretickej časti bakalárskej práce zdôraznili, Obchodný zákonník sa v súvislosti s verejnou obchodnou spoločnosťou častokrát odvoláva na ustanovenia, ktoré si určia samotní spoločníci v spoločenskej zmluve. Takáto zmluva predstavuje jeden z hlavných podkladov pri tvorbe nepovinného základného imania či rozdelení zisku prípadne podielaní sa na strate. Ak sa v spoločenskej zmluve neurčí niektorá zo skutočností, ktorú OZ umožňuje upraviť a prispôbiť tak sa automaticky postupuje podľa ustanovení ukotvených v tomto zákone.

Nami zvolená účtovná jednotka disponuje spoločenskou zmluvou v ktorej nie je presne určená výška vkladov spoločníkov a keďže táto povinnosť zo zákona ani nevyplýva tak ÚJ neúčtuje o základnom imaní spoločnosti. V súvahe konkrétnej spoločnosti sa preto účet 411 – Základné imanie nenachádza. Pre potreby bakalárskej práce sme si však namodelovali situáciu kedy spoločenská zmluva spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti určuje výšku vkladov tak ako aj povinnosť ich splatenia.

Situácia je nasledovná:

Spoločníci A a B sa dohodli, že spoločne založia verejnú obchodnú spoločnosť s povinnosťou peňažného vkladu každého z nich vo výške 3 000 eur. Túto skutočnosť ukotvili aj v spoločenskej zmluve kde sa rovnako dohodli aj na dátume splatnosti a to pred zápisom do OR. Spoločník A vložil na bankový účet spoločnosti vklad vo výške 3 000 eur pred zápisom spoločnosti do OR. Spoločník B však splatil svoj vklad s oneskorením a keďže výška úroku z omeškania nebola v spoločenskej zmluve spomenutá odvolávame sa na OZ, ktorý určuje úrok z omeškania vo výške 20 % z výšky vkladu. Modelovú situáciu zaúčtujeme a zostavíme otváraciu súvahu ku dňu zápisu spoločnosti do OR.

**Tabuľka 6** Vklady spoločníkov pri vzniku v. o. s.

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma	Súvzt'ažnosť	
				MD	D
1.	ID	Splatenie vkladu spoločníkom A v lehote pred zápisom do OR	3 000 €	221	701
2.	ID	Splatenie vkladu spoločníkom B po lehote splatnosti	3 000 €	353	701
3.	ID	Úrok z omeškania z oneskoreného splatenia vkladu spoločníkom B	600 €	353	701
4.	ID	Vklad spoločníka A	3 000 €	701	411
5.	ID	Vklad spoločníka A	3 000 €	701	411
6.	ID	Výnos budúcich období z úroku z omeškania	600 €	701	384

#### Otváracia súvaha

ZS 221 – Bankové účty	3 000,-	ZS 411 – Základné imanie	6 000,-
ZS 353 - Pohľadávky za upísané imanie	3 600,-	ZS 384 – Výnosy budúcich období	600,-

Ako vyplýva z OZ, vklady týchto spoločníkov sa automaticky stávajú majetkom spoločnosti pričom v prípade strát spoločníci ich nemajú povinnosť dopĺňať ani dorovnávať do výšky určenej v spoločenskej zmluve. Úrok z omeškania vo výške 20 % z výšky vkladu sme vyčíslili na sumu 600 eur a pre ÚJ to bude v budúcnosti predstavovať výnos preto účtujeme v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období.

Flexibilita úpravy podmienok, ktoré určuje Obchodný zákonník v spojitosti s verejnou obchodnou spoločnosťou, umožňuje podnikateľom prispôbiť svoje potreby v ich prospech. V prípade modelovej situácie by bolo vhodné pri určení výšky vkladov a dátumu splatenia určiť aj postup v prípade oneskoreného splatenia a znížiť tak úrok

z omeškania vyplývajúci z OZ. Rovnako existuje možnosť dopĺňania a „dorovnávania“ základného imania spoločnosti v prípade strát, čo môže v konečnom dôsledku pôsobiť veľmi prospešne pre spoločníkov v prípade výpočtu vyrovnávacieho podielu či podielu na likvidačnom zostatku.

Strohá spoločenská zmluva v spoločnosti kde za záväzky spoločnosti neručíte len obchodným ale aj osobným majetkom môže v budúcnosti spôsobiť len ťažkosti. Preto je dobré apelovať na včasnú a kvalitnú dohodu ešte pred podpisom tejto zmluvy spoločníkmi a špecifikovať a využiť možnosti, ktoré ponúka OZ k tejto problematike. Po analyzovaní spoločenskej zmluvy nami zvolenej verejnej obchodnej spoločnosti sme skonštatovali, že existuje dostatočný priestor na aktualizáciu a doplnenie niektorých skutočností ako napríklad:

- Klarifikovať ciele a stratégiu spoločnosti, aby sa všetci spoločníci rozhodovali v súlade s jej cieľmi.
- Upraviť ustanovenia o rozdelení zisku (príp. podielaní sa na strate).
- Upraviť ustanovenia týkajúce sa vkladov do základného imania a tvorby fondov.
- Zadefinovať postup pri výpočte vyrovnávacieho podielu a podielu na likvidačnom zostatku.
- Definovať proces rozhodovania kvôli predchádzaniu konfliktom a nejednoznačnostiam.
- Zabezpečiť transparentnosť a zodpovednosť na riadení spoločnosti pre všetkých spoločníkov.

Je dôležité, aby spoločenská zmluva bola dobre pripravená a aby obsahovala všetky potrebné informácie, aby sa minimalizovalo riziko nejasností alebo nedorozumení medzi spoločníkmi a to najmä z pohľadu „ochrany“ v týchto náročných časoch, ktoré nie sú pre malo podnikateľov nijako priaznivé. Bolo by rovnako vhodné zmeny zasahujúce do účtovníctva zakomponovať do interných smerníc spoločnosti pre úplnú jednoznačnosť.

### **3.2 Rozdelenie výsledku hospodárenia pred zdanením**

Najväčšie rozdiely v postupoch účtovania sa vo verejnej obchodnej spoločnosti oproti ostatným typom obchodných spoločností prejavujú hlavne pri rozdeľovaní a zdaňovaní výsledku hospodárenia. V teoretickej časti sme si podrobne rozobrali problematiku

obsahujúcu delenie a zdaňovanie zisku či znášanie straty spoločníkmi, v praktickej časti si na modelovom príklade vyčíslime výsledok hospodárenia, na základe spoločenskej zmluvy rozdelíme medzi spoločníkov a zaúčtujeme podľa interných smerníc spoločnosti. Keďže ÚJ má povinnosť zostaviť daňové priznanie k daní z príjmov právnických osôb, aj keď nie na účely platenia dane, budeme analyzovať toto daňové priznanie nami určenej ÚJ. Rovnako si pre kvalitnejšie priblíženie zanalyzujeme daňové priznanie k daní z príjmov fyzických osôb typ B jedného so spoločníkov spoločnosti.

### 3.2.1 Postup pri rozdeľovaní VH – modelový príklad

Nami zvolená ÚJ v priebehu zdaňovacieho obdobia 2021 dosiahla na základe výkazu ziskov a strát malej ÚJ nasledovné náklady a výnosy:

Riadok 02 z výkazu ziskov a strát: Výnosy z hospodárskej činnosti = 598 493 eur

Riadok 10 z výkazu ziskov a strát: Náklady na hospodársku činnosť = 585 092 eur

Riadok 45 z výkazu ziskov a strát: Náklady na finančnú činnosť = 5 404 eur

Náklady na reprezentáciu v hodnote = 176,85 eur

Náklady uznané až po zaplatení = 400 eur

Dvaja spoločníci v priebehu zdaňovacieho obdobia prijímali prostredníctvom prevodu z bankového účtu preddavky na podiely na zisku v mesačnej hodnote 100,-. V spoločenskej zmluve nie je uvedený spôsob rozdelenia zisku. Zdravotné a sociálne poistenie si hradia spoločníci samostatne. V predchádzajúcich účtovných obdobiach účtovná jednotka dosiahla záporný výsledok hospodárenia – stratu v roku 2019 vo výške 6 906,60 eur a v roku 2020 vo výške 1 458,56 eur.

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka účtovala o platení preddavkov vyplácaných spoločníkom na mesačnej báze nasledovne:

**Tabuľka 7** Vyplácanie preddavkov na zisk

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma	Súvzt'ažnosť	
				MD	D
1.	VBÚ	Vyplatenie preddavku za 01/20xx Spoločník A	100 €	35501	22101
2.	VBÚ	Vyplatenie preddavku za 01/20xx Spoločník B	100 €	35502	22101

Výška preddavkov sa po uplynutí 12 nakumulovala na účte 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom s analytickou evidenciou 35501 – Spoločník A a 35502 – Spoločník B súvzťažným zápisom na stranu dal účtu 221 – Bankové účty s analytickou evidenciou 22101 – Účet VÚB.

<b>MD</b>	<b>355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom</b>		<b>D</b>
35501 - Spoločník A	1 200,- eur		
35502 - Spoločník B	1 200,- eur		
OMD	2 400,- eur	OD	0,- eur
KZ	2 400,- eur		

Ešte pred uzatváraním účtovných kníh si ku koncu roka vyčíslime končný zostatok rovnako ako na účte 35501 – Spoločník A aj na účte 35502 – Spoločník B kedy v našom prípade ide o sumu 1 200 eur. Tieto preddavky sa následne porovnajú so záväzkom, ktorý vznikne pri prevode výsledku hospodárenia verejnou obchodnou spoločnosťou spoločníkom.

Vyčíslenie výsledku hospodárenia na základe účtovnej závierky pre potreby zostavenia daňového priznania k dani z pridanej hodnoty právnickej osoby:

**VH Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI (r. 27 z VZaS) =**

Výnosy z hospodárskej činnosti (r. 02) – Náklady z hospodárskej činnosti (r. 10) =  
598 493 eur - 585 092 eur = **13 401 eur**

**VH Z FINANČNEJ ČINNOSTI (r. 55 z VZaS) =**

Výnosy z finančnej činnosti (r. 29) – Náklady na finančnú hospodárskej činnosti (r. 45) =  
0 eur – 5 404 eur = **- 5 404 eur**

**VH ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE PRED ZDANENÍM (r. 56 VZaS) =**

VH z hospodárskej činnosti + VH z finančnej činnosti =  
13 401 eur - 5 404 eur = **7 997 eur**

Aj napriek tomu, že účtovnej jednotke za účtovné obdobie vyšiel kladný výsledok hospodárenia t. j. zisk pred zdanením, vo výkaze ziskov a strát na riadku č. 61 nájdeme

výsledok hospodárenia na účtovné obdobie po zdanení vyčíslený ako 0 eur. Tento zisk pred zdanením sa totiž uvádza na riadku 60 – Prevod podielov na VH spoločníkom. A tu nastáva hlavný rozdiel, pretože tento zisk pred zdanením je – keďže spoločenská zmluva neurčuje inak, rovnomerným dielom rozdelený medzi spoločníkov. Spoločníci si rovnomerným dielom delia príjmy aj výdavky spoločnosti za zdaňovacie obdobie a tie uvádzajú v daňovom priznaní k daní z príjmov fyzickej osoby typ B.

