



dFlex, spol. s r. o.

E.F.Scherera 17, 921 01 Piešťany

Tel: +421 (0)33 3260400

IČO: 31418341

e-mail: sap.support@dflex.sk

Fax: +421 (0)33 7724086

IČ DPH: SK2020395806

internet: www.dflex.sk

REG: Okresný Súd v Trnave, oddiel. Sro, vložka. č. 61/T

Kancelária: PT Univerzál, E.F.Scherera 17, 92101 Piešťany

Usmernenie pre uplatnenie zmien v daňovom odpisovaní hmotného majetku od 1.1.2015 v addon-e AB1A

V súvislosti s legislatívnou úpravou - Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, došlo od 1. januára 2015 k zmene v odpisovaní hmotného majetku v týchto oblastiach:

- rozšírenie počtu odpisovných skupín
- obmedzenie možnosti zrýchleného odpisovania
- zmena odpisovania majetku prenajatého formou finančného prenájmu
- povinnosť prerušenia odpisovania hmotného majetku

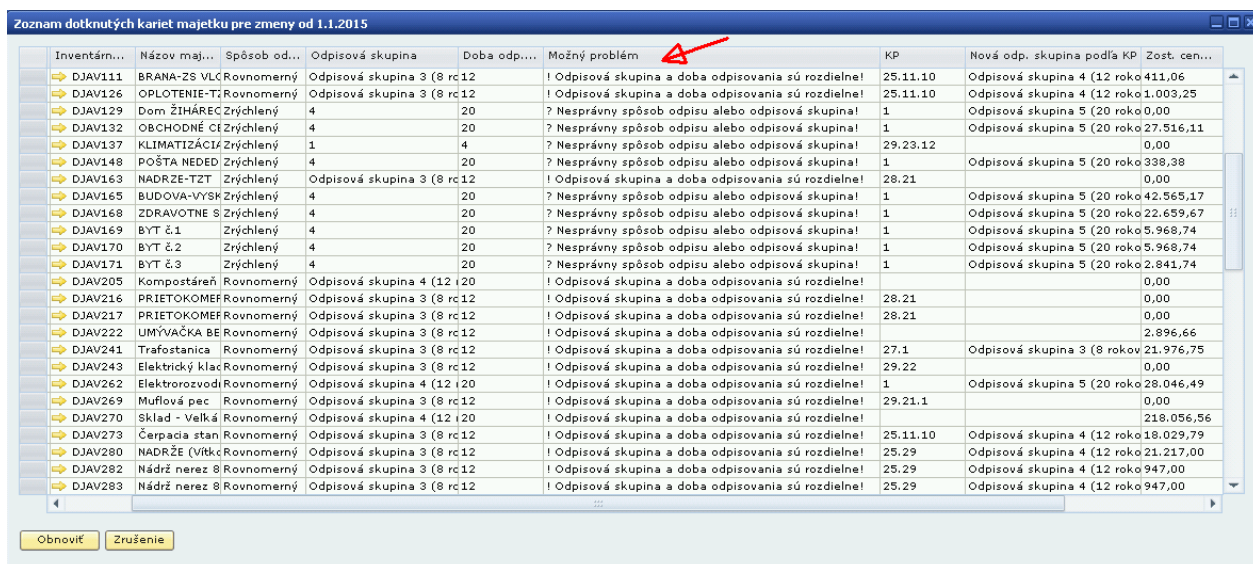
Podrobnú informáciu aj s príkladmi odpisovania nájdete na

https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_01_08_Zmeny_v_odpisovani_majetku.pdf.

