

Informácia k účtovaniu účtovných prípadov súvisiacich s odberom
kontrolných známok podľa zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani
z alkoholických nápojov v z. n. p. a zákona č. 106/2004 Z. z.
o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v z. n. p.
v účtovníctve odberateľa kontrolných známok

Cieľom oznámenia je zabezpečiť jednotný postup pri uplatňovaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a nadväzujúcich predpisov pri účtovaní účtovných prípadov súvisiacich s odberom kontrolných známok podľa zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 530/2011 Z. z.“) a zákona č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 106/2004 Z. z.“) v účtovníctve odberateľa kontrolných známok.

1. Vymedzenie činností, ktoré súvisia s odberom kontrolných známok

Tlač a nakladanie s kontrolnými známkami upravuje § 53 zákona č. 530/2011 Z. z. a § 9b zákona č. 106/2004 Z. z.

Z uvedených ustanovení sú pre účely zaúčtovania účtovných prípadov súvisiacich s odberom kontrolných známok podstatné nasledujúce skutočnosti:

- **kontrolné známky je oprávnená tlačiť** tlačiareň, ktorou je **Mincovňa Kremnica**, štátny podnik (ďalej len „Mincovňa“). Tlač kontrolných známok v Mincovni je vykonávaná na základe zmluvy o tlači kontrolných známok uzatvorenej s Ministerstvom financií Slovenskej republiky (MF SR) a je službou vo verejnom záujme podľa osobitného predpisu, ktorým je Čl. 106 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (§ 53 ods. 1 zákona č. 530/2011 Z. z. a § 9b ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z.);
- **Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky** (ďalej len „finančné riaditeľstvo“) **zabezpečuje predaj kontrolných známok** odberateľovi kontrolných známok v tlačiarňi a to na základe zmluvy s MF SR o predaji kontrolných známok odberateľovi kontrolných známok. Odoberať kontrolné známky môže odberateľ kontrolných známok iba v tlačiarňi od zamestnanca finančného riaditeľstva. Zároveň finančné riaditeľstvo vykonáva daňový dozor nad nakladaním s kontrolnými známkami a ich likvidáciou v tlačiarňi (§ 53 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. a § 9b ods. 3 zákona č. 106/2004 Z. z.);
- **colný úrad** najneskôr do troch pracovných dní po dni, keď potvrdil prijatie žiadosti o vydanie kontrolných známok, **elektronicky oznámi odberateľovi kontrolných známok** počet kontrolných známok, ktoré môže odobrať, cenu kontrolných známok, a to vo výške pripadajúcej na kontrolné známky, ktoré môže odobrať a **číslo účtu finančného riaditeľstva, na ktorý je odberateľ kontrolných známok povinný pred prevzatím kontrolných známok zložiť peňažné prostriedky** zodpovedajúce tejto cene (§ 53 ods. 6 zákona č. 530/2011 Z. z.) a § 9b ods. 6 zákona č. 106/2004 Z. z.);
- zamestnanec finančného riaditeľstva v tlačiarňi **vyhotoví o prevzatí kontrolných známok protokol o prevzatí** v dvoch vyhotoveniach, v ktorom uvedie počet skutočne prevzatých kontrolných známok odberateľom kontrolných známok a ich identifikačné

čísla. Jedno vyhotovenie si ponechá zamestnanec finančného riaditeľstva v tlačiarňi, druhé vyhotovenie odovzdá odberateľovi kontrolných známok alebo osobe, ktorú odberateľ kontrolných známok splnomocnil na prevzatie kontrolných známok v tlačiarňi. Zamestnanec finančného riaditeľstva v tlačiarňi súčasne elektronicky oznámi miestne príslušnému colnému úradu odberateľa kontrolných známok počet skutočne prevzatých kontrolných známok odberateľom kontrolných známok a ich identifikačné čísla (§ 53 ods. 8 zákona č. 530/2011 Z. z. a 9b ods. 8 zákona č. 106/2004 Z. z.).

2. Účtovné prípady súvisiace s odberom kontrolných známok

Ak je odberateľ kontrolných známok účtovnou jednotkou v zmysle § 1 zákona o účtovníctve, je povinný dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve a príslušné opatrenia MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania.

V zmysle § 2 ods. 2 a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je predmetom účtovníctva účtovanie o účtovných prípadoch, ktoré je účtovná jednotka povinná doložiť účtovnými dokladmi. Podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovný doklad musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Účtovnými prípadmi súvisiacimi s odberom kontrolných známok sú, okrem iného, zloženie peňažných prostriedkov pred prevzatím kontrolných známok a prevzatie kontrolných známok. Obidva účtovné prípady je odberateľ kontrolných známok (účtovná jednotka) povinný v zmysle zákona o účtovníctve doložiť účtovnými dokladmi.

Zloženie peňažných prostriedkov pred prevzatím kontrolných známok sa z účtovného hľadiska považuje u odberateľa kontrolných známok za poskytnutý preddavok. Dokladmi preukazujúcimi uvedenú skutočnosť sú výpis z bankového účtu a oznámenie colného úradu vydaného na základe žiadosti o vydanie kontrolných známok v zmysle § 9b ods. 6 zákona č. 106/2004 Z. z. a § 53 zákona č. 530/2011 Z. z., príp. ďalšie doklady.

§ 9 ods. 1 zákona č. 106/2004 Z. z. a § 51 ods. 2 zákona č. 530/2011 Z. z. ustanovujú na účely týchto zákonov, že kontrolná známka má povahu ceniny. Z uvedeného vyplýva, že **prevzatím kontrolných známok** odberateľ nadobúda ceniny. Dokladmi preukazujúcimi uvedený účtovný prípad sú protokol o prevzatí kontrolných známok vyhotovený podľa § 53 ods. 8 zákona č. 530/2011 Z. z. a § 9b ods. 8 zákona č. 106/2004 Z. z., účtovný doklad za odber kontrolných známok vystavený v mene Mincovňa, príp. ďalšie doklady.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
November 2014*