**Obrázok 1** Zobrazenie výsledku hospodárenia v. o. s. vo výkaze ziskov a strát

****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	7 9 9 7
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	7 9 9 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	0

Uzávierkové operácie vo v. o. s. zahŕňajú aj tieto pohyby:

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma	Súvzt'ažnosť	
				MD	D
1.	ID	Zaúčtovanie podielu na zisku za zdaňovacie obdobie 20xx – Spoločník A	3 998,50 €	596	36401
2.	ID	Preúčtovanie podielu na zisku za zdaňovacie obdobie 20xx – Spoločník B	3 998,50 €	596	36402

V prípade vyplácania preddavkov na zisk, tak ako v našom prípade, si ÚJ tiež zaúčtuje konečný zostatok na účte 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom na účet záväzkov 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku:

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma	Súvzt'ažnosť	
				MD	D
1.	ID	Preúčtovanie preddavkov – Spoločník A	1 200 €	36401	35501
2.	ID	Preúčtovanie preddavkov – Spoločník B	1 200 €	36402	35502

Konečný zostatok na jednotlivých analytických účtoch k účtu 364 po zohľadnení preddavkov vyplácaných spoločníkom v priebehu roka bude nasledovný:

<b>MD</b>	<b>36401 – Spoločník A</b>		<b>D</b>
35501 - Spoločník A	1 200,- eur	596 – Prevod podielov	3 998,50 eur
OMD	1 200,- eur	OD	3 998,50 eur
		KZ	2 798,50 eur

<b>MD</b>	<b>36401 – Spoločník A</b>		<b>D</b>
35502 - Spoločník B	1 200,- eur	596 – Prevod podielov	3 998,50 eur
OMD	1 200,- eur	OD	3 998,50 eur
		KZ	2 798,50 eur

Z takto vyčísleného končeného zostatku na jednotlivých analytických účtoch k syntetickému účtu 364 môžeme jednoznačne určiť výšku záväzku voči jednotlivým spoločníkom, ktorá predstavuje čiastku 2 798, 50 € pre každého z nich.

### 3.2.2 Daňové priznanie k dani z príjmov v. o. s.

Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby (DPPO) ukladá verejnej obchodnej spoločnosti zákon o dani z príjmov a to aj napriek tomu, že nie je daňovníkom tejto dani.

V našom prípade po vyčíslení výsledku hospodárenia ÚJ za dané zdaňovacie obdobie postupujeme ďalej a tento kladný výsledok hospodárenia – zisk, upravíme na základe zákona o dani z príjmov na základ dane, ktorý bude predstavovať podklad pri podávaní daňového priznania spoločníkmi tejto spoločnosti. Na účel vyčíslenia základu dane účtovná jednotka postupuje obdobne ako iné účtovné jednotky, avšak s tým rozdielom že vyplňa II. Časť – Výpočet základu dane a dane skôr len informatívne.

Na riadku 100 sa uvedie výsledok hospodárenia ÚJ za dané zdaňovacie obdobie pričom v tabuľke F – Doplnujúce údaje sa na riadku 1 uvedie súčet výnosov z hospodárskej a z finančnej činnosti a na riadku 2 sa uvedie súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť a riadok 3 bude tvoriť rozdiel riadku 1 a 2, tzn. VH za účtovné obdobie pred zdanením.

## Obrázok 2 II. Časť – Výpočet základu dane a dane v DPPO

II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE			
F - Doplňujúce údaje			
Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1]	+	5 9 8 4 9 4 , 0 0
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2]	+	5 9 0 4 9 7 , 1 4
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3]	+	7 9 9 6 , 8 6

## Obrázok 3 Tabuľka F – Doplňujúce údaje v DPPO

Tak ako aj iné účtovné jednotky aj naša účtovná jednotka má povinnosť zvýšiť si základ dane v prípade uplatnenia nákladov ktoré sa nepovažujú za daňové výdavky spoločnosti. Ako sme si uviedli vyššie, ÚJ má v nákladoch zaúčtované náklady na reprezentáciu a taktiež náklady uznateľné až po zaplatení. O tieto sumy si ÚJ zvýši základ dane a uvedie ich na riadku 130 – v prípade reprezentácie a na riadku 140 – v prípade nákladov uznateľných až po zaplatení. Riadok 200 tvorí medzisúčet položiek zvyšujúcich výsledok hospodárenia.

## Obrázok 4 Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami			
Sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	110]		,
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených v r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)	130]		1 7 6 , 8 5
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140]		4 0 0 , 0 0
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. Časť)	150]		,
Úprava (zvýšenie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	170]		,
Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170	180]		,
<b>Medzisúčet</b> (r. 110 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 170 + r. 180)	200]		5 7 6 , 8 5

V danom zdaňovacom období sa v účtovnej jednotke nenaskytna situácia, ktorá by jej zo zákona umožňovala si uplatniť možnosť znížiť si výsledok hospodárenia. Po súčte VH pred zdanením a položiek zvyšujúcich základ dane účtovná jednotka uvedie na riadku 301 zodpovedajúcu sumu tohto súčtu.

## Obrázok 5 Základ dane po transformácii výsledku hospodárenia

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301 +	8 5 7 3 , 7 1
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	,
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	,
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304	,

Posledný krok, ktorý je verejná obchodná spoločnosť ako ÚJ povinná spraviť, je vyplniť riadky 310 – kde sa uvedie výsledná suma základu dane z riadku 301 po prípadných úpravách (nás sa netýkajúcich tzn. r. 301 = 310) a v riadku 320 uvedie výšku základu pripadajúcu na spoločníka v. o. s., čo v našom prípade je celá suma z riadku č. 310. Po tomto „prevedení“ celého základu dane na spoločníkov spoločnosti základ dane verejnej obchodnej spoločnosti ako takej bude na riadku č. 400 rovný nule.

## Obrázok 6 Vykázanie základu dane spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti

Základ dane alebo daňová strata		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 302 až 308 (r. 301 + r. 302 + r. 303 + r. 304 + r. 305 + r. 306 - r. 307 + r. 308)	310 +	8 5 7 3 , 7 1
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázanej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti, ak nejde o reverzný hybridný subjekt podľa § 17j zákona	320 +	8 5 7 3 , 7 1
Úhm vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	330	,
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	0 , 0 0

### 3.2.3 Daňové priznanie k dani z príjmov spoločníkov v. o. s.

Spoločníci verejnej obchodnej spoločnosti predstavujú zároveň aj daňovníkov, ktorí majú povinnosť do termínu na podanie daňového priznania zostaviť a podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B kde zdaňujú príjmy dosiahnuté verejnou obchodnou spoločnosťou v takom pomere v akom je to uvedené v spoločenskej zmluve. Pri zostavovaní daňového priznania spoločníka A budeme vychádzať z informácií uvedených vyššie.

V prvom kroku si musíme určiť pomer delenia príjmov a výdavkov, ktoré pripadajú na jedného spoločníka. Spoločenská zmluva uvádza delenie zisku – prípadne podiel na strate

spoločnosti, rovným dielom – z toho vyplýva, že spoločníci majú 50 % podiel na výdavkoch a príjmoch spoločnosti.

Pri prepočte si pomôžeme pomocnou tabuľkou, ktorá bude tvoriť podklad pri zostavovaní DPFO typ B spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti:

Výnosy celkom = 598 493 eur

Náklady celkom = 590 496 eur

Strata v roku 2019 v hodnote 6 906,60 eur a v roku 2020 vo výške 1 458,56 eur.

**Tabuľka 8** Pomocné výpočty pri vyčísl'ovaní základu dane spoločníka v. o. s.

	Podiel spoločníka	Príjmy v €	Náklady v €	Strata z predchádzajúceho zdaň. obdobia v €	
				2019	2020
<b>Spoločník A</b>	50 %	299 246,50	295 248,00	3 453,30	729,28
<b>Spoločník B</b>	50 %	299 246,50	295 248,00	3 453,30	729,28

V DPFO typ B spoločník uvedie v VI. Oddiely na riadku 4. jemu prislúchajúce príjmy a výdavky za dané zdaňovacie obdobie:

**Obrázok 7** Zobrazenie príjmov a výdavkov spoločníka v DPFO typ B

VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona) - v eurách			
Tabuľka č. 1 – prehľad príjmov a výdavkov podľa § 6 zákona (vyplňa sa, len ak daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo uplatňuje výdavky percentom z príjmov, alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona)			
R.	Druh príjmov podľa § 6 zákona	1) Príjmy	2) Výdavky
1	z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva /ods. 1 písm. a)	,	,
2	zo živnosti /ods. 1 písm. b)	,	,
3	z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov /ods. 1 písm. c)	,	,
4	spoločníkov v. o. s. a komplementárov kom. spol. /ods. 1 písm. d)	2 9 9 2 4 9 , 5 0	2 9 5 2 4 8 , 0 0
5	z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 zákona a z vydávania, rozmnožovania a rozširovania diel na vlastné náklady a z vytvorenia alebo zhotovenia iného predmetu duševného vlastníctva a z použitia iného predmetu duševného vlastníctva alebo z postúpenia práv k predmetu duševného vlastníctva /ods. 2 písm. a)	,	,
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním /ods. 2 písm. b)	,	,
7	znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu /ods. 2 písm. c)	,	,
8	z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou /ods. 2 písm. d)	,	,
9	z činností športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe /ods. 2 písm. e)	,	,
10	spolu r. 1 až 9	2 9 9 2 4 9 , 5 0	2 9 5 2 4 8 , 0 0

Z výsledku hospodárenia, ktorý verejná obchodná spoločnosť dosiahla v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach – čiže stratu, môžeme vyčítať, že keďže

spoločníci v daňovom priznaní vykázali nulový základ dane mali počas roka povinnosť platiť len minimálnu výšku odvodov na sociálne a zdravotné poistenie. V roku, za ktorý zostavujeme daňové priznanie, bola minimálna výška odvodov do sociálnej poisťovne vyčíslená na sumu 180,99 € mesačne, pričom ide o 33,15 % z minimálneho vymeriavacieho základu t. j. 546,00 € (spôsob výpočtu uvedený v teoretickej časti bakalárskej práce). Minimálne zdravotné odvody boli v uvedenom roku vyčíslené na sumu 76,44 €, ktorá tvorí 14 % z minimálneho vymeriavacieho základu čo predstavuje 546,00 €. Tento výdavok je možné odpočítať od zdaniteľných príjmov v plnej výške.

Výšku poistného, ktorá im bola vyčíslená rozhodnutím zo sociálnej a zdravotnej poisťovne po podaní daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie a ktorú mali spoločníci povinnosť uhrádzať mesačne v priebehu roka si daňovník uvedie v tabuľke pod VI. oddielom. Pre identifikovanie pôvodu poistného – a teda či sa jedná o zaplatené poistné na sociálnom či zdravotnom poistení, sa vyplňa aj Príloha č. 3 určená na účely sociálneho a zdravotného poistenia.

Po prepočte môžeme uviesť že za dané zdaňovacie obdobie daňovník uhradil sociálne poistenie v celkovej výške 2171,88 € a zdravotné poistenie v úhrne 917,28 €.

