

JANUÁR 2015

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

V januárovom čísle prinášame:
Novinky v IFRS
Nové tlačivá daňových priznaní

NOVINKY V IFRS

Novinky v IFRS

Rady IASB a FASB vydali, resp. novelizovali v priebehu roka 2014 nasledovné štandardy IAS/IFRS:

IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv s odberateľmi

Účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS, majú povinnosť aplikovať tento štandard od 1.1.2017, pričom jeho predčasné uplatnenie bude povolené. Dopady zmien tohto štandardu sa budú týkať takmer každej účtovnej jednotky. Výnosy sa vykazujú v momente, keď odberateľ nadobudne kontrolu nad tovarom, resp. službou – t.j. ak má schopnosť určiť použitie a získal výhody spojené s tovarom či službou. Dôležité je si uvedomiť, že prenos kontroly nie je to isté ako prenos rizík a úžitkov.

Účtovná jednotka vykazuje výnosy s cieľom zobrazit' prevod prisľúbených tovarov a služieb zákazníkom v sume, ktorá odráža odplatu, na ktorú bude mať účtovná jednotka podľa očakávania nárok výmenou za tieto tovary a služby.

Účtovné jednotky sa môžu dohodnúť na poskytovaní tovaru alebo služieb za úhradu, ktorej výška sa mení podľa toho, či isté budúce udalosti nastanú alebo nenastanú. Ako príklad môžu slúžiť nároky na vrátenie tovaru, výkonnostné prémie či peňažné pokuty. Tieto sumy sa dnes ako výnos často nevykazujú dovtedy, kým nie je jasné, že daná eventúálna udalosť nastane. Podľa nového štandardu sa odhad variabilnej úhrady zahŕňa do transakčnej ceny, ak je vysoko pravdepodobné, že daná čiastka nebude mať za následok významné stornovanie výnosov, ak dôjde k zmene odhadov.

Manažment bude musieť prehodnocovať odhady za každé vykazované obdobie a podľa toho výnosy náležite upravovať. Účtovná jednotka by mala upraviť transakčnú cenu o časovú hodnotu peňazí, ak kontrakt zahŕňa významnú zložku financovania.

IFRS 9 – Finančné nástroje

Tento štandard nahrádza pôvodný štandard IAS 39 a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Predčasná aplikácia je povolená. IFRS 9 sa má uplatňovať retrospektívne, no nie je potrebné meniť a prepočítavať porovnávací údaje.

IFRS 9 zavádza tri kategórie na klasifikáciu dlhových nástrojov podľa toho, či sa následne oceňujú:

- **umorovanej hodnote,**
- **v reálnej hodnote so zaevidovaním oceňovacích rozdielov do ostatného súhrnného zisku**
- **v reálnej hodnote so zaevidovaním oceňovacích rozdielov do výsledku hospodárenia.**



Jana Princová

e-mail: jana.princova@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-35

NOVINKY V IFRS

IFRS 9 zavádza nový model pre vykazovanie strát zo zníženia hodnoty – model očakávaných strát z úverov (ECL model). ECL model predstavuje zmenu oproti usmerneniam v IAS 39 a snaží sa reagovať na kritiku voči modelu zníženia hodnoty v dôsledku vzniknutých strát, ktorý vznikol počas ekonomickej krízy. V praxi nové pravidlá znamenajú, že účtovné jednotky budú musieť zaevidovať hneď v prvý deň stratu rovnajúcu sa 12-mesačnej hodnote ECL pri počiatocnom vykázaní finančného majetku, ktorý nie je úverovo znehodnotený (alebo ECL za celú dobu životnosti pre pohľadávky z obchodného styku).

Tento štandard sa týka najmä finančných inštitúcií a podobných subjektov, ktoré majú veľké portfóliá finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote alebo v reálnej hodnote so zaevidovaním oceňovacích rozdielov do ostatného súhrnného zisku, a to najmä kvôli ECL modelu.

IAS 27 – Individuálna účtovná závierka

Cieľom novely tohto štandardu je umožnenie účtovným jednotkám používanie metódy vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke pri účtovaní o podieloch v dcérskych spoločnostiach, spoločných podnikoch a pridružených spoločnostiach.

Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodla prejsť na účtovanie metódou vlastného imania, bude aplikovať novelizovaný štandard v ročných účtovných obdobiach začínajúcich 1. januára 2016 alebo neskôr. Predčasná aplikácia je povolená.

IFRS 5 – Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činností

Novela objasňuje, že ak je majetok (alebo súbor majetkových položiek určený na vyradenie) preklasifikovaný z kategórie „držaný na predaj“ do kategórie „držaný na distribúciu“ alebo naopak, neznamená to, že musí dôjsť k zmene plánu predaja alebo distribúcie, a preto sa o tom nemusí účtovať.

IFRS 7 – Finančné nástroje – zverejňovanie

Novela prináša nové usmernenia týkajúce sa obslužných zmlúv a priebežnej účtovnej závierky.

IAS 19 – Zamestnanecké požitky

Novela objasňuje, že pri určovaní diskontnej sadzby záväzkov z poskytovania požitkov po skončení zamestnania je dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované, a nie krajina, v ktorej vznikajú.



Robert Jex

e-mail: robert.jex@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-13

NEPREHLIADNITE

Nové tlačivá daňových priznaní

MFSR vydalo vo Finančnom spravodajcovi číslo 11/2014 opatrenie č. MF/14317/2014-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov.

Vzory tlačív daňových priznaní podľa doterajších predpisov sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2014.

V tomto Finančnom spravodajcovi je uverejnené aj poučenie na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov.

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na január až marec 2015 môžete nájsť na našej webovej stránke: <http://www.mandat.sk>



Martin Šiagi

e-mail: martin.siagi@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-14

O SPOLOČNOSTIACH MANDAT

MANDAT CONSULTING, k.s. a **MANDAT AUDIT, s.r.o.** boli založené v roku 2004 ako daňovoporadenská a audítorská spoločnosť. Počas celej doby našej existencie poskytujeme služby v oblasti daní, účtovníctva a auditu menším, stredným aj nadnárodným spoločnostiam podnikajúcim na území Slovenskej republiky. Dlhoročná spolupráca so zahraničnými poradenskými spoločnosťami spojená s kompetenciou slovenských daňových poradcov a audítorov umožňuje poskytovať poradenstvo pre klientov pochádzajúcich z radov zahraničných investorov.

V oblasti nami ponúkaných služieb, daňového poradenstva a auditu, pracuje v súčasnosti 41 kvalifikovaných pracovníkov.

Informácie uvedené v tomto materiáli sú iba informatívnej povahy.

MANDAT CONSULTING, k.s. nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré si čitateľ urobí na základe tohto vydania.

Ak si by ste chceli pridať meno inej osoby z vašej spoločnosti do zoznamu prijímateľov **MANDAT správy**, prosím kontaktujte nás na e-mail adrese: news@mandat.sk

V prípade záujmu o ďalšie informácie nás prosím kontaktujte.