Zmeny súvisiace s uvedenou legislatívnou zmenou sú zapracované vo verzii AB1A 8.80.06.341 a 9.90.03.341. Po nainštalovaní novej verzie bude potrebné preradiť niektoré majetkové karty do odlišnej odpisovej skupiny alebo zmeniť spôsob odpisovania. V segmente Majetok je doplnený nový číselník odpisovných skupín (s väzbou na kódy produkcie), ktorý sa riadi nastavením majetkového účtovného obdobia. To znamená, že v roku 2014 bude poznať len štyri odpisové skupiny, ale v roku 2015 až šesť. Nutným predpokladom na to, aby systém povolil zmenu na majetkovej karte, je stav, keď ešte nie je zaúčtovaný žiadny účtovný odpis na tejto karte.

Prvé kroky po inštalácii verzie

1. Nastavte nové účtovné obdobie cez **Administrácia > AddOns > AB1A > Majetok > Nastavenia segmentu > Aktuálne obdobie pre výpočet odpisov** od 1.1.2015 do 31.12.2015.
2. Spustíte výkaz „Dotknutý DM pre zmeny od 1.1.2015“ výberom z menu **AB1A > Majetok > Tlače a prehľady**. Tento výkaz zobrazí všetky majetkové karty, ktorých by sa mohlo týkať preradenie do inej odpisovej skupiny alebo zmena spôsobu odpisovania.



Inventár...	Názov maj...	Spôsob od...	Odpisová skupina	Doba odp...	Možný problém	KP	Nová odp. skupina podľa KP	Zost. cen...
DJAV111	BRANA-2S VLC	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	25.11.10	Odpisová skupina 4 (12 roko	411,06
DJAV126	OPLOTENIE-T	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	25.11.10	Odpisová skupina 4 (12 roko	1.003,25
DJAV129	Dom ŽIHÁREČ	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	0,00
DJAV132	OBCHODNÉ ČI	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	27.516,11
DJAV137	KLIMATIZÁCI	Zrýchlený	1	4	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	29.23.12		0,00
DJAV148	POŠTA NEDED	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	338,38
DJAV163	NADRŽE-TZT	Zrýchlený	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	28.21		0,00
DJAV165	BUDOVA-VYSK	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	42.565,17
DJAV168	ZDRAVOTNÉ S	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	22.659,67
DJAV169	BYT č.1	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	5.968,74
DJAV170	BYT č.2	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	5.968,74
DJAV171	BYT č.3	Zrýchlený	4	20	? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	2.841,74
DJAV205	Kompostáreň	Rovnomerný	Odpisová skupina 4 (12 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!			0,00
DJAV216	PRIETOKOMEF	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	28.21		0,00
DJAV217	PRIETOKOMEF	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	28.21		0,00
DJAV222	UMÝVAČKA BÉ	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!			2.896,66
DJAV241	Trafostanica	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	27.1	Odpisová skupina 3 (8 roko	21.976,75
DJAV243	Elektrický k	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	29.22		0,00
DJAV262	Elektrozvodi	Rovnomerný	Odpisová skupina 4 (12 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	1	Odpisová skupina 5 (20 roko	28.046,49
DJAV269	Muflová pec	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	29.21.1		0,00
DJAV270	SKlad - Veľk	Rovnomerný	Odpisová skupina 4 (12 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!			218.056,56
DJAV273	Čerpadcia stan	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	25.11.10	Odpisová skupina 4 (12 roko	18.029,79
DJAV280	NADRŽE (Vít	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	25.29	Odpisová skupina 4 (12 roko	21.217,00
DJAV282	Nádrž nerez	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	25.29	Odpisová skupina 4 (12 roko	947,00
DJAV283	Nádrž nerez	Rovnomerný	Odpisová skupina 3 (8 rc 12)		! Odpisová skupina a doba odpisovania sú rozdielne!	25.29	Odpisová skupina 4 (12 roko	947,00

Každý riadok predstavuje jednu majetkovú kartu so zobrazením aktuálneho spôsobu odpisu, odpisovej skupiny a doby odpisovania. Systém vyhodnotí možný problém na karte a podľa nastaveného kódu produkcie odporučí novú odpisovú skupinu platnú od 1.1.2015.