### Obrázok 8 Poistné uvedené v DPFO typ B

Spínam podmienky pre mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) zákona pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona			
Uplatňujem preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona			
<input checked="" type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona <input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona <input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona			
Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona			
<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona <input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona			
Preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	3 0 8 9 , 1 6		
Uplatňujem osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona			
<b>Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia</b>			
Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona)	08	,	
z toho	úhrn poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	09	,
	úhrn poistného na zdravotné poistenie	10	,
Preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	11	2 1 7 1 , 8 8	
z toho	preukázateľne zaplatené poistné na dobrovoľné sociálne poistenie	12	,
Preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	13	9 1 7 , 2 8	
z toho	preukázateľne zaplatené preddavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona príslušné k zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie	14	,
Ak daňovník vyplní riadok preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného pod tabuľkou č. 1 priznania, vyplňa sa aj r. 11 a r. 14 bez ohľadu na spôsob uplatňovania výdavkov (podvojný účtovníctvo, jednoduché účtovníctvo, daňová evidencia podľa § 6 ods. 11 zákona, výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona).			

Pri vyčísľovaní čiastkového základu dane daňovníka rovnako uvažujeme nad výdavkami, ktoré nie sú daňovo uznateľné a z toho titulu zvyšujú základ dane. Náklady na reprezentáciu a náklady uznateľné až po zaplatení sú jedny z mnohých daňovo neuznateľných výdavkov a spoločník má povinnosť v pomere, v ktorom sa delia príjmy a výdavky, si zvýšiť základ dane o tieto položky.

### Výpočet:

Náklady na reprezentáciu v hodnote =	176,85 eur
Náklady uznané až po zaplatení =	400,00 eur
<b>SPOLU =</b>	<b>576,85 eur</b>

Podiel prislúchajúci spoločníkovi =  $(576,85 * 0,5) = 288,43$  eur

Výsledok hospodárenia (základ dane) sa následne vyčíslí jednoducho a to ako rozdiel príjmov (r. 39) a výdavkov (r. 40) a uvedie sa na riadku 41. Základ dane z dát, ktoré máme k dispozícii je 4 001,50 eur. Položky zvyšujúce základ dane sa uvádzajú na riadku 43 a spolu s výsledkom hospodárenia tvoria čiastkový základ dane daňovníka za prislúchajúce zdaňovacie obdobie vyčísleného na riadku 43 daňového priznania.

### Obrázok 9 Vyčíslenie čiastkového základu dane

Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 10	39	2 9 9 2 4 9 , 5 0	
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 10	40	2 9 5 2 4 8 , 0 0	
Základ dane (kladný rozdiel r. 39 a r. 40); výsledok hospodárenia (zisk)	41 +	4 0 0 1 , 5 0	
Strata (záporný rozdiel r. 39 a r. 40); výsledok hospodárenia (strata)	42 -	,	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) <sup>12)</sup> [§ 17 až 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]	43	2 8 8 , 4 3	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) <sup>12)</sup> (§ 17 až 17b a § 17d zákona)	44	,	
<b>Základ dane</b> (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 41 + r. 42 + r. 43 - r. 44) > 0	45 +	4 2 8 9 , 9 3	
<b>Daňová strata</b> z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 41 + r. 42 + r. 43 - r. 44) < 0	46 -	,	

Spoločníci rovnako ako zisk znášajú aj podiel na strate. Stratu si v daňovom priznaní môžu uplatniť takom pomere v akom pomere si delia príjmy a výdavky za dané zdaňovacie obdobie.

Zákon o daní z príjmov v § 30 ods. 1 uvádza nasledovné:

„...od základu dane právnickej osoby možno odpočítať daňovú stratu rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.“

Účinnosťou od 1. januára 2020 zároveň podľa ZDP § 30 ods. 1 písm. b) platí, že daňovníci (PO a FO podľa § 6 ods. 1 a 2) si môžu odpočítať daňovú stratu vykázanú najviac do výšky 50% základu dane a to 5 bezprostredne nasledujúcich zdaň. období.

Vykázanie straty verejnej obchodnej spoločnosti automaticky indikuje možnosť pre spoločníkov, ktorí si túto stratu v nasledujúcom zdaňovacom období môžu uplatniť a znížiť si tak základ dane. Na spoločníkov nami zvolenej v. o. s. pripadá strata z roku 2019 vo výške 3453,30 eur a z roku 2020 vo výške 729,28 eur.

Daňovú stratu vykázanú v roku 2019 si dokážeme od základu dane odpočítať vo výške jej ¼. Uplatnenie straty z roku 2020 prebehne nasledovne a to vyčíslením 50 % výšky základu dane do ktorej nám zákon umožňuje si stratu odpočítať, tzn. suma 2 144,97 € (50 % z 4289,93 € r. 45 DP) tvorí prípustné maximum na odpočet straty. Vykázanú stratu z roku 2020 prislúchajúcu na jedného spoločníka je teda možné si uplatniť v plnej výške.

**Tabuľka 9** Umorovanie straty

	<b>Strata z roku 2019</b>	<b>Umorovanie straty vo výške 1/4</b>	<b>Strata z roku 2020</b>	<b>Uplatnenie straty najviac do 50 % ZD</b>
<b>Spoločník A</b>	3 453,30 €	863,33 €	729,28 €	729,28 €
<b>Spoločník B</b>	3 453,30 €	863,33 €	729,28 €	729,28 €

## Obrázok 10 Daňová strata a jej umorovanie v DPFO typ B

Daňová strata vykázaná v roku 2019 uplatňovaná podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona		
Suma vykázananej daňovej straty	50	3 4 5 3 , 3 0
Suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona vo výške ¼ sumy uvedenej v r. 50 <sup>13a)</sup>	51	8 6 3 , 3 3
Daňová strata uplatňovaná podľa § 30 zákona a § 52zza ods. 16 zákona		
1 Rok vykázanania daňovej straty	52	2 0 2 0
2 Suma vykázananej daňovej straty		7 2 9 , 2 8
3 Maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona vo výške 50 % z r. 45 maximálne však do výšky sumy uvedenej v r. 2		7 2 9 , 2 8
Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období v príslušnom zdaňovacom období		
Súčet daňových strát z r. 49 a r. 51, maximálne do sumy uvedenej v r. 45	53	8 6 3 , 3 3
Uplatnenie daňovej straty vykázananej za rok 2020, najviac do sumy uvedenej v r. 3 stĺpec 52, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu súm uvedených v r. 45 a r. 53	54	7 2 9 , 2 8
Znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 45 - r. 53 - r. 54)	55	2 6 9 7 , 3 2

Po odpočítaní straty od čiastkového základu dane na riadku 45 sme určili znížený čiastkový základ dane v celkovej výške 2 697,32 €. V IX. oddieli VÝPOČET DANE sa na riadku 72 uvedie takto vyčíslený ZD a upraví sa o nezdaniteľnú časť na daňovníka, ktorá podľa zákona prináleží aj fyzickým osobám, ktoré majú príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 – ide o tzv. aktívne príjmy, kde rovnako zahŕňame aj spoločníkov verejných obchodných spoločností. V roku 2021 bola výška ročnej nezdaniteľnej časti vyčíslená na hodnotu 4 511,43 €. Na prvý pohľad je zrejmé, že výška NČZD prevyšuje základ dane spoločníka preto výsledkom daňového priznania dane z príjmov spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2021 uvedený na riadkoch 135 -136 bude nula.

**Obrázok 11** Výpočet dane a výsledok daňového priznania spoločníka

<b>IX. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona - v eurách</b>			
Zníženie základu dane o nezdani- teľné časti podľa § 11 zákona	Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona pred znížením o nezdani- teľnú časť základu dane (r. 38 + r. 57)	72	2 6 9 7 , 3 2
	ods. 2 - na daňovníka vypočítaná zo sumy v r. 72	73	4 5 1 1 , 4 3
	ods. 3 - na manželku (manžela) vypočítaná zo sumy v r. 72	74	,
	ods. 8 - na preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie maximálne vo výške 180 eur	75	,
	Spolu (r. 73 + r. 74 + r. 75) maximálne do výšky základu dane v r. 72	77	2 6 9 7 , 3 2
Základ dane z príjmov podľa § 5 po znížení o nezdani- teľnú časť (r. 38 - r. 77, ak je rozdiel r. 38 a r. 77 záporný, uvádza sa v r. 78 nula)	78	,	
Suma príspevkov alebo ich častí, o ktorú sa zvyšuje základ dane z príjmov podľa § 11 ods. 11 a § 52zza ods. 2 zákona <sup>18)</sup>	79	,	
<b>Základ dane zistený podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona</b> (r. 78 + r. 65 + r. 71 + r. 79)	80	0 , 0 0	
<b>Daň na úhradu</b> vrátane zamestnávateľom nesprávne vyplateného daňového bonusu podľa § 33 zákona <sup>32)</sup> r. 116 - r. 117 + r. 119 + r. 121 - r. 123 + r. 125 + r. 127 + r. 128 - r. 129 - r. 130 - r. 131 - r. 132 - r. 133 - r. 134 (+)	135	+	,
<b>Daňový preplatok</b> znížený o zamestnávateľom nesprávne vyplatený daňový bonus podľa § 33 zákona r. 116 - r. 117 + r. 119 + r. 121 - r. 123 + r. 125 + r. 127 + r. 128 - r. 129 - r. 130 - r. 131 - r. 132 - r. 133 - r. 134 (-)	136	-	0 , 0 0

### 3.3 Vedenie miezd vo vybranej ÚJ

Ako uvádza interná smernica o vedení účtovníctva účtovnej jednotky mzdová účtovníčka vypočíta za každý kalendárny mesiac mzdy zamestnancov v zmysle pracovných zmlúv, dodatkov a ukončení pracovných zmlúv a podkladov pre výpočet miezd, ako sú dochádzka, evidencia čerpaných dovolení, platových dekrétov a dekrétov o schválení odmien alebo prémie od vedúceho oddelenia alebo konateľ'a. Obdobne preverí formálnu správnosť a úplnosť predkladaných dokladov a realizuje spracovanie miezd a výkazov mesačných výkazov odvodov pre sociálnu poisťovňu, zdravotné poisťovne a prehľadu pre finančnú správu do výplatného termínu. Spracovanie miezd a vyhotovenie mzdových dokladov prebehne do konca mesiaca nasledujúcom po mesiaci kedy bola práca vykonaná. Dátum určený na výplatu príjmov je rovnako rozhodujúci na podanie výkazov do zdravotnej a sociálnej poisťovne, prehľadu o preddavkoch zrazených zamestnávateľom ako aj na úhradu týchto záväzkov.

Spoločnosť na tvorbu a spracovanie miezd využíva softvérový program MRP – Mzdy a personalistika, ktorý ponúka širokú škálu možností a zautomatizovaných úkonov. Mesačná evidencia účtovnej jednotky pozostáva najmä z:

- dochádzky zamestnancov, prehľadu dovoleniiek,
- výplatných listov a pások,
- výplatnice miezd,
- prehľadu miezd a náhrad príjmu,
- sumarizácia miezd,
- prehľadu o zrazených a odvedených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti,
- mesačného výkazu poistného a príspevkov,
- mesačného výkazu preddavkov na zdravotné poistenie,
- ostatných dokladov (exekučné príkazy a pod.).

Podkladom pre zaúčtovanie miezd je sumarizácia miezd a iných dokladov, ktoré sú súčasťou mzdovej evidencie.

