

Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení

Každá účtovná jednotka je povinná na konci zdaňovacieho roka skontrolovať náklady, ktoré sú **daňovým výdavkom až po ich reálnom zaplatení**. Ak nie sú zaplatené, máme povinnosť o **nezaplatenú hodnotu zvýšiť základ dane** a platiť vyššiu daň. Náklady, ktoré sú daňovými výdavkami až po zaplatení, sú vymedzené v [§ 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov](#). S účinnosťou od 01.01.2020 sem patria:

- kompenzačné platby vyplácané podľa osobitného predpisu,
- výdavky na nájomné za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti zaplatené PO aj FO,
- odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how) a odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu, pričom tieto výdavky (náklady) a odplaty zaplatené fyzickej osobe za príslušné zdaňovacie obdobie sa uznávajú najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,
- výdavky (náklady) na marketingové štúdie a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka,
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo obdobných zmlúv,
- výdavky vzťahujúce sa k úhrade príjmov daňovníkovi nespolupracujúceho štátu,
- výdavky na poradenské služby a právne služby zatriedené do kódu Klasifikácie produktov: 69.1, 69.2, 70.1 a 70.22,
- paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, zmluvné pokuty, poplatky a úroky z omeškania u dlžníka a odstupné u oprávnenej osoby,
- výdavky (náklady) na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe,
- výdavky na reklamu poskytnuté podľa [§ 12 ods. 3 písm. a\)](#), tzn. výdavky poskytnuté neziskovej organizácii, nadácii, neinvestičnému fondu a občianskemu združeniu,
- daň z poistenia platená poisťníkom.



Vyššie spomínané náklady sú u odberateľa daňovým nákladom až po ich zaplatení. U dodávateľa sú zdaniteľným výnosom v zdaňovacom období, kedy sa o nich vo výnosoch účtuje.



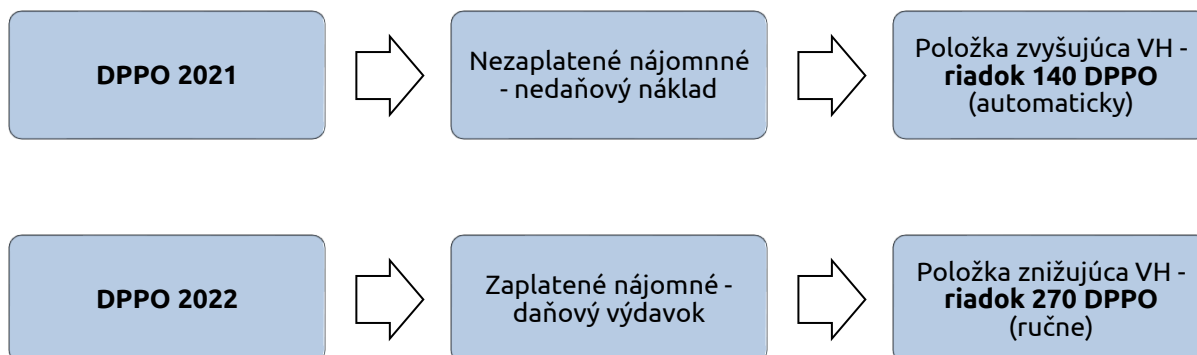
Spoločnosť XYZ, s. r. o. si od spoločnosti ABC, s. r. o. prenajímala počas roka stavebné náradie, ktoré má k 31. 12. 2021 zaúčtované v nákladoch. Spoločnosť nezaplatila dohodnuté nájomné za mesiac december 2021 v celkovej sume 150 eur. Úhrada bude zrealizovaná až v januári 2022.

Nezaplatené nájomné nie je daňovým výdavkom, preto je potrebné zvýšenie základu dane. V pôvodnom doklade, kde sme účtovali o nájomnom, zmeníme účet na nedaňový účet, napr. 518.900.

