

Vybrané položky znižujúce výsledok hospodárenia

Riadok 210 - Kreditné úroky

Podľa [§ 43 ods. 6](#) sa daňová povinnosť daňovníka z príjmov z kreditných úrokov vyberaná zrážkou považuje za splnenú po vykonaní zrážky dane. Hodnotu celkových kreditných úrokov uvádzame v daňovom priznaní v **riadku 210**.

Sumu môžeme do daňového priznania doplniť ručne, alebo ak účtujeme úroky na konkrétnom účte napr. **662.900**, nastavíme si v účtovom rozvrhu účet ako **nedaňový** a v záložke Výkazy – Priznanie k dani z príjmov PO zvolíme smerovanie do riadku 210.

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 a príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona	210	120,00
--	-----	--------

V riadku sa uvádzajú aj iné príjmy, ktoré nie sú predmetom dane napr.:

- **Príjem získaný darovaním** účtovaný na účte **648** (okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa).
- Príjem – Podiel na zisku/dividenda vyplácaný po zdanení zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva v rozsahu v akom nie je daňovým výdavkom u daňovníka vyplácajúceho tento podiel na zisku.
- Príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov pri zrušení daňovníka bez likvidácie a to aj vtedy, ak súčasťou splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti je aj majetok spoločnosti so sídlom v členskom štáte EÚ, účtované na účtoch 665 a 666.

Riadok 220 – Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane v NUJ

Daňovník nezaložený/nezriadený na podnikanie uvádza napr. príjem získaný darovaním, príjem z podielu zaplatenej dane 2%.

Riadok 230 – Príjmy oslobodené od dane podľa § 13

V riadku uvádzame príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ZDP. Napríklad **príspevky Prvej pomoci**, dotácie poskytnuté MK SR v súvislosti s pandémiou COVID 19 - § 13 ods. 2 písm. k) ZDP. Náklady, na ktoré sú príspevky prvej pomoci/dotácie z MK SR vynaložené (mzdové náklady, prípadne odvody zamestnávateľa do výšky poskytnutého príspevku) sa s princípom neutrálneho dopadu na základ dane uvedú ako nedaňové náklady v riadku 14. Tab. A – Náklady vynaložené na príjmy oslobodené od dane.

Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	230	
---	-----	--

Daňovník nezaložený/nezriadený na podnikanie uvádza v riadku 230 oslobodené príjmy plynúce z jeho hlavnej nezdaňovanej činnosti.

Riadok 240

Program ho vyplňa automaticky po vyplnení **Prílohy k § 13a a 13b zákona**. Tento údaj sa preberá z **riadku 3** a nie je možné ho editovať, iba v prípade, ak upravíme hodnoty v prílohe.

Príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 (z r. 3 prílohy k § 13a a 13b zákona)	240		
--	-----	--	--



Ak daňovník vyplňa uvedenú prílohu spolu s riadkom 240 je potrebné aby na 1. strane tlačiva zaklikol voľbu „Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a alebo § 13b zákona.“

Riadok 250

V riadku evidujeme kladný rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi. Ak daňové odpisy prevyšujú účtovné odpisy v tabuľke B, ktorá sa nachádza na 5. strane, program automaticky doplní tento rozdiel do riadku 250. Riadok nemôžeme ručne editovať. Ak chceme vykonať zmenu na riadku je potrebné upraviť tabuľku B.

Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250		
--	-----	--	--

Riadok 270

Riadok vyplňa daňovník ručne. Uvádza sa tu náklady podľa § 17 ods. 19 ZDP (v predchádzajúcich ZO zvyšovali ZD z dôvodu ich nezaplatenia), ktoré boli zaplatené v danom ZO – daňovník má nárok na zníženie ZD.

Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	270		
---	-----	--	--



Spoločnosť platiteľ DPH so ZO kalendárny rok prijala v roku 2021 službu vedenia účtovníctva v sume 2 000 eur základ dane + DPH 400 eur, za ktorú do 31. 12. 2021 dodávateľovi nezaplatila. Z dôvodu nezaplatenia V DPPO 2021 zvyšovala základ dane v r. 140 v sume 2 000 eur. V roku 2022 zaplatila polovicu záväzku v sumu 1 200 eur. V akej sume zníži základ dane v DPPO za rok 2022?

ZO kalendárny rok 2021

R. 140: 2 000 eur bola pripočítateľná položka k VH, daňový výdavok len po zaplatení § 17 ods.19 písm. f) ZDP

ZO kalendárny rok 2022

Čiastočnú platbu v sume 1 200 eur je potrebné v pomernej časti priradiť k úhrade DPH a k úhrade nákladu, ktorý je daňovým výdavkom až po zaplatení. Z čiastočnej úhrady pripadá 200 eur k DPH a 1 000 eur k nákladu, daňovník zníži základ dane v r. 270 v sume 1 000 eur.

R. 270: 1 000 eur je odpočítateľná položka od VH

Riadok 290 - Ostatné položky znižujúce VH

V riadku 290 sa uvedú napríklad:

- Rozdiel, o ktorý **účtovná zostatková cena hmotného majetku zaúčtovaná do nákladov pri jeho vyradení je nižšia ako daňová zostatková cena**, § 19 ods. 3 písm. b), c), d) a g).
- Kurzové rozdiely znižujúce VH, vyplývajúce z uplatnenia osobitného zahrňovania kurzových rozdielov do ZD podľa § 17 ods. 17, osobitné uplatňovanie sa vyznačí aj na strane 1.

- **Suma použitých a zrušených rezerv** § 17 ods. 23 zákona, ktorých tvorba nebola uznaná za DV – okrem rezerv použitých na náklady, ktoré nie sú daňovým výdavkom (napr. rezervy na penále).
- Zmarená investícia – suma vypočítaná v pomernej výške podľa § 17 ods. 3 písm. g) zákona, o ktorú sa znižuje základ dane (v predchádzajúcom ZO sa zvyšoval ZD).
- Ostatné položky znižujúce VH a neuvedené v r. 210 až 280.

Vecná náplň riadku 290 sa uvedie v VII. Časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka.

Vybrané položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

Riadok 302 – Test výšky základu dane

Ak v Evidencii dlhodobého majetku odpisujeme osobné automobily alebo elektromobily zatriedené v KP 29.10.2, ktorých vstupná cena je 48 000 eur a viac (tzv. luxusné automobily), je potrebné v DP vykonať test na výšku základu dane a v prípade potreby v r. 302 upraviť – zvýšiť základ dane podľa §17 ods. 34 ZDP.

Luxusné automobily

Pri teste základu dane sa pri luxusných osobných automobiloch KP 29.10.2 posudzuje **ročný daňový odpis** z limitovanej vstupnej ceny **12 000 eur** (48 000 eur/4 roky), resp. pomerná časť z ročného odpisu podľa mesiaca zaradenia.

Ak je **základ dane v r. 301 < 12 000 eur** (prípadne 12 000 x (krát) počet daňovo odpisovaných luxusných osobných automobilov), vykoná sa úprava základu dane automaticky po potvrdení tlačidla v riadku 301 daňového priznania. **Základ dane sa v riadku 302 zvýši o kladný rozdiel medzi** vypočítaným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny luxusného osobného automobilu.

Luxusné elektromobily

Pri teste základu dane sa pri luxusných elektromobiloch KP 29.10.2 posudzuje **ročný daňový odpis** z limitovanej vstupnej ceny **24 000 eur** (48 000 eur/2 roky), resp. pomerná časť z ročného odpisu podľa mesiaca zaradenia.

