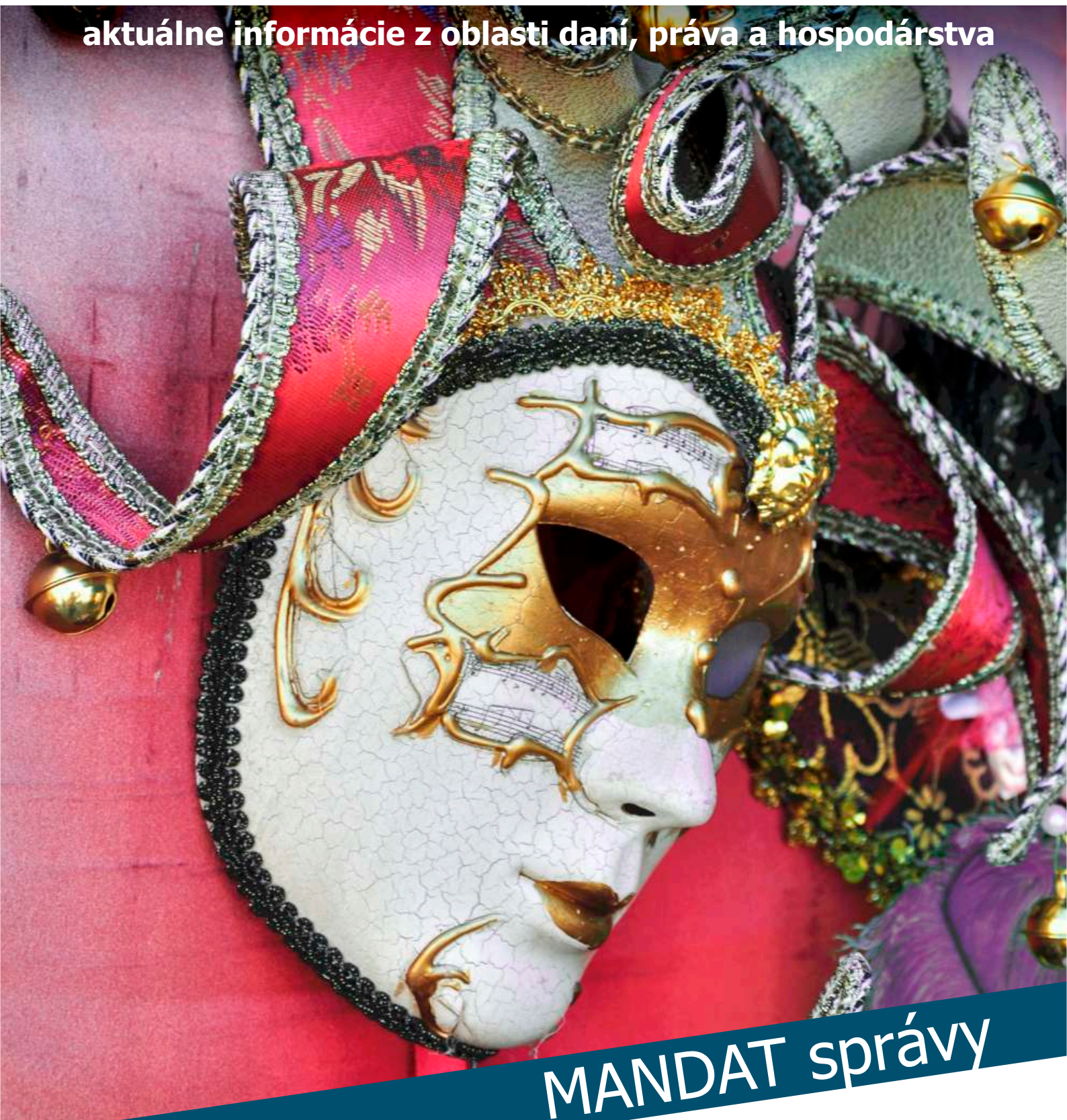


FEBRUÁR 2013

mandat
TAX & AUDIT SERVICES

aktuálne informácie z oblasti daní, práva a hospodárstva



MANDAT správy

Vo februárovom čísle prinášame:
Účtovná závierka za rok 2012
Príjmy zo zdrojov v zahraničí
Čierna listina Finančného riaditeľstva SR
Neprehliadnite

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA ROK 2012

Účtovnej jednotke sa predložením účtovnej závierky daňovému úradu spolu s daňovým priznaním nekončia povinnosti spojené so zverejnením účtovnej závierky.

Obchodné spoločnosti, družstvá a štátne podniky majú povinnosť uložiť účtovnú závierku do Zbierky listín Obchodného registra. Účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom zverejňujú súvahu, výkaz ziskov a strát a informáciu o názore na účtovnú závierku v Obchodnom vestníku.