Poznámka: Odporúčenia nie sú záväzné, môžete si odpisovanie zmeniť podľa seba. Ak na majetkových kartách nemáte nastavené kódy produkcie, odporúčenia systému budú prázdne.

Ako budete postupne jednotlivé karty prestavovať, po kliknutí na tlačidlo „Obnoviť“ budú karty miznúť zo zoznamu.

Prípád 1: Zmena odpisovej skupiny bez zmeny doby odpisovania

Majetok je odpisovaný rovnomerne v tretej odpisovej skupine, ktorá bola doteraz 12 rokov. Naďalej zostáva doba odpisovania 12 rokov, ale od 1.1.2015 je to už štvrtá odpisová skupina.

Otvorte majetkovú kartu kliknutím na žltú šípku v zozname dotknutých kariet.

Karta dlhodobého majetku

Inventárne číslo * DJAV297 Názov majetku * Tlaková nádoba EEM@ 298
Čiarový kód DJAV297020 Popis majetku
Umiestnenie → Vyrha1 Zodpovedná osoba
Stredisko 020 Projekt Dodavateľ
Interné inventárne 2010/07 Karta bola vytvorená importom Výrobné číslo
Rok výroby
Výrobca

Obstaranie Zaradenie Vyradenie Tlač Stav karty

Vstupná cena daňová 3.000,00 EUR Vstupná cena účtovná * 3.000,00 EUR

Dátum zaradenia 26.03.2010 Účtovný plán * Časový
Trieda (účet) * Prevádzka ALFA-LAVAL-VLČ Časový od: 26.03.201 do: 28.02.202 Počet období 144
Položka / KP * 3 25.29 Ročne odpis účtovne [%] 0,000
Spôsob odpisu * Rovnomerný MD DAL
Časový od do Poč.obdol Účtovanie odpisov 551 0122 082 00
Odpisová skupina Odpisová skupina 3 (8 rok !)

Pohyby na karte Daňové odpisy Účtovné odpisy Doklady

#	Dátum p...	Kód tran...	Typ pohybu	Spôsob ...	Suma	MD	DAL	Za...	Za...
1	26.03.2010	0	Obstaranie	Kúpa	3.000,00 EUR			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	26.03.2010	103463	Zaradenie		3.000,00 EUR	022 15	042 22	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Ovplyvnenie daň. a účt. odpisov pom Pridať Hodnota majetku 3.000,00 EUR
Referencia Referencia
Referencia 3 Zostatková cena 1.791,28 EUR

OK Zrušenie Zmazanie k... Aktivácia importovaného maj...

V záložke **Zaradenie** zobrazí systém červený výkričník, pretože odpisová skupina sa automaticky prestavila na 8 rokov (podľa číselníka platného od 1.1.2015), ale karta má počet rokov odpisovania nastavený na 12.

Vyberte voľbu „**Pohyby na karte**“, označte pohyb **Zaradenie** a dvojklikom na čísle riadku ho otvorte.

Zaradenie majetku

Inventárne číslo: DJAV297 EPOH@ 665 EEM 298
 Vstupná cena daňová: 3.000,00 EUR Vstupná cena účtovná: 3.000,00 EUR

Dátum zaradenia: 26.03.2010
 prvý odpis uplatniť už v mesiaci zaradenia majetk prvý odpis uplatniť už v mesiaci zaradenia majetk

Trieda (účet): Prevádzka ALFA-LAVAL-VLČ
 Spôsob odpisu: Rovnomerný Účtovný plán: Časový od: 26.03.2010
 Časový od: do: Počet období: Časový od: 26.03.201 do: 28.02.202 Počet období: 144

Položka / KP: 3 25.29 od 26.03.2010
 Odpisová skupina: **!** Odpisová skupina 3 (8 rokov) a doba odpisovania sú rozdielne!
 Doba odpisovania v roku: 12