Čím však ÚJ nedisponuje je samostatná interná smernica týkajúca sa účtovania miezd. Mzdová problematika ako taká je širokospektrálna a premenlivá záležitosť, ktorá sa každoročne mení a aktualizuje a preto si vyžaduje čo najstabilnejší podklad od ktorého sa bude ÚJ môcť odraziť vo všetkých prípadoch. Medziročné zmeny, ak sa samozrejme netýkajú veľmi radikálnych zmien, by malo byť možné v dobre zostavenom vnútornom predpise jednoducho zmeniť a prispôsobiť.

### *3.3.1 Vyčíslenie mzdy zamestnanca*

Nižšie uvádzame modelový príklad zahŕňajúci výpočet mzdy zamestnanca spolu s účtovaním s využitím nami odporúčanej analytickej evidencie. V príklade sme pracovali s údajmi platnými na rok 2022.

#### Príklad 1

Zamestnankyňa Ing. Janka Malá nastúpila do pracovného pomeru 01.06.2022 ako vedúca predaja na 8-hodinový pracovný úväzok. Je vydatá, v roku 2017 sa stala mamou u zamestnávateľa si uplatňuje nárok na daňový bonus. Rovnako podpísala prehlásenie o NČND. Jej dohodnutá mesačná hrubá mzda je 1 000 €. V októbri z dôvodu zdravotných

problémov musela navštíviť lekára, ktorý jej nariadil práceneschopnosť od 02.10.2022 do 06.10.2022. Zároveň v tomto mesiaci požiadala zamestnávateľa o 1 deň dovolenky, ktorý jej ju schválil a podpísal jej dovolenkový lístok. Koncom mesiaca (25.10.-27.10.2022).V tomto mesiaci rovnako odpracovala v sobotu 15 hodín a v nedeľu 16 hodín. Zamestnávateľ poskytuje zamestnankyni stravné lístky za každý odpracovaný deň pričom hodnota stravného lístka je 5,0 € a zamestnávateľ jej na stravné prispieva sumou 2,75 €. Podľa fondu pracovného času bolo v mesiaci október 21 pracovných dní bez sviatkov.

Doplňujúce informácie:

Priemerný hodinový zárobok: 5,6818 €

Priemerný denný zárobok: 33,333 €

Mesačná výška nezdaniteľnej časti na daňovníka: 381,61 €

Pri výpočte hrubej mzdy zamestnanca si prvotne potrebujeme vyčísliť základnú mzdu, náhradu mzdy za dovolenku a víkendové príplatky.

1. Výpočet základnej mzdy:

**Základná mzda**

$$= \frac{\text{mesačná hrubá mzda}}{\text{pracovné dni v danom mesiaci}} * \text{skutočne odpracované dni}$$

$$\text{Základná mzda} = \frac{1\,000}{21} * 13 = 619,05 \text{ eur}$$

Základná mzda sa pomerovo delí na dni ktoré zamestnanec skutočne odpracoval pričom pri výpočte použijeme mesačnú hrubú mzdu uvedenú v pracovnej zmluve.

2. Výpočet príplatkov za odpracovanú sobotu a nedeľu:

**Mzdové zvýhodnenia** = počet odpracovaných hodín \* hodinový príplatok

$$\text{Mzdové zvýhodnenia (sobota)} = 15 \text{ hodín} * 1,79 = 26,85 \text{ eur}$$

$$\text{Mzdové zvýhodnenia (nedeľa)} = 16 \text{ hodín} * 3,58 = 57,28 \text{ eur}$$

Minimálne príplatky za soboty, nedele, sviatky prípadne nočnú prácu sa každoročne menia a prepočítavajú pričom podkladom pre výpočet je priemerná hodinová mzda za daný rok. V pracovnej zmluve má zamestnanec uvedené minimálne sadzby prislúchajúce roku 2022, ktoré sú stanovené na hodinu pevnou sumou. Nás sa týkajú sumy príplatkov za sobotu

a nedeľu kde sú učené hodinové sadzby na 1,79 € v sobotu a 3,58 € v nedeľu. Tieto informácie týkajúce sa príplatkov by mali byť súčasťou pracovnej zmluvy medzi zamestnávateľom a zamestnancom, avšak je vhodné, aby si ich ÚJ uviedla aj vo vnútornom predpise.

3. Výpočet náhrady za dovolenku:

$$\begin{aligned} & \text{Náhrada mzdy za dovolenku} = \\ & \text{počet dni dovolenky} * (\text{prac. úväzok} * \text{priemerný hodinový zárobok}) \\ & \text{Náhrada mzdy za dovolenku} = 1 * 8 * 5,6818 = 45,46 \text{ eur} \end{aligned}$$

Náhrady mzdy za dovolenku sa vyčísľujú v závislosti od počtu dní dovolenky zamestnanca v danom mesiaci, výšky pracovného úväzku a priemerného hodinového zárobku. Priemerný hodinový zárobok sa určuje z predchádzajúceho kvartálu a to pomerom hrubej mzdy a počtom hodín skutočne odpracovaných zamestnancom za daný štvrťrok.

4. Hrubá mzda tvorí súčet základnej mzdy, mzdových zvýhodnení za sobotu a nedeľu a náhrady za dovolenku.

$$\text{HRUBÁ MZDA} = 619,05 + 26,85 + 57,28 + 45,46 = \mathbf{748,64 \text{ eur}}$$

V teoretickej časti uvádzame, že sociálne a zdravotné poistenie zamestnanca sa vyčísľuje z hrubej mzdy za daný mesiac. Povinnosť odvieť poisťné preberá za zamestnanca zamestnávateľ pričom mu túto sumu vo výplatnej páske zohľadní. Výška poisťného do SP hradená zamestnancom je 9,4 % a do ZP sú to 4 %. Preto postupujeme pri výpočte nasledovne:

$$\text{Odvod sociálneho poistenia} = 748,64 * 0,094 = 70,35 \text{ €}$$

$$\text{Odvod zdravotného poistenia} = 748,64 * 0,04 = 29,94 \text{ €}$$

Čiastkový základ dane pre výpočet preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti tvorí rozdiel hrubej mzdy a odvodov do SP a ZP. Ak si zamestnanec uplatňuje mesačnú nezdaniteľnú časť na daňovníka (výška mesačnej NČZD platnej na rok 2022 bola 381,61 €), tak o túto hodnotu znížime ČZD a výsledkom je základ dane z ktorého hodnota 19 % bude tvoriť preddavok na daň.

Z údajov, ktoré sme doposiaľ vyčísľili vieme určiť čistú mzdu zamestnanca rozdielom hrubej mzdy, sociálnych a zdravotných odvodov a preddavku na daň z príjmov

zo závislej činnosti. Ako je uvedené v Príklade 1, tak zamestnanec bude mať ešte nárok na náhradu príjmu z titulu práceneschopnosti a daňový bonus. Tieto príjmy nie sú odovodo ani daňovo zaťažené preto s nimi pracujeme až v úplnom závere.

Nárok na náhradu príjmu pri PN má zamestnanec od zamestnávateľa za prvých 10 kalendárnych dní a to za prvé 3 kalendárne dni v hodnote 25 % z priemerného denného zárobku a za nasledujúcich 7 kalendárnych dní v hodnote 55 % z priemerného denného zárobku.

Keďže zamestnanec bol na PN 5 dní tak pri výpočte aplikujeme takýto postup:

$$1. 3 \text{ dni:} \quad \text{Náhrada príjmu pri PN} = (0,25 * 33,33 * 3) = 25,00 \text{ €}$$

$$2. 2 \text{ dni:} \quad \text{Náhrada príjmu pri PN} = (0,55 * 33,33 * 3) = 36,67 \text{ €}$$

Daňový bonus sa určuje tabuľkovo pričom jednou z podmienok uplatnenia na mesačnej báze je aj podpísanie vyhlásenia na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu, ktoré musí zamestnanec predložiť zamestnávateľovi pri nástupe do zamestnania. Výška daňového bonusu na vyživované dieťa závisí od veku dieťaťa a percentuálneho limitu stanoveného zákonom. Pri zamestnancovi s dieťaťom ktorého vek neprevyšuje 15 rokov veku zo zákona daňovníkovi pripadá 70,00 €. V prípade ak polovica čiastkového základu dane prevyšuje pri jednom dieťati percentuálny limit 20 % , tak výška DB sa bude rovnať vyčíslenému maximu. Zamestnanec má v našom prípade nárok na DB v plnej výške a to 70,00 €. Skonštatovali by sme, že softvér nepresne vyčíslil výšku daňového bonusu, ktorého maximum pripadajúce tomuto zamestnancovi malo byť v hodnote 64,83 eur. Pre celistvosť však budeme uvažovať, že výška DB je zhodná hodnote vyčíslenej softvérom.

Na záver k čistej mzde pripočítame náhradu mzdy za PN a daňový bonus a tým sfinalizujeme mzdu zamestnanca za mesiac október v sume 729,34 € ktorá mu bude pripísaná na bankový účet.

**Obrázok 12 Výplatný lístok zamestnanca**

VÝPLATNÝ LÍSTOK ZA MESIAC 10/2022					
Meno a priezvisko:	Ing. Janka Malá	Dovolenka	nárok	čerpaná	zostatok
Adresa:	Zelená 13/13, 811 01 Bratislava 1	nová	4,5	1	3,5
Dátum narodenia:	6.6.1966	stará	0	0	0
Os. číslo:	20	Stredisko:			
ODPRACOVANÉ DNI	13,00	NEMOCENSKÉ POISTENIE (org.)			10,48
ODPRACOVANÉ HODINY	104,00	VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÁ POISŤOVŇA			29,94
DOVOLENKA - DNI	1,00	VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÁ POISŤOVŇA (org.)			74,86
OŠETROVANIE ČLENA RODINY - DNI	3,00	TVORBA SOCIÁLNEHO FONDU (org.)			4,22
OŠETROVANIE ČLENA RODINY - DNI (KALEND.)	3,00	POISTNÉ NA FINANCOVANIE PODPORY (org.)			3,74
NEMOC - DNI	4,00	STAROBNÉ POISTENIE			29,94
NEMOC - DNI (KALEND.)	5,00	STAROBNÉ POISTENIE (org.)			104,80
PRÁCA V NEDEĽU HODINY - Z ODPRAC. HODÍN	16,00	INVALIDNÉ POISTENIE			22,45
PRÁCA V SOBOTU HODINY - Z ODPRAC. HODÍN	15,00	INVALIDNÉ POISTENIE (org.)			22,45
ODPRACOVANÉ DNI CELKOM	13,00	POISTENIE V NEZAMESTNANOSTI			7,48
KALEND. DNI VŠETKÝCH NEMOCÍ SPOLU	8,00	POISTENIE V NEZAMESTNANOSTI (org.)			3,74
ODPRACOVANÉ HODINY CELKOM	104,00	GARANČNÉ POISTENIE (org.)			1,87
PRIEMER - DOVOLENKA	5,6818	URAZOVÉ POISTENIE (org.)			5,98
NEMOCENSKÉ-DENNÝ VYMER. ZÁKLAD	33,3333	REZERVNÝ FOND SOLIDARITY (org.)			35,56
ZMLUVNÝ ZÁKLADNÝ PLAT	1 000,00	POVINNÉ POISTNÉ SPOLU (org.)			263,48
POČET DNÍ PRE STRAVNÉ	14,00	NEZDANITEĽNÉ MINIMUM			381,61
ZÁKLADNÁ MZDA	619,05	ZÁKL.DANE-MESAČNÉ ZÁLOHY			266,74
NÁHRADY ZA DOVOLENKU	45,46	DAŇ-MESAČNÉ ZÁLOHY			50,68
MZD.ZVÝHODNENIE ZA PRÁCU V SOBOTU	26,85	ČISTÁ MZDA			597,67
MZD.ZVÝHODNENIE ZA PRÁCU V NEDEĽU	57,28	NÁHRADA PRÍJMU - NEMOC			61,67
HRUBÁ MZDA	748,64	DAŇOVÝ BONUS			70,00
CELKOVÁ CENA PRÁCE	1 012,12	OSOBNÝ ÚČET			729,34
NEMOCENSKÉ POISTENIE	10,48	K VÝPLATE			0,00

