

## Vysoká škola výtvarných umení v Bratislave

### SMERNICA

#### o účtovných a daňových odpisoch (odpisový plán)

podľa ustanovení:

zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,  
zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

#### I. Vymedzenie pojmov

1. Odpisy sú peňažným vyjadrením postupného znižovania hodnoty dlhodobého (investičného) majetku a ovplyvňujú výšku nákladov. Predstavujú tú časť majetku, ktorá zodpovedá jeho fyzickému a morálnemu opotrebeniu.
2. Pre účtovné a daňové odpisy platí, že sa počítajú z ceny, v ktorej je investičný majetok ocenený s prihliadnutím na špecifické ustanovenia zák. č. 371/2014 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), podľa druhu odpisov. Odpisy sa vykonávajú najviac do výšky tejto ceny.
3. Odpisy dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) a dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „DNM“) sa rozlišujú z hľadiska:
  - zákona o účtovníctve – **odpisy účtovné**, ktoré sa uplatňujú v účtovníctve; tieto predstavujú postupné rozpúšťanie nákladov na obstaranie majetku do nákladov jednotlivých účtovných období. Účtovné odpisy vyjadrujú skutočné opotrebenie majetku v procese jeho využívania na činnosti Vysokej školy výtvarných umení v Bratislave (ďalej len „VŠVU“). Odpisy sú súčasťou nákladov VŠVU. Vytvárajú podmienky na obnovu, modernizáciu, rekonštrukciu a technické zhodnotenie majetku. Z odpisov DHM a DNM sa vytvára fond reprodukcie, okrem majetku obstaraného z dotácií určených na obstaranie DHM a DNM. Ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania slúži v súlade so zákonom o účtovníctve Odpisový plán VŠVU;
  - zákona o dani z príjmov – **odpisy daňové**.  
Daňové odpisy VŠVU síce vyčísluje, ale daňovo sa neuplatňujú. Výnimkou je majetok určený na podnikateľskú činnosť.

#### II. Zásady pre členenie dlhodobého majetku a jeho účtovanie

1. Dlhodobý majetok sa člení na:
  - a) dlhodobý nehmotný majetok,
  - b) dlhodobý hmotný majetok.

2. Ako **dlhodobý nehmotný majetok** VŠVU účtuje nehmotné výsledky vývojovej a obdobnej činnosti, softvér, oceníteľné autorské práva a dobré meno obchodnej spoločnosti, ktorých vstupná cena je vyššia ako **2.400,- €** a majú prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako jeden rok a sú obstarané odplatne. Zaraďuje sa tu aj technické zhodnotenie plne odpísaného nehmotného majetku vyššie ako 1.700,- €. Ako dlhodobý nehmotný majetok VŠVU môže účtovať aj **drobný dlhodobý nehmotný majetok – trieda majetku 1801**, ktorého obstarávacia cena je **nižšia ako 2.400,- €** a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Túto triedu majetku zatiaľ VŠVU nepoužíva.
3. Ako dlhodobý hmotný majetok VŠVU účtuje:
  - pozemky, stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov,
  - samostatné hnutelné veci, alebo súbory hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako **1.700,- €** a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,
  - technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a jeho ocenenie je vyššie ako **1.700,- €** a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok,
  - dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájomom,
  - technické zhodnotenie kultúrnej pamiatky vyššie ako **1.700,- €**,
  - technické zhodnotenie v prípade, že zhodnotenie bolo obstarané z kapitálových dotácií.
4. Ako dlhodobý hmotný majetok VŠVU môže účtovať aj **drobný dlhodobý hmotný majetok – trieda majetku 2801**, ktorého obstarávacia cena je **nižšia ako 1.700,- €** a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok – zaradený v prvej odpisovej skupine na 4 roky daňové a na 4 roky účtovne odpisy. Túto triedu majetku zatiaľ VŠVU nepoužíva.
5. Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku VŠVU účtuje predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Ak príslušenstvo nie je súčasťou dodávky hlavnej veci, VŠVU ho k hlavnej veci priradí dodatočne.
6. Ako dlhodobý majetok VŠVU neúčtuje:
  - drobný nehmotný majetok do obstarávacej ceny 2.400,- €, ktorý nie je dlhodobým nehmotným majetkom a účtuje sa pri obstaraní do nákladov na účet **518014** – Drobný nehmotný majetok a zaraďí sa do operatívnej evidencie v triede majetku 9702. Predĺženie licencie, napr. update softvéru na dobu 1 roka sa zaúčtuje priamo do spotreby ako služba na účet **518 028** – Ostatné nehmotné služby,
  - drobný hmotný majetok do obstarávacej ceny 1.700,- €, ktorý nie je dlhodobým majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu, a zaraďí sa do operatívnej evidencie ako drobný hmotný majetok v triede 9701.