Účtovníctvo

Účtovný predpis - šablóna	MD 022	DAL 042	<input checked="" type="checkbox"/> Zaúčtovan	Zaúčtuj pohyb
Zaradenie účtuj na:	→ 022 15	→ 042 22		
Účtovný predpis - šablóna	MD 551	DAL 082		
Odpisy účtuj na:	→ 551 0122	→ 082 00		

Aktualizácia... Zrušenie Vymazanie poh... Storno pohybu Prepočet odpisov

Nastavte správnu odpisovú skupinu, v tomto prípade 4 (12 rokov) a kliknite na tlačidlo „Aktualizácia“. Systém vás upozorní na prepočítanie daňových aj účtovných odpisov. Odpisy sa sice prepočítajú, ale nemali by sa v tomto prípade nijako zmeniť oproti pôvodným.

Prípád 2: Zmena doby odpisovania bez zmeny odpisovej skupiny

Majetok je odpisovaný rovnomerne v tretej odpisovej skupine, ktorá bola doteraz 12 rokov. Avšak je to majetok technologického charakteru, napríklad trafostanica, ktorý od 1.1.2015 má byť odpisovaný iba 8 rokov v tretej odpisovej skupine (podľa nového členenia).

Otvorte kartu majetku a rozkliknite pohyb Zaradenie (ako v prípade 1). Upravte správnu odpisovú skupinu, kliknite na tlačidlo „Aktualizácia“ a skontrolujte prepočítané odpisy. V tomto prípade (skrátene doba odpisovania) systém vypočíta výšku ročného odpisu aký by bol, ak by sa majetok od začiatku odpisoval 8 rokov a túto postupne odpisuje od zostatkovej ceny až do nuly. Skutočná doba odpisovania takéhoto preradeného majetku bude potom medzi 8 a 12 rokov v závislosti od výšky oprávok k 1.1.2015.

Po nastavení novej odpisovej skupiny a prepočítaní budú:

#	Dátum	Sp...	Číslo ...	Definícia zápisu	Odp....	Suma	Oprávky	Z...
6	31.12.2013	<input checked="" type="checkbox"/>		Daňový odpis za rok 2013	8.33	4.396,00 EUR	375,71 EUR	372,
7	31.12.2014	<input checked="" type="checkbox"/>		Daňový odpis za rok 2014	8.33	4.396,00 EUR	771,71 EUR	976,
8	31.12.2015	<input type="checkbox"/>		Daňový odpis za rok 2015	12.50	6.594,00 EUR	365,71 EUR	382,
9	31.12.2016	<input type="checkbox"/>		Daňový odpis za rok 2016	12.50	6.594,00 EUR	959,71 EUR	788,
10	31.12.2017	<input type="checkbox"/>		Daňový odpis za rok 2017	12.50	6.594,00 EUR	553,71 EUR	194,
11	31.12.2018	<input type="checkbox"/>		Daňový odpis za rok 2018	12.50	2.194,75 EUR	748,46 EUR	0,

Majetok bude doodpisovaný teda už v roku 2018 namiesto roku 2019, ako tomu bolo pôvodne.

Prípád 3: Zmena odpisovej skupiny so zmenou doby odpisovania

Máme v majetku zaradenú budovu, ktorá mala nastavený rovnomerný spôsob odpisu v štvrtej odpisovej skupine (20 rokov). Používa sa pre administratívu, preto by od 1.1.2015 mala byť v šiestej odpisovej skupine s dobou odpisovania 40 rokov.

Otvorte majetkovú kartu a rozkliknite pohyb Zaradenie. Vyberte správnu odpisovú skupinu a kliknite na tlačidlo „Aktualizácia“. Systém prepočíta daňové odpisy a predĺži dobu odpisovania.