Od roku 2013 mal začať fungovať Register účtovných závierok, pričom prvýkrát v ňom mali byť uložené účtovné závierky zostavené k 31. decembru 2012. Novelou Daňového poriadku je tento zámer legislatívne posunutý na začiatok roku 2014 a preto sa bude týkať až zostavenej účtovnej závierky k 31. decembru 2013. Účtovná závierka za rok 2012 sa preto predkladá a zverejňuje rovnako ako za predchádzajúce roky.

Postup zverejnenia a uloženia účtovnej závierky za rok 2012:

Predkladanie účtovnej závierky daňovému úradu.

Účtovná závierka za rok 2012 sa predkladá miestne príslušnému daňovému úradu **elektronickou alebo listovou formou**.

Spôsob predkladania účtovnej závierky spolu s daňovým priznaním k dani z príjmov daňovému úradu:

- **Elektronickou formou – elektronickými prostriedkami sa účtovná závierka predkladá ak sú splnené náležitosti v zmysle Daňového poriadku (zaručený elektronický podpis alebo dohoda so správcom dane o elektronickom doručení; elektronickými prostriedkami sa predkladajú všetky tri súčasti účtovnej závierky t.j. súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.**
- **Listovou formou – listovou forme sa spolu s daňovým priznaním predkladajú v jednom vyhotovení aj súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.**
- **Naskenovaná forma zaslaná daňovému úradu mailom – v takom prípade vzniká povinnosť do piatich dní predložiť daňovému úradu účtovnú závierku aj v listovej forme.**

Ukladanie individuálnej účtovnej závierky do Zbierky listín Obchodného registra

Nadálej aj za rok 2012 platí pre obchodné spoločnosti, družstvá, štátne podniky a Exportno – importnú banku povinnosť uložiť účtovnú závierku v zbierke listín obchodného registra. Tieto účtovné jednotky ukladajú riadnu individuálnu a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku do Zbierky listín Obchodného registra takto:



Marian Vojtek

e-mail: marian.vojtek@mandat.sk
Tel.: +421 2 571042-22

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA ROK 2012

- **akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, družstvo a štátny podnik do 30 dní po schválení účtovnej závierky alebo do lehoty ustanovenej osobitným predpisom.**
- **Exportno – importná banka Slovenskej republiky do 30 dní po schválení účtovnej závierky.**
- **verejná obchodná spoločnosť a komanditná spoločnosť do siedmich mesiacov po uplynutí účtovného obdobia.**

Akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, štátny podnik a družstvo ukladajú riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku do Zbierky listín po jej schválení príslušným orgánom, v zmysle Obchodného zákonníka.

Ak príslušný orgán akciovej spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným, družstva a štátneho podniku neschváli účtovnú závierku predloženú na schválenie do troch mesiacov od predloženia, ukladá sa do Zbierky listín Obchodného registra neschválená účtovná závierka. V tomto prípade sú spomenuté subjekty povinné uložiť neschválenú účtovnú závierku do 30 dní od márneho uplynutia trojmesačnej lehoty. **Účtovná závierka, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2012 musí byť v prípade akciovej spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným, družstva alebo štátneho podniku uložená v zbierke listín obchodného registra najneskôr do 30. októbra 2013.**

Zverejnenie účtovnej závierky v Obchodnom vestníku

Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť mať overenú účtovnú závierku audítorom zverejňuje v Obchodnom vestníku neúplnú účtovnú závierku v rozsahu súvahy a výkazu ziskov strát a to **do 30 dní po schválení účtovnej závierky**. V Obchodnom vestníku sa **zverejňuje informácia, aký názor obsahuje správa audítora na účtovnú závierku**. Do Obchodného vestníka sa údaje na zverejnenie predkladajú výlučne elektronickou formou. Pred samotným podaním žiadosti o zverejnenie je potrebná sa zaregistrovať a mať pridelené prístupové heslo. Registrácia sa realizuje prostredníctvom webového portálu **www.justice.gov.sk**. Poplatok za zverejnenie údajov účtovnej závierky je stanovený na 9,90 EUR.

Zverejnenie účtovnej závierky na internete

Účtovná jednotka, ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS **uverejňuje svoju účtovnú závierku na internetovej stránke** v rozsahu, v akom bola uložená do Zbierky listín obchodného registra a v Obchodnom vestníku zverejňuje internetovú stránku, na ktorej je účtovná závierka zverejnená. Takýmto spôsobom musí byť účtovná závierka zverejnená minimálne jeden rok od uverejnenia.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA ROK 2012

Účtovná závierka a Obchodný zákonník

Chceli by sme Vás upozorniť na niektoré ustanovenia Obchodného zákonníka týkajúce sa uloženia a zverejnenia účtovnej závierky:

- **súd rozhodne o zrušení spoločnosti, ak napr. spoločnosť nespĺnila povinnosť uložiť do Registra účtovných závierok individuálnu účtovnú závierku za najmenej dve účtovné obdobia nasledujúce po sebe.**
- **členovia predstavenstva sú povinní nahradiť škodu, ktorá vznikne spoločnosti tým, že spoločnosť nezverejní výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu.**
- **za vedenie účtovníctva a účtovnú závierku zodpovedá:**
 - a) **v spoločnosti s ručením obmedzeným konateľ,**
 - b) **v akciovej spoločnosti predstavenstvo,**
 - c) **v komanditnej spoločnosti komplementár,**
 - d) **vo verejnej obchodnej spoločnosti je to každý zo spoločníkov.**

DEFINÍCIA PRÍJMU ZO ZDROJOV V ZAHRANIČÍ

V súvislosti s možnosťou predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania na daň z príjmov vydalo Finančné riaditeľstvo SR stanovisko, čo sa rozumie pod pojmom **príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, pretože iba daňovník, ktorý dosiahol takéto príjmy môže podať daňové priznanie k dani z príjmov v predĺženej lehote.**

Podľa Finančného riaditeľstva je v prípade príjmov z činnosti, rozhodujúcou skutočnosťou pre posúdenie zdroja príjmov štátne **územie, na ktorom sa činnosť fyzicky vykonáva.** Príjmy z činnosti plynúce zo zdrojov v zahraničí sú príjmy plynúce z činnosti vykonávanej v zahraničí (napr. prostredníctvom stálej prevádzkarne umiestnenej v zahraničí).

V prípade príjmov z nakladania s majetkom je rozhodujúcou skutočnosťou pre posúdenie zdroja príjmov **rezidencia osoby**, ktorá tento príjem vypláca, resp. **umiestnenie nehnuteľnosti.** Príjmy z nakladania s majetkom plynúce zo zdrojov v zahraničí sú príjmy plynúce od platiteľa, ktorý je rezidentom iného štátu (napr. licenčné poplatky vyplácané rezidentom Českej republiky), resp. príjmy z nakladania s nehnuteľnosťou umiestnenou v zahraničí (napr. príjmy z prenájmu nehnuteľnosti umiestnenej v zahraničí).

Z uvedeného vyplýva, že skutočnosť, keď má daňovník najväčšieho odberateľa v zahraničí, nie je dôvodom na predĺženie lehoty na podanie daňového priznania daňovníka. Jediným legitímnym dôvodom na predĺženie lehoty na podanie daňového priznania daňovníka je skutočnosť, že súčasťou príjmov daňovníka zahrnutých do výsledku hospodárenia právnickej osoby resp. príjmov fyzickej osoby, sú príjmy plynúce zo **zdrojov** v zahraničí.



Jana Princová

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

ČIERNA LISTINA FINANČNÉHO RIADITEĽSTVA

Finančné riaditeľstvo SR uverejnilo na svojej stránke zoznam platiteľov DPH u ktorých nastali dôvody na zrušenie registrácie. Ide o tzv. potenciálne rizikové subjekty.

<http://www.drsr.sk/wps/portal>

Pripomíname, že novela zákona o DPH platná od októbra 2012 stanovuje pravidlá, kedy platiteľ DPH spoločne ručí za DPH uvedenú na faktúre, ktorú dodávateľ nezaplatil alebo sa stal neschopným zaplatiť. Odberateľ bude za DPH ručiť vtedy, ak v čase vzniku daňovej povinnosti vedel alebo na základe dostatočných dôvodov vedieť mohol alebo vedieť mal, že daň nebude zo strany dodávateľa zaplatená.

Za dostatočné dôvody, sa považuje aj skutočnosť, že platiteľ dane pokračoval v uskutočňovaní zdaniteľných obchodov s platiteľom dane, u ktorého nastali dôvody na zrušenie registrácie, aj po dni zverejnenia v zozname na portáli Finančnej správy SR.



Robert Jex

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

NEPREHLIADNITE

Hlásenia INTRASTAT

Od 1. januára 2013 nadobudla účinnosť vyhláška Štatistického úradu SR, ktorá **ruší možnosť podávať zjednodušené hlásenia v systéme INTRASTAT-SK**. To znamená, že počnúc januárom 2013 majú všetky spravodajské jednotky povinnosť podávať úplné hlásenia.

Zákon o účtovníctve

Národnej rade SR bol predložený návrh novely Zákona o účtovníctve. Navrhovaná účinnosť je od 1. marca 2013. Cieľom novely je zníženie počtu účtovných jednotiek, ktorých účtovná závierka podlieha overeniu audítorom.

Podľa novely budú mať povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom účtovné jednotky, ktorých:

- celková suma majetku je min. 4,4 mil. EUR (pôvodne 1 mil. EUR).
- čistý obrat je min. 8,8 mil. EUR (pôvodne 2 mil. EUR).
- počet zamestnancov je vyšší ako 50 (pôvodne 30).

O ďalšom vývoji novely Zákona o účtovníctve Vás budeme informovať.

Dôležité termíny

Prehľad dôležitých termínov na február až apríl 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.