Doklad	Účtovný prípad	Suma	MD	D
DF	Nájomné za stavebné náradie	150		321.000
	Základ dane	125	518.900	
	DPH 20 %	25	343.020	

V menu **Číselník – Účtový rozvrh** si nastavíme smerovanie účtu 518.900 na riadok **140 v DPPO**. Suma 125 eur sa automaticky zobrazí na danom riadku ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia.

Po úhrade záväzku v roku 2022 sa nájomné stáva daňovým výdavkom. V DPPO za rok 2022 vykonáme zníženie základu dane. Sumu 125 eur uvedieme ako položku znižujúcu výsledok hospodárenia na **riadku 270**. Vzhľadom na to, že o tom neúčtujeme, sumu v príslušnom riadku uvedieme ručne.



Tvorba a zúčtovanie rezerv

Rezerva sa tvorí na základe opatrnosti na riziká a straty. Rezervy predstavujú budúce záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo neurčitou výškou, avšak so známym účelom ich použitia. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti opäť nastane zníženie ekonomického úžitku účtovnej jednotky.



V prípade záväzku s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezervy, ale na príslušnom účte záväzku.

Zásady pre tvorbu, použitie a zúčtovanie rezerv upravujú postupy účtovania a zákon o účtovníctve.

Rezervy účtujeme pomocou interných dokladov. Súčasťou interných dokladov je doklad o dôvode a výpočte rezervy, prípadne odkaz na iný doklad, ktorý preukazuje dôvod a výšku.

Časové hľadisko rezerv

Krátkodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku najviac 1 rok)
• 323 - Záonné a ostatné rezervy

Dlhodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku viac ako 1 rok)
• 451 - Záonné rezervy
• 459 - Ostatné rezervy



Rezerva sa tvorí vždy na konkrétny účel, ktorý musí byť stanovený v internej smernici spoločnosti. Rezervu môžeme použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená.

Výška sa určuje odhadom, pričom **vychádzame z predchádzajúcich skúseností a rozpočtov**. Spôsob tvorby, výpočet a použitie uvádzame v internej smernici.

Účtovné hľadisko

Na čo všetko môžeme vytvárať rezervu nám ustanovuje [§ 19 ods. 7 Postupov účtovania PÚ](#). Vytvárame ich napríklad na:

- náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
- reklamácie a záručné opravy, pokuty, penále, prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- odstupné, nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia, vyplácanie prémie a odmien,
- odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
- nevyfakturované dodávky a služby, u ktorých nie je známa suma,
- bonusy, skontá, rabaty a podobne,
- náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky, náklady na zostavenie daňového priznania.

Daňové hľadisko

Vytvorené rezervy priamo/ nepriamo zvyšujú náklady a vplývajú na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. Pri určení základu dane ich preto posudzujeme aj z daňového hľadiska. Za daňový výdavok uznávame len **tvorbu rezerv, ktoré sú ustanovené v zákone o dani z príjmov v § 20**. Z daňového hľadiska členíme rezervy na:

- **zákonne daňové**, ich tvorba je daňovým výdavkom (tvorené podľa [§ 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov](#)),
 - ✓ **rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov**, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
 - ✓ **rezerva na mzdu pri uplatňovaní konta pracovného času** vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnancov,
 - ✓ **iné špecifické rezervy** tvorené napr. v súlade so zákonom o obchodovaní s emisnými kvótami, so zákonom o lesoch, so zákonom o odpadoch (prevádzkovatelia skládok), atď.
- **ostatné nedaňové**, ich tvorba nie je daňovým výdavkom (tvorené podľa účtovných a interných predpisov). V DPPO upravíme následne základ dane cez položky zvyšujúce výsledok hospodárenia.

Ostatné rezervy, ktoré môžu účtovné jednotky najčastejšie tvoriť:

- reklamácie a záručné opravy,
- odstránenie odpadov a obalov,
- demolácia budov,
- odstupné,
- odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
- bonusy, skontá, rabaty, ktoré sa týkajú výrobkov, tovaru a služieb predaných pred ukončením vykazovaného účtovného obdobia,
- pokuty a penále,