Ak je **základ dane v r. 301 < 24 000 eur** (prípadne 24 000 x (krát) počet daňovo odpisovaných luxusných elektromobilov), vykoná sa úprava základu dane automaticky po potvrdení tlačidla v riadku 301 daňového priznania PO. **Základ dane sa na riadku 302 zvýši o kladný rozdiel medzi** vypočítaným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny luxusného elektromobilu.



Pokiaľ sa v evidencii majetku nachádzajú luxusné automobily, ktoré sú zaradené v OS 0 a aj v OS 1, **Test základu dane** porovnáva hodnotu základu dane so sumou limitovaného odpisu nasledovne: suma **12 000 eur x počet luxusných automobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v OS 1 + **(plus) 24 000 eur x počet luxusných elektromobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v OS 0.



Spoločnosť má vyčíslený základ dane v hodnote 29 390,09 eura. V Evidencii dlhodobého majetku má zaradený **jeden luxusný osobný automobil** v OS 1 a **jeden luxusný elektromobil** zaradený v OS 0. Ročný daňový odpis spolu za oba automobily je v sume 38 250 eur. Vykoná sa zvýšenie základu dane v riadku 302?

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301	Test základu dane	29 390,09
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302		

Info

 Základ dane (29 390,09 Eur) je nižší ako úhrn ročných daňových odpisov luxusných automobilov v evidencii majetku, vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 Eur (36 000,00 Eur). Je potrebné zvýšenie základu dane podľa § 17 ods. 34 Zákona o dani z príjmov.

Základ dane sa na riadku 302 automaticky zvýši o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných zo vstupnej ceny 48 000 Eur.

Ok

Keďže základ dane je **nižší ako limitovaný základ dane 36 000 eur**, ktorý tvorí limitovaný odpis za jeden luxusný osobný automobil 12 000 eur plus jeden luxusný elektromobil 24 000 eur, tak **je potrebné zvýšenie základu dane** o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených daňových odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 eur.

Po potvrdení hlášky program automaticky do **riadku 302** doplní rozdiel 2 250 eur (skutočne uplatnený daňový odpis mínus pomerný odpis z limitovanej VC (38 250 eur – 36 000 eur)).

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301	Test základu dane	29 390,09
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302		2 250,00

Pre porovnanie a kontrolu je možné využiť tlačovú zostavu **Limitovaná vstupná cena**, ktorá obsahuje **vypočítanú sumu, o ktorú je potrebné upraviť základ dane** v prípade, ak je ZD < 12 000 eur alebo 24 000 eur.

Dlhodobý majetok - Daňové odpisy - limitovaná vstupná cena							Strana: 1
Poznámka:							Za obdobie od: 1 / 2022
Firma: DPPO 2022 Legislatívna Tour, s.r.o. (2022), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina							do: 12 / 2022
P.č.	Inventárne číslo	Názov	Zdaň. obdobie	Vstupná cena daňová [EUR]	Daňový odpis [EUR]	Odpis z limitovanej vstupnej ceny [EUR]	Úprava základu dane* [EUR]
1	000012	Luxusný osobný automobil	2022	49 000,00	12 250,00	12 000,00	250,00
2	000013	Luxusný elektromobil	2022	52 000,00	26 000,00	24 000,00	2 000,00
Spolu:				101 000,00	38 250,00	36 000,00	2 250,00
* O uvedenú sumu sa zvýši základ dane len v prípade, že je základ dane v aktuálnom z daňovacom období menší ako súčet: 12 000 Eur x počet osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 Eur a vyššou v I. OS. a 24 000 Eur x počet osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 Eur a vyššou v II. OS.							



V prípade, že si osobný automobil alebo elektromobil so vstupnou cenou 48 000 eur a viac prenajímame (sme nájomca a uplatňujeme si do daňových výdavkov zaplatené nájomné), tak test výšky základu dane a úpravu základu dane podľa § 17 ods. 35 ZDP je potrebné vykonať mimo programu OMEGA. Sumu do riadku 302 v prípade potreby doplníme ručne.