### **III. Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku**

1. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sú všetky náklady potrebné na obstaranie a uvedenie do používania, napr. projektová dokumentácia.
2. Reprodukčnou obstarávacou cenou (reálna hodnota)
  - dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne,

- dlhodobý nehmotný majetok a odpisovaný dlhodobý hmotný majetok novo-nájdený a v účtovníctve nezachytený, napríklad inventarizačný prebytok; účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok.
3. Ocenenie dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku VŠVU zvýši o náklady vynaložené na technické zhodnotenie, ak sa o technické zhodnotenie zvyšuje vstupná cena dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku prevyšujúca **1.700,- € / 2.400,- €** v úhrne za kalendárny rok.
  4. Technickým zhodnotením je:
    - rekonštrukcia, t.j. také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov, avšak za zmenu technických parametrov sa nepovažuje zámena použitého materiálu pri dodržaní jeho porovnateľných vlastností,
    - modernizácia, t.j. rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného majetku a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku, kde za neoddeliteľnú súčasť tohto majetku sa považujú samostatné hnutelné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou a spolu s ňou tvoria jeden majetkový celok,
    - zaradenie technického zhodnotenia rozvodov počítačových sietí sa zaradí ako komponentné odpisovanie do 2. odpis. skupiny (12 r. účtovný odpis, 6 r. daňový odpis (neplatí pre historické budovy – tie sa zaradia do 2. odpis. skupiny na 20 r. účtovný odpis a 6 rokov daňový odpis),
    - klimatizačné zariadenia sa zaradia ako komponentné odpisovanie do 4. odpis. skupiny, účtovný odpis 20 rokov, 12 r. daňový odpis (neplatí pre historické budovy, tu platí 2. odpis. skupina, 20 rokov účtovný a 6 rokov daňový odpis).
  5. Ocenenie súboru hnutelného majetku dodatočne zaradených do súboru hnutelného majetku VŠVU sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí.
  7. Pri zaraďovaní viacúčelovej budovy do príslušnej odpisovej skupiny sa bude musieť prihliadať na jej hlavné využitie určené z celkovej úžitkovej plochy.
  8. Nehmotný majetok sa bude odpisovať v súlade s účtovnými predpismi, najviac do výšky obstarávacej ceny, výnimkou je iba **goodwill**, ktorý sa povinne zahŕňa do základu dane (§ 17 zákona o dani z príjmov).
  9. Od 01.01.2015 sa **nebude môcť zrýchlene odpisovať** akýkoľvek majetok na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, ale iba majetok zaradený v druhej alebo v tretej odpisovej skupine, podľa určených koeficientoch. **VŠVU uplatňuje rovnomerný odpis.**
  10. **Neodpisujú sa:** nehmotné kultúrne pamiatky získané pri zriadení, pozemky, pestovateľské celky a porasty, umelecké diela a zbierky.

#### IV. Účtovné odpisy a odpisový plán

1. VŠVU delí účtovné odpisy na výkonové a časové. Za správnosť účtovných odpisov DHM a DNM zodpovedná zamestnanec na úseku pre správu a evidenciu majetku.

2. Výkonové odpisy sa stanovujú pri DHM, pri ktorých výrobca v parametroch uviedol životnosť majetku (napr. výrobca kopírovacieho stroja uviedol životnosť 300 000 kópií alebo pri monitore je výrobcom uvedený počet hodín životnosti 10 rokov). T. j. výkonové odpisy sa stanovujú podľa životnosti alebo predpokladaných výkonov daného majetku.
3. Technické zhodnotenie vykonané na nehnuteľnej kultúrnej pamiatky (§ 22 ods.6 písm. c, a § 29 ods. 1 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov) **vyššie ako 1.700,- € sa odpisuje samostatne ako iný majetok**, je zaradené v položke 2-39 prílohy ZDP. Tento majetok sa bude účtovne odpisovať 20 rokov rovnomerným spôsobom bez rozdielu druhu technického zhodnotenia a daňové zatriedenie bude na 6 rokov v druhej odpisovej skupine.
4. Zamestnanec na úseku pre správu a evidenciu majetku vloží potrebné údaje do programu SAP.
5. Výkonové odpisy sa počítajú podľa nasledovného vzorca:  
 mesačný odpis = (obstarávacia cena x počet rokov) : 12, kde počet rokov = celkový výkon : ročný výkon;  
 Keď nie je možné stanoviť výkonový odpis, tak sa stanoví časový odpis v nadväznosti na zaradenie DHM do kódu produkcie rovnomerným spôsobom odpisovania vyjadreným ročnou odpisovou sadzbou v percentách.

**Doba odpisovania DHM na účely účtovné je nasledovná:**

Odpisov skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis	Prvý rok (%)	Ďalší rok (%)
1	8 rokov	1/8	12,50	12,50
2	12 rokov	1/12	8,3334	8,3334
3	20 rokov	1/20	5,00	5,00
4	20 rokov	1/20	5,00	5,00
5	25 rokov	1/25	4,00	4,00
6	100 rokov	1/100	1,00	1,00

6. **DNM** sa odpisuje rovnomerne v závislosti od skutočnej doby využiteľnosti **najviac 5 rokov** od jeho obstarania.