Poznámka: Report zobrazujúci majetkové karty, ktorých by sa mohla dotknúť legislatívna úprava od 1.1.2015, zobrazí pre tento prípad navrhovanú úpravu na piatu odpisovú skupinu (podľa číselníka kódov produkcie). Nemá odkiaľ vedieť, na aké účely sa budova používa.

Prípád 4: Zrýchlené odpisovanie v prvej alebo štvrtej odpisovej skupine

Zrýchlené odpisovanie je povolené len pre odpisovú skupinu 2 alebo 3. Teda všetkým majetkovým kartám, ktoré sú odpisované zrýchlene a majú nastavenú prvú alebo štvrtú odpisovú skupinu, musíte prestaviť spôsob odpisovania na rovnomerný. Analogicky ako v predošlých prípadoch otvorte kartu majetku a na pohybe Zaradenie zmeňte spôsob odpisu a znovu nastavte odpisovú skupinu. Skontrolujte prepočítané odpisy.

Zaradenie majetku

Inventárne číslo: DJAV57 EPOH@: 125 EEM: 57
Vstupná cena daňová: 79.389,90 EUR Vstupná cena účtovná: 79.389,90 EUR

Dátum zaradenia: 04.12.2002
 prvý odpis uplatniť už v mesiaci zaradenia majetku prvý odpis uplatniť už v mesiaci zaradenia majetku

Trieda (účet): SKLAD TUKOV NEDED
Spôsob odpisu: **Zrýchlený**
Účtovný plán: Ručne zadané od 04.12.2002
Ručne zadané odpisy: 46

Časový od: do: Počet obdob: Prepočet časového...

Položka / KP: 1 1 od 01.01.2010
Odpisová skupina: **? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina 4 !**
Doba odpisovania v roku: 20

Účtovníctvo

Účtovný predpis - šablóna: MD 021	DAL 042	<input checked="" type="checkbox"/> Zaúčtovaný	Zaúčtuj pohyb
Zaradenie účtu na: *			
Účtovný predpis - šablóna: MD 551	DAL 081		
Odpisy účtu na: *	551 0121	081 00	

Aktualizácia... Zrušenie Vymazanie poh... Storno pohybu Prepočet odpisov

Prípád 5: Časový spôsob odpisu (leasing)

Všetkým majetkovým kartám, ktoré majú časový spôsob odpisu (leasing), je potrebné prestaviť spôsob odpisu na rovnomerný alebo zrýchlený a nastaviť im odpisovú skupinu podľa kódu produkcie. Postupujte analogicky ako v ostatných prípadoch.

Zaradenie majetku

Inventárne číslo DJAV180 EPOH@371 EEM 180
Vstupná cena daňová * 13.463,78 EUR Vstupná cena účtovná : 13.463,78 EUR

Dátum zaradenia * 31.10.1999
 prvý odpis uplatniť už v mesiaci zaradenia majetku
Trieda (účet)* Skoda Felicia/Peugeot
Spôsob odpisu* Časový (leasing) Účtovný plán UO=DO od 31.10.1999
Časový od: do: Počet obdob
Prepočet časového...

Položka / KP ... od ...
Odpisová skupina ? Nesprávny spôsob odpisu alebo odpisová skupina !
Doba odpisovania v roko

Účtovníctvo

Účtovný predpis - šablô	MD 023	DAL 042	<input checked="" type="checkbox"/> Zaúčtovan	Zaúčtuj pohyb
Zaradenie účtuj na:*		
Účtovný predpis - šablô	MD 551	DAL 083		
Odpisy účtuj na:*	⇒ 551 0123	⇒ 083 00		

OK Zrušenie Vymazanie poh... Storno pohybu Prepočet odpisov

Tip: Nastavte nové odpisové skupiny alebo spôsoby odpisovania aj pre doodpisované karty. Je možné, že v budúcnosti na nich vznikne nejaký pohyb (technické zhodnotenie, zvýšenie ceny, ...) a odpisy sa budú musieť riadiť novými odpisovými skupinami.