Sumy sú uvedené v €

V Prílohe 1 až 5 uvádzame rovnako aj ostatnú mzdovú agendu, ktorú má zamestnávateľ povinnosť evidovať. Mzdový list (Príloha 1) zamestnávateľ zo zákona o daní z príjmov vystavuje na ročnej báze kde je obsiahnutá hrubá mzda zamestnanca, odvody, preddavky, daňové bonusy, dovolenky, náhrady za PN prípadné zrážky zo mzdy jednotlivo po položkách po mesiacoch a v súhrne za celé zdaňovacie obdobie. V Prílohe 3,4 a 5 uvádzame výkazy do zdravotnej alebo sociálnej poisťovne a prehľad o platených preddavkoch na daň z príjmov FO s informáciami prispôbenými modelovému príkladu.

### 3.3.2 Postupy účtovania miezd v danej ÚJ

Mesačná sumarizácia miezd (viď. Príloha 2), ktorá je súčasťou mzdovej agendy, tvorí podklad pri účtovaní miezd. Celková cena práce, čiže hrubá mzda + odvody hradené zamestnávateľom, vplýva na tvorbu nákladov v značnej výške, preto je vhodné venovať pozornosť analytickej evidencii využívanej pri účtovaní miezd pre kvalitné rozlíšenie vzniku mzdových nákladov prípadne pre priradenie mzdových nákladov konkrétnemu zamestnancovi. Preto môže byť analytické členenie mzdových nákladov také kde prvé číslo uvádza číslo predajne a druhá číslica uvádza zamestnanecké číslo konkrétneho zamestnanca:

- 52131 – Mzdové náklady vedúceho zamestnanca predajne č. 3
- 52431 – Zákonné sociálne poistenie vedúceho zamestnanca predajne č. 3
- 52731 – Zákonné sociálne náklady vedúceho zamestnanca predajne č. 3

K účtu 331 – Zamestnanci si preto pre ucelenosť vytvoríme analytickú evidenciu s rovnakým postupom t. j. 33131 – Zamestnanci predajňa č. 3.

Pri účte 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia uvažujeme hlavne nad analytickým rozlíšením príslušného poisťovacieho orgánu preto extrahujeme od analytickej evidencie rozlišujúcej zamestnanca a miesto vzniku a pre praktickosť uvedieme na posledné miesto dvojčísla číslo 1 v prípade sociálneho poistenia – 33601- Sociálna poisťovňa a číslo 2 v prípade zdravotných poisťovní 33602 – Zdravotná poisťovňa. Na zamestnávateľa padá odvodové zaťaženie vo výške 35,2 % z hrubej mzdy zamestnanca pričom 25,2 % prináleží sociálnemu poisteniu.

**Tabuľka 10** Výplatná a zúčtovacia listina

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma v €	Súvzt'ažnosť	
				MD	D
1.	ZVL	Hrubá mzda	748,64	52131	33131
2.	ZVL	Poistné SP	70,35	33131	33601
3.	ZVL	Poistné ZP	29,94	33131	33602
4.	ZVL	Poistné SP – zamestnávateľ 25,2 %	188,66	52431	33601
5.	ZVL	Poistné ZP – zamestnávateľ 10 %	74,86	52431	33602
6.	ZVL	Preddavky na daň	50,68	33131	34201
7.	ZVL	Náhrada príjmu pri PN	61,67	52731	33131
8.	ZVL	Daňový bonus	70,00	34201	33131
9.	ID	Tvorba sociálneho fondu v min. výške 0,6 %	4,49	52731	47201

Pri výpočte a zároveň účtovaní stravovacích poukážok si musíme v prvom rade určiť počet odpracovaných dní zamestnanca v danom mesiaci čo sa bude rovnať nároku na počet stravovacích lístkov. Následne je výpočet jednoduchý – prenasobenie menovitej hodnoty stravného lístka počtom skutočne odpracovaných dní.

**Tabuľka 11** Účtovanie stravných lístkov

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma v €	Súvzt'ažnosť	
				MD	D
1.	ID	Výdaj stravných lístkov zamestnancovi	65,00	33531	21322
2.	ID	Stravné lístky za odpracované dni (13 dní) hradené zamestnávateľom	35,75	52731	33531

3.	PPD	Stravné lístky za odpracované dni hradené zamestnancom v hotovosti	29,25	21101	33531
----	-----	---	-------	-------	-------

Zobrazenie účtovných prípadov na účte 331031 – Zamestnanci predajňa č. 3 je po zaúčtovaní nasledovné:

MD	33131 – Zamestnanci predajňa č. 3		D
2. 33601	70,35 eur	1. 52131	748,64 eur
3. 33602	29,94 eur	7. 52731	61,67 eur
6. 34201	50,68 eur	8. 34201	70,00 eur
OMD	150,97 eur	OD	880,31 eur
		KZ	729,34 eur

Konečný zostatok vyčíslený na účte 33131 – Zamestnanci predajňa č. 3 k dátumu určenému v pracovnej zmluve na výplatu miezd, by sa mal rovnať výške čistej mzdy ktorá bude zamestnancovi pripísaná na bankový účet.

### 3.4 Skladovanie, evidencia a účtovanie tovaru

Účtovná jednotka podnikajúca v maloobchode, ktorej hlavnou podnikateľskou činnosťou je predaj tovaru konečnému spotrebiteľovi musí mať vo vnútorných predpisoch presné vymedzenie hlavných charakteristík týkajúcich sa účtovania tovaru. Medzi tieto prvky patrí napríklad:

- Definícia tovaru - čo sa v ÚJ považuje za "tovar" na účely účtovania, pričom tovar môže zahŕňať fyzické produkty, materiály, suroviny ktoré firma nakupuje a predáva.
- Popis procesu prijímania a výdaja tovaru na sklad – v tomto bode by bolo dobré zachytiť skutočnosti ako je napríklad spôsob vedenia zásob, prijímanie dodávok tovaru, kontrola kvality a množstva, identifikácia a zaznamenávanie skladových zásob a uskladnenie tovaru.
- Postup účtovania nákupov a predajov - smernica by mala poskytnúť jasný postup, ako účtovať nákupy a predaje tovaru tzn. akým spôsobom sa majú zaznamenávať nákupné a predajné faktúry, akým spôsobom sa má vykazovať tovar a akým spôsobom sa majú účtovať náklady spojené s nákupom a predajom.

- Metódy ocenenia zásob - musí sa určiť, akou metódou sa budú skladové zásoby ocenia a ako sa budú aktualizovať na základe aktuálnych nákladov na tovar a zmeny trhových cien.
- Dôraz na dodržiavanie zákonných predpisov - napríklad zákony týkajúce sa DPH, colných predpisov, evidencie skladových zásob a ďalších predpisov, ktoré sa vzťahujú na obchodovanie s tovarom.
- Spôsob inventarizácie – pod týmto bodom si vieme predstaviť spôsob pravidelnej inventúry skladových zásob a jej overovania s účtovnou evidenciou, pre minimalizovanie chýb a omylov ale zároveň aj určenie výšky prirodzeného úbytku zásob.
- Vymedzenie kontrolných mechanizmov - kde ide o určenie, zodpovednosti a práv pri účtovaní a kontrole skladových zásob na zabezpečenie správneho a transparentného hospodárenia.

Podľa nášho názoru sú tieto prvky nevyhnutné pre vytvorenie jasného a účinného vnútorného predpisu týkajúceho sa účtovania tovaru pre spoločnosť podnikajúcu v maloobchode.

Na komplexnom modelovom príklade si ukážeme dôležitosť prvkov vyššie uvedených a poukážeme na problémy v prípadoch ich absencie:

Spoločnosť pravidelne nakupuje tovar od troch rôznych dodávateľov a dopĺňa tak tovar na skladoch v týždennej sekvencii. Prvý dodávateľ dodáva do skladu trvanlivé potraviny, druhý zase drogériu a tretí ovocie a zeleninu. K príslušným tovarom má spoločnosť vytvorenú analytickú evidenciu. Pri obstaraní spoločnosti vznikajú náklady na obstaranie vo forme prepravy do príslušných skladov. Pri prijíme tovaru na sklad sa na skladovej karte daného druhu tovaru evidovaného v softvérovom programe zaeviduje druh pohybu, množstvo v príslušnej mernej jednotke, hodnotu v € za jednotku a hodnotu celkom. Pri výdaji (predaji) spoločnosť oceňuje tovar metódou „first in first out“ s maržou 20 % z nákupnej ceny. V priebehu nami sledovaného obdobia spoločnosť absolvuje aj pravidelnú štvrtročnú fyzickú inventúru na predajniach a im pripadajúcich skladov.

**Tabuľka 12** Komplexný príklad účtovania tovaru vo vybranej ÚJ

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma v €	Súvzťažnosť	
				MD	D
1.	PFA	Prijatá faktúra od dodávateľa č. 1 za nákup 3x10 kg múky á 0,50 €	a) bez DPH: 15,00 b) DPH: 3,00 c) celkom: 18,00	13101 34320 -	- - 32101
2.	ID	Preprava tovaru do skladu	6,00	13101	62201
3.	PFA	Prijatá faktúra od dodávateľa č. 3 za nákup: - 15 kg jablák á 0,89 €, - 10 kg banánov á 0,99 €, - 20 kg papriky á 0,49 €,	a) bez DPH: 33,05 b) DPH: 6,61 c) celkom: 39,66	13103 34320 -	- - 32103
4.	ID	Preprava tovaru do skladu	10,00	13103	62203
5.	PRÍ	a) Príjemka múky na sklad b) Príjemka ovocia a zeleniny na predajňu	a) obs. cena: 21,00 b) obs. cena jablák:*16,65 - obs. cena banánov: 12,10 - obs. cena papriky: 18,60	13201 13203 13203 13203	13101 13103 13103 13103
6.	PPD	Predaj 6 kg múky prostredníctvom ERP	a) bez DPH: **5,04 b) DPH: 1,01 c) celkom: 6,05	- - 21101	60401 34322 -
7.	VÝD	Výdajka predaného tovaru (múky)	4,20	50401	13201
8.	PPD	Predaj 5 kg jablák, 1 kg banánov a 2 kg papriky prostredníctvom ERP	a) jablká: 6,66 b) banány: 1,45 c) paprika: 2,23 d) DPH: 2,07 e) celkom: 12,41	- - - - 21101	60403 60403 60403 34322 -
9.	VÝD	Výdajka predaného tovaru	a) jablká: 5,55 b) banány: 1,21 c) paprika: 1,86	50403 50403 50403	13203 13203 13203
10.	VPD	Nákup 25 ks šampónov á 2,50 € u dodávateľa č. 2 v hotovosti	a) bez DPH: 62,50 b) DPH: 12,50 c) celkom: 75,00	13102 35320 -	- - 21101
11.	PRÍ	Príjemka šampónov na sklad	62,50	13202	13102
12.	PPD	Predaj 2x10 kg múky prostredníctvom ERP	a) bez DPH: 16,80 b) DPH: 3,36 c) celkom: 20,16	- - 21101	60401 34322 -
13.	VÝD	Výdajka predaného tovaru	14,00	50401	13201
14.	VBÚ	Úhrada faktúr: a) dodávateľovi č.1 b) dodávateľovi č. 3	a) suma: 18,00 b) suma: 36,99	32101 32103	22101 22101
15.	PFA	Prijatá faktúra od dodávateľa č. 1 za nákup 5x10 kg múky á 0,40 €	a) bez DPH: 20,00 b) DPH: 4,00 c) celkom: 24,00	13101 34320 -	- - 32101