#### **V. Daňové odpisy**

1. DHM a DNM využívaný na podnikateľskú činnosť, ktorá nesúvisí s plnením hlavných úloh VŠVU, sa odpisuje vo výške odpisov ustanovených zákonom o dani z príjmov rovnomerne.
2. Ak sa DHM a DNM využíva iba čiastočne na podnikateľskú činnosť, ktorá nesúvisí s plnením hlavných úloh VŠVU, daňové odpisy sa uplatňujú čiastočne.
3. DNM sa odpisuje rovnomerne v 1. odpisovej skupine 4 roky.

4. DHM sa zatriedi do kódu produkcie a zaradí podľa prílohy č. 2 k zákonu o dani z príjmov do príslušnej odpisovej skupiny. DHM ktorý nie je možné zaradiť podľa príslušnej prílohy ZDP, sa zaradí do odpisovej skupiny č. 2.
5. **Výška daňových odpisov je nasledovná:**

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis	Prvý rok (%)	Ďalší rok (%)
1	4 roky	1/4	25,00	25,00
2	6 rokov	1/6	16,67	16,67
3	8 rokov	1/8	12,50	12,50
4	12 rokov	1/12	8,3334	8,3334
5	20 rokov	1/20	5	5
6	40 rokov	1/40	2,50	2,50

Vypočítaný daňový ročný odpis sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.

6. V súlade s § 22 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani príjmu sa od 01.01.2015 zásadne mení účtovanie odpisov dlhodobého hmotného majetku. Hlavnou zmenou je rozšírenie počtu odpisových skupín zo štyroch na šesť.
- Zaradenie v prvých dvoch odpisových skupinách zostáva nezmenené, tzn.:
- **do prvej odpisovej skupiny** budú zaradené napr. osobné autá, počítače, navigačné zariadenia, textilné stroje, spotrebná elektronika, optické a fotografické prístroje, atď.
  - **do druhej odpisovej skupiny** budú zaradené montované stavby z dreva, radiátory, kotly, čerpadlá a kompresory, batérie a akumulátory, nábytok, atď.
  - **do tretej odpisovej skupiny** sa zaraďuje majetok technologického charakteru, ako sú elektrické motory, turbíny, transformátory, pece, horáky, atď.
  - **do štvrtej odpisovej skupiny** sa zaraďuje napr. osobný a nákladný výťah, klimatizačné zariadenie a iný majetok, ktorý je možné po novom odpisovať ako samostatné komponenty.
  - **do piatej odpisovej skupiny** sa zaraďujú výrobné budovy a priemyselné stavby ( VŠVU nepoužíva )
  - **do šiestej odpisovej skupiny** budú zaraďované nevýrobné typy budov a stavieb, ako sú budovy na administratívu, vzdelávanie, kultúru a verejnú zábavu, bytové budovy a hotely.

## VI. Oprávky za minulé roky

1. VŠVU prepočíta oprávky za minulé roky na príslušných účtoch účtovných skupín 07 Oprávky k DNM a 08 Oprávky k DHM súvzťažne s účtom 411 – Základné imanie.
2. Zaradenie majetku od 01. marca 2009 podľa novej klasifikácie sa bude uplatňovať od tohto dátumu. Nová klasifikácia vychádza zo zák. č. 60/2009 Z. z., ktorým bol novelizovaný zákon o dani z príjmov (ďalej len „novela“).

3. Odpisy sa začínajú účtovať v mesiaci zaradenia majetku – cyklus účtovných odpisov je 1 mesiac.
4. Zaradenie majetku podľa vstupných cien sa riadi usmernením zo dňa 17.3.2009, ktorá vychádza z § 22 zákona o dani z príjmov v znení novely.
5. Nehmotný majetok sa odpisuje do 5 rokov od jeho obstarania. Výnimku tvoria softvéry a oceneľné práva, ktoré sa odpisujú podľa skutočnej doby použiteľnosti.
6. Hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na jeho opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam a používaniu, t. j. podľa doby použiteľnosti a s ohľadom na opotrebovanie.

#### **VII. Zodpovednosť za správnosť odpisov**

1. Odpisovanie DHM a DNM sa vykonáva jednak účtovne ako účtovné odpisovanie (podľa zákona o účtovníctve) a ďalej ako daňové odpisovanie (podľa zákona o dani z príjmov)
2. Za správnu výšku odpisov a ich prenos do účtovníctva zodpovedá zamestnanec úseku, ktorý spravuje agendu správy a evidenciu majetku v programe SAP.

#### **VIII. Záverečné ustanovenie**

1. Táto smernica nadobúda platnosť dňom jej podpísania a účinnosť dňom 01. januára 2015
2. Dňom nadobudnutia účinnosti tejto smernice stráca platnosť a účinnosť Smernica o účtovných a daňových odpisoch (odpisový plán) v znení z 31.6.2009 a Dodatku č. 1 z 01.01.2010.

V Bratislave dňa 29. decembra 2014

prof. Stanislav Stankoci, akad. mal.  
rektor VŠVU