

Neinvestičná dotácia poskytnutá na krytie bežných prevádzkových nákladov: Do základu dane sa dotácia na úhradu prevádzkových nákladov zahŕňa podľa príslušných postupov účtovania vo vecnom a časovom súlade s účtovaním súvisiacich nákladov, na ktoré bola dotácia poskytnutá. Suma dotácie sa tak účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúceho vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov.

Investičná dotácia poskytnutá na obstaranie hmotného a nehmotného majetku: Suma dotácie sa účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúceho vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov. Dotácia na obstaranie odpisovaného hmotného majetku sa zahŕňa do základu dane vo výške, v akej sa do základu dane zahŕňajú daňové odpisy tohto hmotného majetku.

Pri účtovaní dotácie sa postupuje podľa § 52a Postupov účtovania v PÚ. Výsledkom zahrňovania dotácií do zdaniteľných príjmov a k nim uplatnených daňových výdavkov je neutrálny dopad na základ dane.



Kde vykazujem dotáciu z Ministerstva dopravy v Daňovom priznaní a aké výdavky musím pripočítavať v súvislosti s touto dotáciou?

V októbri sme prijali dotáciu z ministerstva dopravy, účtovali sme ju na účte 648. Je to dotácia na prevádzkové náklady. Je možné ju použiť spätne od marca minulého roka a ešte pol roka po jej obdržaní. Celú dotáciu na účet 648 účtujeme v roku 2020 alebo jej nespotrebovanú časť do roku 2021? Ako je to s nákladmi? Alikvotne k tomu vytvorím aj pripočítateľnú položku k nákladom?

V odpovedi predpokladám, že ide o dotácie v rámci schémy pomoci v cestovnom ruchu na zmiernenie dopadov krízy, spôsobenej pandémiou ochorenia COVID-19. Uvedené dotácie nie sú od dane z príjmov oslobodené. Tzn. v DPPO sa úpravy cez pripočítateľné a odpočítateľné položky nevykonajú. Ide o neinvestičnú dotáciu poskytnutú na krytie prevádzkových nákladov: Do základu dane sa dotácia na úhradu prevádzkových nákladov zahŕňa podľa príslušných postupov účtovania vo vecnom a časovom súlade s účtovaním súvisiacich nákladov, na ktoré bola dotácia poskytnutá. Suma dotácie sa tak účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúceho vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov. Pri účtovaní dotácie sa postupuje podľa § 52a Postupov účtovania v PÚ.

Účtovný pohľad v roku 2020:

Predpis dotácie na základe žiadosti/zmluvy

346/648 v sume zaúčtovaných súvisiacich nákladov, na ktoré bola dotácia použitá/kompenzovaná

346/384 v sume dotácie prislúchajúcej na úhradu nákladov v roku 2021

Príjem dotácie na BÚ 221/346

Daňový pohľad v roku 2020:

Výnos na 648 zdaniteľným príjmom, do základu dane sa zahrnie v súlade s účtovnými predpismi.

Zaúčtované náklady, na ktoré bola dotácia použitá po splnení podmienok zákona o dani z príjmov sú daňovým výdavkom.

Výsledkom je neutrálny dopad na ZD.

V účtovnom období 2021:

Účet 384 sa rozpúšťa v prospech účtu 648 v sume kompenzovaných nákladov zaúčtovaných v roku 2021.

6. SADZBA DANE Z PRÍJMOV



PO založená v máji 2020. Ako bude počítať sumu v riadku 550 na výšku výpočtu dane (15% alebo 21 %)?

Predpokladám, že v otázke je myslená suma v riadku 560. Daňovník uvedie v DPPO 2020 výšku zdaniteľných príjmov v riadku 560 za obdobie máj až december 2020 (kratšie zdaňovacie obdobie kalendárneho roka).