16.	ID	Preprava tovaru do skladu	5,00	13101	62201
17.	PRÍ	Príjemka múky na sklad	25,00	13201	13101
18.	ID	Inventarizáciou bol zistený prirodzený úbytok na zásobách banánov (2 kg banánov)	2,42	50405	13203
19.	ID	Inventarizáciou bolo zistené pochybenie zamestnanca pri preberaní šampónov na sklad – rozbité 3 fľaše	7,50	54901 33531	13202 64801

\*Náklad na obstaranie pripadajúci na 1 kg ovocia/zeleniny = 0,22 eur tzn. náklad na obstaranie pripadajúci na jablká = 0,22 \* 15 = 3,30 eur

\*\*Nákupná cena 1 kg múky je 0,70 eur a spoločnosť počíta s 20 % maržou, tzn. predajná cena 1 kg múky = 0,70 \* 1,2 = 0,84 eur

Ako si môžeme všimnúť, pri účtovaní sme používali analytickú evidenciu k účtom 131-Obstaranie tovaru a 132 – Tovar na sklade a predajniach prináležiacu každému druhu tovaru v závislosti od zdroja – tzn. dodávateľa, ktorý daný druh tovaru dodáva. Keďže sme postupovali podľa smerníc spoločnosti dodržali sme aj výpočet nákupnej ceny, kde sa hovorilo o rozpočítaní nákladov na obstaranie na jednotku množstva, vynásobením obstaraným množstvom a o pripočítaní daného nákladu na obstaranie k obstarávacej cene. Predajnú cenu tvorí nákupná cena zvýšená o 20 %-nú maržu. Interná smernica pri inventarizácii rovnako uvádza aj presnú hodnotu dokedy ide v prípade akého druhu tovaru o jeho prirodzený úbytok – čo predstavuje pri skladovaní potravín dôležitý bod, ktorý by určite nemal v kvalitnej internej smernici spoločnosti podnikajúcej v maloobchode chýbať. V našom príklade išlo o prirodzený úbytok ovocia, kde maximálna hranica v množstevnom vyjadrení je 5 kg a peňažnom vyjadrení 10 eur. Presné vymedzenie zodpovednosti pri kontrole kvality pri preberaní tovaru je rovnako uvedené a preto vieme danú vzniknutú školu hneď zosobniť. Na skladovej karte tovaru „Múka“ vygenerovanej softvérom môžeme vidieť zaznamenané všetky pohyby týkajúce sa tohto druhu tovaru za sledovanú periódu.

**Obrázok 13** Skladová karta

## Skladová karta zásob

Názov spoločnosti: Predajňa č. 1				Číslo skladovej karty <b>1</b>			Číslo listu: <b>3</b>		
Kód podľa platnej KP 011100				Názov materiálu (výrobku) <b>Múka</b>					
Dátum	Norma	Minimum	Maximum		Merná jednotka	Dátum	Cena za MJ	Sklad č. 1	
				skladová	kilogramy -kg				
				plánovacia				Účet	
				koefficient				13201	
Dátum	Doklad	Popis operácie	Množstvo			Nákupná cena	EUR		
			Prijem	Výdaj	Zásoba		Prijem	Výdaj	Zásoba
03.03	Prijemka	Nákup D1	30	-----	30	0,70	21,00	-----	21,00
06.03.	Výdajka	Predaj	-----	6	24	0,70	-----	4,20	16,80
08.03.	Výdajka	Predaj	-----	20	4	0,70	-----	14,00	2,80
10.03.	Prijemka	Nákup D1	50	-----	54	0,50	25,00	-----	27,80

Účtovná jednotka vo svojom vnútornom predpise uvádza rozdelenie tak ako kalkulačných aj syntetických účtov súvisiacich s tovarom na základe toho od akého dodávateľa tovar pochádza. Definuje to v akých prípadoch účtovať o príjme a výdaji, aké postupy dodržiavať a ktoré metódy aplikuje. Softvérový program automatizuje tvorbu a evidovanie skutočností na skladových kartách, tým pádom vedúci zamestnanci vedia hneď určiť hodnotu tovaru na sklade v peňažnej a mernej jednotke. Po aplikovaní inštrukcií vo vnútornom predpise vieme skonštatovať, že účtovná jednotka disponuje kvalitnou smernicou týkajúcou sa účtovania zásob tovaru.

## Záver

V prvej časti tretej kapitoly sme pri rozbere zdaňovania výsledku hospodárenia verejnej obchodnej spoločnosti zistili, že najväčšou zo špecifik je, že príjmy spoločnosti sú zdaňované nie spoločnosťou, ktorá má síce postavenie právnickej osoby a z tohto titulu povinnosť vyplňať a podávať daňové priznanie z dani z príjmov právnických osôb, ale spoločníkmi, ktorí pri úprave základu dane majú povinnosť v taktom pomere akom si delia výdavky a príjmy deliť aj výdavky daňovo neuznatel'né či položky znižujúce základ dane. Daňová strata z predchádzajúcich zdaňovacích období, ktorú by mohla obchodná spoločnosť za iných okolností použiť na zníženie základu dane, sa v tomto prípade delí medzi spoločníkov. O vyčíslenú čiastku si zároveň transformujú základ dane podľa platných právnych predpisov prislúchajúcich danému zdaňovaciemu obdobiu. Medzi daňovo uznatel'né výdavky, ktoré si spoločníci vedú zahrnúť do daňového priznania k dani z príjmov typ B, patrí aj preukázateľne zaplatené poistné v priebehu roka, určené rozhodnutím zo Sociálnej a zdravotnej poisťovne. Zaujímavosťou je, že aj napriek tomu, že spoločníci sa podieľajú na spravovaní a hospodárení v. o. s., tak spoločnosť si v prípade úhrady poistného „za“ spoločníkov, nemôže tento výdavok uznať ako daňový.

V okamihu uzatvorenia prvej pracovnej zmluvy sa spoločnosť principiálne stáva zamestnávateľom z čoho jej vyplývajú povinnosti voči Sociálnej poisťovni, zdravotnej poisťovni, správcovi dane a v neposlednom rade voči zamestnancovi. V druhej časti tretej kapitoly sme analyzovali mzdovú smernicu, ktorá obsahuje všetky informácie týkajúce sa postupov pri spracovávaní miezd aj keď jej znenie nebolo úplne aktuálne. Odporúčame preto aktualizovať mzdovú smernicu, ako takpovediac „všeobecný podklad“ pri spracovávaní miezd v spoločnosti no zároveň však rozšíriť ju o prílohy. Každá z príloh by mohla obsahovať informácie relevantné v danom roku (napr. miezd a príplatkov, náhrad za mzdu, výšku stravného atď.). Údaje tohto typu sa častokrát menia aj viackrát ročne a je vhodné, aby si účtovná jednotka udržiavala konkrétne údaje aktuálne aj v mzdovej smernici. Mzdy vo všeobecnosti predstavujú komplexnejšiu problematiku, ale aj napriek tomu sme sa v tejto časti snažili zahrnúť čo najširšiu škálu situácii a zakomponovať ich do výpočtu a analýzy mzdovej smernice. Zároveň sme zistili, že účtovanie miezd sa v konkrétnom podniku nelíši od účtovania miezd obchodných spoločností s inou právnou formou.

V poslednej časti tretej kapitoly sme nahliadli do účtovania a evidencie tovaru na sklade a v predajniach vybranej spoločnosti. Pri analýze sme zistili, že pri účtovaní tovaru

sa apeluje na vedenie analytickej evidencie, ktorá je tvorená v závislosti od dodávateľa, ktorý daný tovar dodáva. Vnútorný predpis rovnako udáva aj hodnotu – či v naturálnych, či v peňažných jednotkách, ktorá je pri danom druhu tovaru považovaná za prirodzený úbytok a od akej hodnoty sa už jedná o zosobnené manko. Môžeme skonštatovať, že vnútorné predpisy zaoberajúce sa tovarom sú v spoločnosti kvalitne spracované a preto sme ich použili ako podklad na spracovanie modelového príkladu, ktorý v krátkosti aplikuje väčšinu skutočností zachytených v internej smernici.

Po analyzovaní zvolenej účtovnej jednotky z troch perspektív - zdaňovania príjmov, účtovania miezd a účtovania tovaru, sme zistili, že existujú značné rozdiely v závislosti od druhu obchodnej spoločnosti. Verejná obchodná spoločnosť, ktorej hlavnou podnikateľskou činnosťou je predaj tovaru spotrebiteľom na priamu spotrebu, by mala venovať veľkú pozornosť presnému a správne účtovaniu príjmov a výdavkov. Identifikácia pôvodu nákladu respektíve výdavku môže byť užitočným nástrojom na presné vedenie účtovníctva a zostavenie kvalitnej analytickej evidencie. Navyše odporúčame každoročne aktualizovať vnútorné predpisy a o zmenách informovať zamestnancov. Je rovnako prospešné venovať zvýšenú pozornosť zmenám v legislatíve týkajúcej sa najmä špecifických požiadaviek na účtovanie a zdaňovanie vo verejnej obchodnej spoločnosti. Tieto malé kroky by mohli pomôcť minimalizovať nedostatky a zabezpečiť skvalitnenie vedenia účtovníctva aj pre potreby spoločníkov pri výpočte dane z príjmov.

## Zoznam použitej literatúry

### Knižné publikácie a monografie:

CENIGOVÁ, Anna. Podvojný účtovníctvo podnikateľov. 15 vyd. Bratislava : Ceniga, 2015. 704 s. ISBN 978-80-969946-6-3

MÁZIKOVÁ, Katarína, Martina MATEÁŠOVÁ a Lucia ONDRUŠOVÁ. Účtovníctvo podnikateľských subjektov I. 3. aktualizované a prepracované vydanie. Bratislava: Wolters Kluwer, 2022, 326 s. [16,3 AH]. ISBN 978-80-571-0469-8.

SCHULTZOVÁ, Anna, Marcela RABATINOVÁ, Denisa IHNATIŠINOVÁ a Juraj VÁLEK. Daňovníctvo. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2021, 399 s. [25,6 AH]. ISBN 978-80-7552-509-3.

