



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k povinnostiam účtovnej jednotky, ktorá vstúpila do likvidácie po 1.1.2014

Likvidáciu **obchodných spoločností** upravuje vo svojich ustanoveniach Obchodný zákonník (§ 70 až § 75a). Spoločnosť vstupuje do likvidácie ku dňu svojho zrušenia, t.j. ku dňu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia valného zhromaždenia alebo rozhodnutia jediného spoločníka o zrušení spoločnosti likvidáciou. Likvidácia sa končí uspokojením všetkých pohľadávok, prípadne zabezpečením sporných pohľadávok. V čase likvidácie za spoločnosť koná likvidátor.

#### a) Účtovníctvo, účtovné obdobia, účtovná závierka

Účtovanie pri zrušení obchodných spoločností s likvidáciou upravuje § 28 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“). Účtovnú závierku pri vstupe účtovnej jednotky do likvidácie zostaví účtovná jednotka v zmysle § 16 ods. 4 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZOU“) ku dňu predchádzajúcemu dňu vstupu do likvidácie. Táto účtovná závierka bude zostavená ako mimoriadna účtovná závierka, pričom účtovná jednotka použije výkazy:

- Súvaha Uč POD 1-01 vzor MF SR č. 25947/1/2010,
- Výkaz ziskov a strát Uč POD vzor MF SR č. 24219/3/2008/1,
- Poznámky Uč POD 3-04 vzor MF SR č. 17920/2013.

Obdobie odo dňa vstupu likvidácie do dňa skončenia likvidácie sa považuje za jedno účtovné obdobie v zmysle § 16 ods. 7 ZOU a za toto obdobie zostaví účtovná jednotka mimoriadnu účtovnú závierku. Ak sa likvidácia neskončí do 31.12. druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie potom zostavuje k 31.12. každého kalendárneho roka počas trvania likvidácie **priebežnú účtovnú závierku** a to pre potreby podania daňového priznania na daň z príjmov. Ak účtovná jednotka zostavuje priebežnú účtovnú závierku v zmysle § 6 ods. 5 ZOU v nadväznosti na § 14 ods. 2 a § 41 ods. 4, 5 a 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len “ZDP“) zostavuje potom aj výkazy priebežnej účtovnej závierky v zmysle § 18 ZOU. V zmysle § 18 ods. 3 ZOU v súvahe riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu,

ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. V súvahe priebežnej účtovnej závierky sa v časti bežné účtovné obdobie vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka, a v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka alebo mimoriadna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce obdobie. Ďalej náležitosti súvahy upravuje § 2 a § 2a opatrenia MF SR č. 4455/2002-92 a vysvetlivky k výkazom. V zmysle § 19 ods. 5 ZOU priebežná účtovná závierka nemusí byť overená audítorom. Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa účtovné knihy neuzavrú a inventarizácia sa vykonáva len na účely vyjadrenie ocenenia. Bližšie o priebežnej účtovnej závierke pojednáva § 18 ZOU. **Účtovné závierky PRIEBEŽNÉ (likvidácia, konkurz,...) sa do registra účtovných závierok neukladajú, preto daňový úrad túto účtovnú závierku do registra účtovných závierok nepostupuje.** Účtovná jednotka použije výkazy:

- Súvaha priebežnej účtovnej závierky Uč POD 1-04 vzor MF SR č. 25947/2/2010,
- Výkaz ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky Uč POD 2-04 vzor MF SR č. 24219/4/2008/1,
- Poznámky Uč POD 3-04 vzor MF SR č. 17920/2013.

#### *b) Zdaňovacie obdobia*

Zdaňovacie obdobia v čase likvidácie sú zhodné s účtovnými obdobiami, ak nenastane situácia, že sa likvidácia neskončí do 31. druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie. V takom prípade sa zdaňovacie obdobie končí 31.12. druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie v zmysle § 41 ods. 4 ZDP. Ak zdaňovacie obdobie je dlhšie ako kalendárny rok alebo presahuje koniec kalendárneho roka, celkový základ dane sa rovná **súčtu** jednotlivých základov dane vypočítaných za jednotlivé kalendárne roky alebo obdobie kratšie ako kalendárny rok. Tento základ dane sa určí z výsledku hospodárenia vykázaného v priebežnej účtovnej závierke zostavenej ku koncu každého kalendárneho roka, ktorý je súčasťou zdaňovacieho obdobia počas trvania likvidácie. Ak daňovník neskončil likvidáciu do 31.12. druhého roka nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník vstúpil do likvidácie, je až do skončenia likvidácie zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Ak sa likvidácia skončí v priebehu kalendárneho roka, končí sa toto zdaňovacie obdobie dňom skončenia likvidácie.

#### **Príklad:**

*Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárneho roka vstúpil do likvidácie dňa 25. 3. 2014, likvidácia bola ukončená 17. 5. 2017. Za aké daňové obdobia zostaví daňovník daňové priznania a aké účtovné závierky pre tento účel zostaví?*

#### **Riešenie:**

Daňovník má povinnosť podať daňové priznania nasledovne:

- a) 1. DP za obdobie od 1.1.2014 do 24.3.2014,
- b) 2. DP za obdobie od 25.3.2014 do 31.12.2016,
- c) 3. DP za obdobie od 1.1.2017 do 17.5.2017.

Účtovná jednotka zostaví nasledovné účtovné závierky a predloží daňovému úradu:

- a) Mimoriadnu účtovnú závierku k 24.3. 2014 doručí daňovému úradu v termíne na podanie 1. DP ju uložiť do RÚZ a to prostredníctvom daňového úradu,
- b) Priebežnú účtovnú závierku k 31.12. 2014 doručí daňovému úradu v termíne na podanie 2. DP,
- c) Priebežnú účtovnú závierku k 31.12. 2015 doručí daňovému úradu v termíne na podanie 2. DP,
- d) Priebežnú účtovnú závierku k 31.12. 2016 doručí daňovému úradu v termíne na podanie 2. DP,
- e) Mimoriadnu účtovnú závierku k 17.5. 2017 doručí daňovému úradu v termíne na podanie 3. DP ju uložiť do RÚZ a to prostredníctvom daňového úradu.

Daňovník podá daňové priznanie na tlačive DPPO v13\_1, vzor, ktoré vydalo MF SR č. MF/20231/2013-721.

Daňovník má možnosť vyplniť tlačivá elektronicky na

<https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-a-colnych/katalog-formularov>.

#### *c) Daňová licencia*

Daňovú licenciu upravuje § 46b ZDP, pričom v zmysle prechodných ustanovení § 52za ods. 8 ZDP daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou v priebehu kalendárneho roka 2014, daňovú licenciu neplatí za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie. Daňová licencia sa neplatí za zdaňovacie obdobia počas likvidácie. Ak daňovník vstúpi do likvidácie v priebehu kalendárneho roka 2015 a neskôr, potom platí daňovú licenciu podľa § 46b ods. 6 ZDP prepočítanú na počet kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR*

*Odbor podpory a služieb pre verejnosť  
september 2014*