



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k postupu daňovníka pri oprave účtovnej závierky v podvojnóm účtovníctve podnikateľov

Podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), účtovná jednotka je povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr **do šiestich mesiacov** od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

V súlade s § 49 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), na účely podania daňového priznania je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia a **v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do registra účtovných závierok** (ďalej len „RÚZ“), ak osobitný predpis neustanovuje inak (§ 34 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov).

Ak sa predĺži lehota na podanie daňového priznania, **predĺži sa tým aj lehota na uloženie účtovnej závierky do RÚZ.**

Účtovná závierka **nie je prílohou daňového priznania**. Do RÚZ sa ukladá samostatne ako **jeden celok**: všeobecné náležitosti, za ktorými nasleduje súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré sa posielajú ako príloha účtovnej závierky. Nie je prípustné osobitne poslať účtovnú závierku, teda „výkazy“ a osobitne, napr. cez všeobecné podanie „poznámky“.

Účtovná závierka sa zostavuje ako riadna, mimoriadna alebo priebežná

Podľa vzorov tlačív na zostavenie účtovných závierok účtovných jednotiek (mikro, malá, veľká) účtovná závierka sa zostavuje len ako **riadna, mimoriadna alebo priebežná**. „Opravnú“ alebo „dodatočnú“ účtovnú závierku nemožno zostaviť.

Oprava všeobecných náležitostí a neúplnosť podania

Podľa § 23b ods. 1 zákona o účtovníctve, daňový úrad účtovnú závierku a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky prijaté v listinnej podobe prevedie do elektronickej

podoby a overí, či majú správne vyplnené všeobecné náležitosti a či účtovná závierka obsahuje všetky súčasti.

Podľa § 23b ods. 3 zákona o účtovníctve, dokumenty vyhotovené v elektronickej podobe sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva SR (ďalej len „FR SR“). FR SR overí, či doručená účtovná závierka a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky obsahujú správne vyplnené všeobecné náležitosti a či účtovná závierka obsahuje všetky súčasti.

Ak účtovná jednotka nevyplnila všeobecné náležitosti správne, alebo doručené podanie bolo neúplné (v listinnej alebo elektronickej podobe), a chyby neodstránila v lehotách podľa § 23a ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve, daňový úrad ju **vyzve na odstránenie nedostatkov v ním určenej lehote** a poučí ju o následkoch spojených s ich neodstránením.

Podľa § 23b ods. 6 zákona o účtovníctve, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti dokumentov, po uložení dokumentov v RÚZ, prevádzkovateľ registra oznámi pochybnosti daňovému úradu a ten účtovnú jednotku vyzve na odstránenie nedostatkov v ním určenej lehote a poučí ju o následkoch spojených s ich neodstránením.

Upozornenie:

Podľa § 23b ods. 5 zákona o účtovníctve, ak účtovná závierka neobsahuje správne vyplnené všeobecné náležitosti a neobsahuje všetky súčasti a nedostatky neboli odstránené ani na výzvu daňového úradu, **považuje sa za nedoručenú**.

Opätovné otvorenie účtovných kníh

Podľa § 16 ods. 9 až 11 zákona o účtovníctve:

- po zostavení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy;
- do schválenia účtovnej závierky možno uzavreté účtovné knihy opäť otvoriť v prípade, ak sa má zabezpečiť pravdivý a verný obraz účtovníctva (§ 7);
- ak po schválení účtovnej závierky sa zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné (§ 17 ods. 9), účtovná jednotka ich opraví v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila, a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach.

Ak účtovná jednotka nemá schválenú účtovnú závierku a po jej uložení v RÚZ zistí, že v zostavenej účtovnej závierke má významnú chybu a pristúpi k opätovnému otvoreniu účtovných kníh, potom do RÚZ uloží „novú“ zostavenú a schválenú riadnu účtovnú závierku najneskôr **do 5 pracovných dní od jej schválenia** (§ 23a ods. 6 zákona o účtovníctve), **najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje (§ 23a ods. 7 zákona o účtovníctve).

Upozornenie:

Na základe uvedených ustanovení zákona o účtovníctve, účtovné jednotky **nemôžu po zostavení riadnej účtovnej závierky a jej schválení pristúpiť k opätovnému otvoreniu účtovných kníh** a vyhotoviť „opravnú“ alebo „dodatočnú“ účtovnú závierku. Ak po schválení účtovnej závierky sa zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné (chyby v účtovníctve alebo v účtovnej závierke), účtovná jednotka ich opraví v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila, a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach.

Účtovná závierka zostavená z vlastného podnetu

Ak účtovná jednotka napriek porušeniu zákona o účtovníctve po schválení účtovnej závierky opätovne otvorí účtovné knihy, zostaví novú účtovnú závierku a doručí ju do RÚZ, podľa § 23 ods. 3 zákona o účtovníctve sa táto účtovná závierka považuje za účtovnú závierku zostavenú z vlastného podnetu účtovnej jednotky.

Ak účtovná jednotka doručí do RÚZ novú „opravenú“ účtovnú závierku, aj keď opätovne účtovné knihy neotvorí, pretože opravuje iba chyby, ktoré urobila pri vypĺňaní účtovných výkazov (napr. posunula údaje v riadkoch, uviedla nesprávnu sumu v príslušnom riadku a pod.), aj táto účtovná závierka sa považuje za účtovnú závierku zostavenú z vlastného podnetu účtovnej jednotky.

Účtovné závierky a prevádzkovateľ registra ÚZ (DataCentrum)

Prevádzkovateľ registra zaradí, zverejní a sprístupní každý dokument tak, ako ho účtovná jednotka uložila (§ 23b ods. 4 zákona o účtovníctve). Za správnosť uložených dokumentov zodpovedá účtovná jednotka (§ 23a ods. 9 zákona o účtovníctve).

K výmazu dokumentov zverejnených v RÚZ môže prísť len vo výnimočných prípadoch, keď sa omylom zverejnia údaje podliehajúce zákonu o ochrane osobných údajov (napr. rodné čísla), prípadne bolo spôsobené chybou informačného systému portálu Finančnej správy SR či samotného RÚZ, ale nie v prípade chybného podania zo strany subjektu. V prípade chybného zverejnenia údajov podliehajúcim zákonu o ochrane osobných údajov či chyby spôsobenej informačným systémom Finančnej správy SR alebo RÚZ bude o výmaze rozhodovať správca informačného systému, ktorým je sekcia daňová a colná Ministerstva financií SR.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Máj 2016*