### Právne predpisy:

Zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

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

Zákon č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších predpisov

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

Zákon 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 v znení neskorších predpisov

Opatrenie MFSR č. 23054/2002 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov

### Články:

PAKŠIOVÁ, Renáta. Ako sa menia odvody do zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovne v roku 2022. In Dane a účtovníctvo v praxi : mesačník plný informácií z oblasti daní, práva a účtovníctva. - Bratislava : Wolters Kluwer, 2022. ISSN 1335-7034, 2022, roč. 27, č. 1, s. 22-28.

PALIDEROVÁ, Martina. Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. Daňový a účtovný poradca podnikateľa. Žilina: Poradca podnikateľa, 2022, 27(5), 147-163. ISSN 1335-0897.

BRNOVÁ, Miroslava. Podiely na zisku z hľadiska zdanenia daňou z príjmov. Dane a účtovníctvo v praxi: mesačník plný informácií z oblasti daní, práva a účtovníctva. Bratislava: Wolters Kluwer, 2022, 27(5), 34-46. ISSN 1335-7034.

**Internetové zdroje:**

KOLEMBUS, Anton. Rozdelenie výsledku hospodárenia, jeho účtovanie a zdanenie vo verejnej obchodnej spoločnosti [online]. /cit. 30.12.2022/. Dostupné na: <<https://www.danovecentrum.sk/cely/odborny-clanok/rozdelenie-vysledku-hospodarenia-jeho-uctovanie-a-zdanenie-vo-verejnej-obchodnej-spolocnosti.htm>>.

KALETOVÁ, V. Zásoby v podvojnóm účtovníctve podnikateľov [online]. /cit. 30.12.2022/. Dostupné na: <<https://www.danovecentrum.sk/cely/odborny-clanok/Zasoby-v-podvojnomy-uctovnictve-podnikatelov-1.htm>>.

MUZYKA, Marián – PAKŠIOVÁ, Renáta – GLAZELOVÁ, Ivana. Obstarávanie a oceňovanie zásob. [online]. /cit. 30.12.2022/ Verlag Dashofer, ISSN 1336-8451 Dostupné na: <<https://sprievodca-uctovnictvom.dashofer.sk/onb/33/obstaravanie-a-ocenovanie-zasob-uniqueidmRRWSbk196FPkyDafLfWAHeuVZAYPB86fYLTlXTHnYSDDmjL3OqT5Q/>>.

PAKŠIOVÁ, Renáta. Inventarizácia zásob. [online]. /cit. 30.12.2022/ Verlag Dashofer ISSN 1336-8451 Dostupné na: <[https://sprievodca-uctovnictvom.dashofer.sk/onb/33/inventarizacia-zasobuniqueidmRRWSbk196FPkyDafLfWAHeuVZAYPB86gdEjbrcotwIB12wAjBI6Gg/?uri\\_view\\_type=35](https://sprievodca-uctovnictvom.dashofer.sk/onb/33/inventarizacia-zasobuniqueidmRRWSbk196FPkyDafLfWAHeuVZAYPB86gdEjbrcotwIB12wAjBI6Gg/?uri_view_type=35)>.

Finančná správa Slovenskej republiky. Nárok na daňový bonus na rok 2022 [online]. /cit. 30.12.2022/ Dostupné na: <<https://podpora.financnasprava.sk/307028-N%C3%A1rok-na-da%C5%82ov%C3%BD-bonus-na-rok-2022>>.

## **Prílohy**

# Príloha 1 Mzdový list

Strana 1

## MZDOVÝ LIST ZA ROK 2022

Firma: ABC s. r. o.

Príezvisko, meno: Malá Janka

Titul: Ing.

DIČ EU:

Dátum prijatia do prac. pomeru: 1. 7. 2022

Osobné číslo: 20

Dátum narod.: 6. 6. 1966

Stredisko:

Dátum ukončenia prac. pomeru:

Rodné meno: Milá

Rodné číslo: 665606/3425

Funkcia: manažér predaja

Prac. pomer: Hlavný pracovný pomer

Trvalé bydlisko: Zelená 13/13, 811 01 Bratislava 1

Rodinní príslušníci	Rodné číslo	Vzťah
Jozef Malý		syn/dcéra

Položka	Január	Február	Marec	Apríl	Máj	Jún	Júl	August	September	Október	November	December	Spolu
ODPRACOVANÉ DNI							20,00	22,00	20,00	13,00	20,00		95,00
ODPRACOVANÉ HODINY							160,00	176,00	160,00	104,00	160,00		760,00
DOVOLENKA - DNI										1,00			1,00
PLATENÉ SVIATKY - DNI							1,00	1,00	2,00		2,00		6,00
PLATENÉ SVIATKY - HODINY							8,00	8,00	16,00		16,00		48,00
OŠETROVANIE ČLENA RODINY - DNI										3,00			3,00
NEMOC - DNI										4,00			4,00
PRÁCA V NEDELU HODINY - Z ODPRAC. HC										16,00			16,00
PRÁCA V SOBOTU HODINY - Z ODPRAC. HC										15,00			15,00
ODPRACOVANÉ DNI CELKOM							21,00	23,00	22,00	13,00	22,00		101,00
KALEND. DNI VŠETKÝCH NEMOCÍ SPOLU										8,00			8,00
ODPRACOVANÉ HODINY CELKOM							168,00	184,00	176,00	104,00	176,00		808,00
PRÍEMER - DOVOLENKA							5,7692	5,7692	5,7692	5,6818	5,6818		
NEMOCENSKÉ-DENNÝ VYMER. ZÁKLAD										33,3333			
ZMLUVNÝ ZÁKLADNÝ PLAT							1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00		
POČET DNI PRE STRAVNÉ							20,00	22,00	20,00	14,00	20,00		96,00
ZÁKLADNÁ MZDA							1 000,00	1 000,00	1 000,00	619,05	1 000,00		4 619,05
NÁHRADY ZA DOVOLENKU										45,46			45,46
MZD.ZVÝHODNENIE ZA PRÁCU V SOBOTU										26,85			26,85
MZD.ZVÝHODNENIE ZA PRÁCU V NEDELU										57,28			57,28
ÚHRN PRÍJMOV DAŇOVEJ SADZBY 0							1 000,00	1 000,00	1 000,00	748,64	1 000,00		4 748,64
CELKOVÝ ÚHRN PRÍJMOV							1 000,00	1 000,00	1 000,00	748,64	1 000,00		4 748,64
HRUBÁ MZDA							1 000,00	1 000,00	1 000,00	748,64	1 000,00		4 748,64
CELKOVÁ CENA PRÁCE							1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 012,12	1 352,00		5 364,12
NEMOCENSKÉ POISTENIE										10,48	14,00		24,48
VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÁ POISŤOVŇA										29,94	40,00		69,94
STAROBNÉ POISTENIE										29,94	40,00		69,94
INVALIDNÉ POISTENIE										22,45	30,00		52,45
POISTENIE V NEZAMESTNANOSTI										7,48	10,00		17,48
NEZDANITEĽNÉ MINIMUM							381,61	381,61	381,61	381,61	381,61		1 908,05
ZÁKL.DANE-MESAČNÉ ZÁLOHY							618,39	618,39	618,39	266,74	484,39		2 606,30
DAŇ-MESAČNÉ ZÁLOHY							117,49	117,49	117,49	50,68	92,03		495,18
ČISTÁ MZDA							882,51	882,51	882,51	597,67	773,97		4 019,17
NÁHRADA PRÍJMU - NEMOC										61,67			61,67
DAŇOVÝ BONUS							70,00	70,00	70,00	70,00	70,00		350,00
OSOBNÝ ÚČET							952,51	952,51	952,51	729,34	843,97		4 430,84

**Príloha 2** Mesačná sumarizácia

**Sumarizácia položiek miezd firmy za mesiac 10/2022**

<b>Položka</b>	<b>Názov položky</b>	<b>Suma</b>	<b>Výskyt</b>
0	ODPRACOVANÉ DNI	13,00	1
1	ODPRACOVANÉ HODINY	104,00	1
3	DOVOLENKA - DNI	1,00	1
10	OŠETROVANIE ČLENA RODINY - DNI	3,00	1
11	NEMOC - DNI	4,00	1
83	PRÁCA V NEDEĽU HODINY - Z ODPRAC. HODÍN	16,00	1
84	PRÁCA V SOBOTU HODINY - Z ODPRAC. HODÍN	15,00	1
94	ODPRACOVANÉ DNI CELKOM	13,00	1
95	KALEND. DNI VŠETKÝCH NEMOCÍ SPOLU	8,00	1
98	ODPRACOVANÉ HODINY CELKOM	104,00	1
104	PRIEMER - DOVOLENKA	5,68	1
105	NEMOCENSKÉ-DENNÝ VYMER. ZÁKLAD	33,33	1
106	ZMLUVNÝ ZÁKLADNÝ PLAT	1 000,00	1
192	POČET DNÍ PRE STRAVNÉ	14,00	1
200	ZÁKLADNÁ MZDA	619,05	1
204	NÁHRADY ZA DOVOLENKU	45,46	1
224	MZD.ZVÝHODNENIE ZA PRÁCU V SOBOTU	26,85	1
225	MZD.ZVÝHODNENIE ZA PRÁCU V NEDEĽU	57,28	1
600	ÚHRN PRÍJMOV DAŇOVEJ SADZBY 0	748,64	1
700	CELKOVÝ ÚHRN PRÍJMOV	748,64	1
701	HRUBÁ MZDA	748,64	1
702	CELKOVÁ CENA PRÁCE	1 012,12	1
800	NEMOCENSKÉ POISTENIE - Zamestnanci	10,48	1
800	NEMOCENSKÉ POISTENIE - Organizácia	10,48	
803	VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÁ POISŤOVŇA - Zamestnanci	29,94	1
803	VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÁ POISŤOVŇA - Organizácia	74,86	
879	TVORBA SOCIÁLNEHO FONDU - Organizácia	4,22	
891	POISTNÉ NA FINANCOVANIE PODPORY - Organizácia	3,74	
892	STAROBNÉ POISTENIE - Zamestnanci	29,94	1
892	STAROBNÉ POISTENIE - Organizácia	104,80	
893	INVALIDNÉ POISTENIE - Zamestnanci	22,45	1
893	INVALIDNÉ POISTENIE - Organizácia	22,45	
894	POISTENIE V NEZAMESTNANOSTI - Zamestnanci	7,48	1
894	POISTENIE V NEZAMESTNANOSTI - Organizácia	3,74	
895	GARANČNÉ POISTENIE - Organizácia	1,87	
896	URAZOVÉ POISTENIE - Organizácia	5,98	
897	REZERVNÝ FOND SOLIDARITY - Organizácia	35,56	
900	NEZDANITEĽNÉ MINIMUM	381,61	1
1100	ZÁKL.DANE-MESAČNÉ ZÁLOHY	266,74	1
1200	DAŇ-MESAČNÉ ZÁLOHY	50,68	1
1300	ČISTÁ MZDA	597,67	1
1497	NÁHRADA PRÍJMU - NEMOC	61,67	1
1498	DAŇOVÝ BONUS	70,00	1
3000	OSOBNÝ ÚČET	729,34	1

