



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k účtovaniu časového rozlíšenia

Účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva, je povinná dodržiavať tzv. **akruálny princíp účtovníctva** v zmysle týchto ustanovení:

- **§ 3 ods. 1** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoÚ“) – účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Podľa § 3 ods. 2 ZoÚ – náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom,
- **§ 5 ods. 1** 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 (ďalej len „postupy účtovania“) náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Podľa § 5 ods. 4 písm. a) postupov účtovania, výnosy ktoré sa týkajú budúcich účtovných období sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období na účte 384. Podľa § 5 ods. 5 postupov účtovania, kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je **známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.**

Dodržanie akruálneho princípu účtovná jednotka k súvahovému dňu (k 31.12.2016) zabezpečí takto:

- **Zaúčtovaním nevyfakturovaných dodávok (účet 326 – Nevyfakturované dodávky)** – ak doklady o splnenej dodávke s vyčíslenou presnou sumou k súvahovému dňu účtovná jednotka obdržala po dátume určenom v internej smernici do dňa zostavenia účtovnej závierky

Príklad

Účtovná jednotka si v internej smernici určila dátum 25.1.2017 ako deň pre uzavretie evidencie doručených faktúr za rok 2016. Účtovná jednotka zaúčtuje doručené doklady týkajúce sa účtovného obdobia končiaceho k súvahovému dňu (31.12.2016) takto:

- Faktúra doručená dňa 15.1.2017(číselný rad došlých faktúr 2016) - 5xx/321

- Faktúra doručená dňa 27.1.2017(číselný rad došlých faktúr 2017)
 - ✓ 5xx/326 účtovanie v účtovnom období roku 2016
 - ✓ 326/321 účtovanie v účtovnom období roku 2017

➤ **Zaučtovaním časového rozlíšenia (účtová skupina 38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov)** – ak účtovná jednotka zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky presnú výšku a časové obdobie splnenia dodávky.

	Účet	Bežné obdobie	Budúce obdobie
Náklady budúcich období	381	výdavok	náklad
Výdavky budúcich období	383	náklad	výdavok
Výnosy budúcich období	384	príjem	výnos
Príjmy budúcich období	385	výnos	príjem

Príklad

Účtovná jednotka (malá) obdržala faktúru od dodávateľa na vyúčtovanie účastníckych poplatkov za seminár uskutočnený v roku 2016 a 2017 na základe prijatej platby. Účastnícky poplatok zaučtuje účtovná jednotka takto:

- za seminár uskutočnený v roku 2016 – 518/321
- za seminár uskutočnený v roku 2017 – 381/321

Časovo sa nerozlišujú (v zmysle § 56 ods. 6 postupov účtovania) napríklad náklady na prípravu a zábeh výkonov, náklady spojené so zlúčením, splynutím a rozdelením spoločností a so zmenou ich právnej formy, náklady na získanie vlastného imania, napríklad upisovanie nových akcií a iné zvyšovanie vlastného imania a s tým súvisiace náklady, ako napríklad notárske poplatky a súdne poplatky, provízie maklérom, prospekt emitenta cenných papierov, náklady na školenia a semináre, náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na získanie noriem a certifikátov, náklady na uvedenie výrobkov na trh, náklady na reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo časti podniku, náklady na rozšírenie výroby, náklady na reklamu a propagáciu, pokuty, penále, manká a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru. Tieto položky sa účtujú do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

Ak sú tieto služby vopred platené, napríklad platené nájomné reklamných plôch, vysielačieho času, inzertného priestoru, časovo sa rozlišujú.

Účtovná jednotka má **možnosť** pri účtovaní nákladov a výnosov na prelome rokov využiť § 56 ods. 14 postupov účtovania a nie je potrebné časovo rozlíšiť náklady a výnosy za dodržania nasledujúcich podmienok s ú č a s n e :

1. musí ísť o **rozhodnutie účtovnej jednotky** (v tomto prípade je časové rozlíšenie len na rozhodnutí účtovnej jednotky, ak sa rozhodne časovo rozlišovať, potom § 56 ods. 14 postupov účtovania neberie do úvahy),
2. musí ísť o **nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad** týkajúci sa nákladov a výnosov (nevýznamnosť je potrebné upraviť v internej smernici) - napr. telefónne poplatky, poplatky za odpad a pod.
3. **pri mikro účtovných jednotkách** musí ísť o účtovný prípad medzi dvoma účtovnými obdobiami (napr. nevýznamné a opakujúce sa poistné technického roka, nájomné, poplatky a pod.)
4. **pri malých a veľkých účtovných jednotkách** musí ísť len o účtovný prípad týkajúci sa posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia (napr. telefónne poplatky na prelome decembra 2016 a januára 2017).

- **Zaučtovaním rezerv** (účet 323 – Krátkodobé rezervy) – ak suma dodávky nie je známa do dňa zostavenia účtovnej závierky. Spôsob tvorby a používania rezerv uvádza účtovná jednotka vo vnútornom predpise.

Upozornenie

V zmysle § 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov nie je daňovým výdavkom tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky účtované na analytickom účte k účtu 323 – Krátkodobé rezervy na nevyfakturované dodávky. V prípade, že bude účtovná jednotka účtovať nevyfakturované dodávky cez účet 326 – Nevyfakturované dodávky v súlade s účtovníctvom, potom takto súvzťažne zaučtovaný náklad bude súčasťou základu dane v zmysle § 17 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov za dodržania podmienky:

- že ide o daňový náklad na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov v súlade s ustanoveniami zákona o dani z príjmov a zároveň
- sa nejedná o výdavok podľa § 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov, ktorý musí byť zaplatený, aby bol súčasťou základu dane.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Február 2017*