Príloha 3 Mesačný výkaz poistného a príspevkov s prílohou

**SOCIÁLNA POISŤOVŇA** **Mesačný výkaz poistného a príspevkov** **Výber poistného**

Variabilný symbol:

za obdobie: **102022** Deň určený na výplatu príjmov: **30.11.2022** riadny  opravný

**1. Identifikácia zamestnávateľa**

Názov zamestnávateľa: **ABC s. r. o.** IČO  DIČ  RČ  IČO / DIČ / RČ:

Telefón:  E-mail:

**2. Bankový účet zamestnávateľa**

IBAN:

**3. Súhrn poistného a príspevkov**

	NP - zamestnanec	SP - zamestnanec	IP - zamestnanec	PvN - zamestnanec	OSP - zamestnanec	NP - zamestnávateľ	SP a SDS - zamestnávateľ	IP - zamestnávateľ	PvN - zamestnávateľ	PPF - zamestnávateľ	IIP - zamestnávateľ	GP - zamestnávateľ	RFS - zamestnávateľ
<b>NP</b> (nemocenské poistenie)	10,48€					10,48€							
<b>SP a SDS</b> (starobné poistenie a starobné dôchodkové sporenie)		29,94€				104,80€							
<b>IP</b> (invalidné poistenie)			22,45€			22,45€							
<b>PvN</b> (poistenie v nezamestnanosti)				7,48€		3,74€							
<b>PFP</b> (poistné na financovanie podpory v čase skratenej práce)						3,74€							
<b>UP</b> (úrazové poistenie)						5,98€							
<b>GP</b> (garančné poistenie)						1,87€							
<b>RFS</b> (rezervný fond solidarity)						35,56€							
<b>OSP</b> (osobitné sociálne poistenie)													
<b>Poistné a príspevky k úhrade</b>						<b>258,97€</b>							

**SOCIÁLNA POISŤOVŇA** **Mesačný výkaz poistného a príspevkov - príloha** **Výber poistného**

za obdobie: **102022** riadny  opravný

**1. Identifikácia zamestnávateľa**

Variabilný symbol:  IČO  DIČ  RČ  IČO/DIČ/RČ: **52655342**

**2. Zoznam zamestnancov, vymeriavacie základy a odvodené poistné a príspevky**

Por. číslo	Rodné číslo	IČPV	Počet kal. dní	Počet dní štrajku	Počet dní obdobia podľa § 26	Typ zamestnania
1	6656063425		23	0	0	1

Vym. základ pre NP-zamestnávateľ	Vym. základ pre SP a SDS-zamestnávateľ	Vym. základ pre IP-zamestnávateľ	Vym. základ pre PvN-zamestnávateľ	Vym. základ pre UP-zamestnávateľ	Vym. základ pre GP-	Vym. základ pre RFS-zamestnávateľ
748,64€	748,64€	748,64€	748,64€	748,64€	748,64€	748,64€
Vym. základ pre NP-zamestnanec	Vym. základ pre SP-zamestnanec	Vym. základ pre IP-zamestnanec	Vym. základ pre PvN-zamestnanec	Vym. základ pre OSP-zamestnanec	Vym. základ pre PFP-zamestnávateľ	
748,64€	748,64€	748,64€	748,64€		748,64€	
NP - zamestnávateľ	SP a SDS - zamestnávateľ	IP - zamestnávateľ	PvN - zamestnávateľ	IIP - zamestnávateľ	GP - zamestnávateľ	RFS - zamestnávateľ
10,48€	104,80€	22,45€	3,74€	5,98€	1,87€	35,56€
NP - zamestnanec	SP - zamestnanec	IP - zamestnanec	PvN - zamestnanec	OSP - zamestnanec	PFP - zamestnávateľ	
10,48€	29,94€	22,45€	7,48€		3,74€	

OD:  DO:  TRVÁ:

Kalendárne dni vylúčených dôb:

# Príloha 4 Mesačný výkaz zamestnávateľa do zdravotnej poisťovne



VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÁ POISŤOVŇA

Kód poisťovne **2500**

číslo platiteľa poistného pridelené ZP

## Výkaz preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie zamestnávateľa (ďalej len "preddavok")

druh výkazu (N, O, A)

podľa § 20 ods. 1 a 7 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

**N**

za obdobie	<b>2 0 2 2 / 1 0</b>	Deň určený na výplatu príjmov	<b>30</b>
------------	----------------------	-------------------------------	-----------

### ÚDAJE O PLATITEĽOVI

Meno a priezvisko Názov		<b>ABC s. r. o.</b>		Právna forma:
Rodné číslo DIČ/IČ DPH		Číslo povolenia pobytu IČO		
Sídlo	Obec	Ulica		
		Orientačné číslo	PSČ	Štát

### ÚDAJE O PREDDAVKOCH

1.	Počet prihlásených zamestnancov v príslušnej zdravotnej poisťovni			<b>4</b>
1A.	Počet všetkých zamestnancov			<b>4</b>
<b>Poistenci bez zdravotného postihnutia</b>				
2.	Počet zamestnancov, za ktorých sa platí preddavok			<b>1</b>
3.	Počet kalendárnych dní, za ktoré sa platí preddavok			<b>23,00</b>
4.	Celkový príjem, ktorý je predmetom výpočtu VZ v €			<b>748,64</b>
5.	Vymeriavací základ podľa § 13 v €			<b>748,64</b>
6.	Sadzba v % / Preddavok v € za zamestnávateľa podľa zoznamu zamestnancov	<b>10%</b>		<b>74,86</b>
7.	Sadzba v % / Preddavok v € za zamestnancov podľa zoznamu zamestnancov	<b>4%</b>		<b>29,94</b>
8.	Celková suma preddavku (r. 6 + r. 7)			<b>104,80</b>
<b>Poistenci so zdravotným postihnutím</b>				
9.	Počet zamestnancov, za ktorých sa platí preddavok			<b>0</b>
10.	Počet kalendárnych dní, za ktoré sa platí preddavok			<b>0,00</b>
11.	Celkový príjem, ktorý je predmetom výpočtu VZ v €			<b>0,00</b>
12.	Vymeriavací základ podľa § 13 v €			<b>0,00</b>
13.	Sadzba v % / Preddavok v € za zamestnávateľa podľa zoznamu zamestnancov	<b>5%</b>		<b>0,00</b>
14.	Sadzba v % / Preddavok v € za zamestnancov podľa zoznamu zamestnancov	<b>2%</b>		<b>0,00</b>
15.	Celková suma preddavku (r. 13 + r. 14)			<b>0,00</b>
16.	<b>Preddavok spolu v € : (r. 8 + r.15)</b>			<b>104,80</b>

Vyplnil	<b>Zuzana Šefčíková</b>	Telefón	<b>0917825344</b>	Fax		E-mail	<b>sefcikova@gmail.com</b>
---------	-------------------------	---------	-------------------	-----	--	--------	----------------------------

### Zoznam zamestnancov, príjmy, vymeriavacie základy a preddavky

Por. čís.	Rodné číslo poistenca	Počet dní	Celková výška príjmu	Celková výška príjmu pre uplatnenie OP	Celková výška ďalších príjmov	OP	Vymeriavací základ	Sadzba predd. v %		Suma preddavku v €		Preddavok spolu €
								zamestnávateľ	zamestnanec	zamestnávateľ	zamestnanec	
1	685608/3425	31	748,64	748,64	0,00	0,00	748,64	10%	4%	74,86	29,94	104,80
2												

**Príloha 5** Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti (skrátенý)

PREHLADv19\_1

**PREHLAD**

o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“)

Prehľad podľa § 39 ods. 9 písm. a) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za predchádzajúci kalendárny mesiac je povinný podať zamestnávateľ správcovi dane v lehote podľa § 49 ods. 2 zákona.  
**Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.**  
 Sumy sa vyplňajú v eurách na dve desatinné miesta bez pomlčiek.  
 Údaje sa vyplňujú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, čiernou prípadne tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo zamestnávateľa <b>1 2 3 4 5 6 7 8 9 0</b>	Druh prehľadu <b>X</b> riadny opravný (vyznačte x)	Zdaňovacie obdobie Mesiac <b>1 0</b> Rok <b>2 0 2 2</b> (01 - 12) Dátum zistenia skutočnosti na podanie opravného prehľadu . . <b>2 0</b>
---	---	---

PREHLADv19\_2

Dič **1 2 3 4 5 6 7 8 9 0**

**I. časť - Preddavky na daň**

	Zúčtované a vyplatené zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti, vrátane zdaniteľných príjmov zo sociálneho fondu v peňažnej aj v nepeňažnej forme za vykazovaný kalendárny mesiac	Dátum	Suma
0	Zúčtované a vyplatené zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti, vrátane zdaniteľných príjmov zo sociálneho fondu v peňažnej aj v nepeňažnej forme za vykazovaný kalendárny mesiac		<b>7 4 8 , 6 4</b>
1	Zrazené preddavky na daň zo zúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd (vrátane príjmov zo sociálneho fondu) v peňažnej aj v nepeňažnej forme <b>za mesiac</b> <sup>1)</sup>	<b>3 1 . 1 0 . 2 0 2 2</b>	<b>5 0 , 6 8</b>
2	Zrazené daňové nedoplatky (+) a vrátené daňové preplatky (-) z RZ <sup>2)</sup> za predchádzajúce zdaňovacie obdobie		,
3	Daňové nedoplatky (+) a daňové preplatky (-) za predchádzajúce zdaňovacie obdobia podľa § 40 zákona		,
4	Úhrn riadkov 1 až 3 (r. 1 + r. 2 + r. 3)		<b>5 0 , 6 8</b>
5	Priznaná a vyplatená suma (-) a vybratá suma (+) daňového bonusu podľa § 33 zákona, o ktorú sa znižuje (zvyšuje) úhrnná suma preddavkov na daň a dane (vrátane vyplateného a vybratého daňového bonusu podľa § 33 zákona z RZ alebo vykonaných opráv)	-	<b>5 0 , 6 8</b>
6	Priznaná a vyplatená suma (-) a vybratá suma (+) zamestnaneckej prémie, o ktorú sa znižuje (zvyšuje) úhrnná suma preddavkov na daň a dane (vrátane vykonaných opráv)		,
7	Priznaná a vyplatená suma (-) a vybratá suma (+) daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, o ktorú sa znižuje (zvyšuje) úhrnná suma preddavkov na daň a dane (vrátane vykonaných opráv)		,
8	<b>Odvodová povinnosť - preddavky na daň</b> (r. 4 + r. 5 + r. 6 + r. 7)		<b>0 , 0 0</b>

1) Uvádza sa dátum výplaty, poukázania, pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancom k dobru za príslušný kalendárny mesiac.  
 2) Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (§ 38 zákona).

**II. časť - Rekapitulácia - daňový bonus (§ 33 zákona) a daňový bonus na zaplatené úroky (§ 33a zákona)**

A Celková vyplatená suma daňového bonusu podľa § 33 zákona		<b>7 0 , 0 0</b>
B Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona vyplatená z úhmu zrazených preddavkov na daň a dane	+	<b>5 0 , 6 8</b>
C Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona vyplatená z prostriedkov zamestnávateľa	+	<b>1 9 , 3 2</b>
D Celková vyplatená suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona		,
E Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona vyplatená z úhmu zrazených preddavkov na daň a dane		,
F Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona vyplatená z prostriedkov zamestnávateľa		,