

Legislatívna TOUR 2020/21

KROS Academy



**Položky zvyšujúce a znižujúce
výsledok hospodárenia**

v DPPO 2020



OBSAH

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | POLOŽKY ZVYŠUJÚCE VYSLEDOK HOSPODÁRENIA | 3 |
| | R110..... | 3 |
| | R130..... | 4 |
| | R140..... | 19 |
| | R150..... | 21 |
| | R170..... | 22 |
| | R180..... | 22 |
| 2 | POLOŽKY ZNIŽUJÚCE VYSLEDOK HOSPODÁRENIA | 23 |
| | R210..... | 23 |
| | R220..... | 24 |
| | R230..... | 24 |
| | R240..... | 24 |
| | R250..... | 25 |
| | R260..... | 25 |
| | R270..... | 25 |
| | R290..... | 26 |

1 POLOŽKY ZVYŠUJÚCE VYSLEDOK HOSPODÁRENIA

R110

| | |
|--------|--|
| r. 110 | <p>Sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmy, vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepenažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100</p> <p>Uvedie sa aj rozdiel zvyšujúci ZD, o ktorý sa ceny pri vzájomných obchodných a finančných vzťahoch závislých osôb líšia od cien používaných medzi nezávislými osobami v porovnateľných obchodných a finančných vzťahoch, ak nie je súčasťou výsledku hospodárenia na r.100.</p> |
|--------|--|

V r. 110 uvádza závislá osoba rozdiel, o ktorý sa ceny alebo podmienky v kontrolovaných transakciách líšia od cien alebo podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách, pričom tento rozdiel znižuje základ dane alebo zvyšuje daňovú stratu. Pri určení rozdielu sa postupuje podľa § 18 ZDP a usmernenia [MF SR č. MF/019153/2018-724](#). – zverejnenom vo Finančnom spravodajcovi 2018 príspevok č. 34.

V r.110 sa uvádzajú tiež sumy nepenažných plnení, ak nie sú súčasťou VH. Napr. nepenažný príjem prenajímateľa, ktorý je vlastníkom prenajatej veci na základe nájomnej zmluvy alebo iného užívacieho vzťahu, § 17 ods. 20 a 21 ZDP.

Spoločnosť XXX s.r.o. v roku 2020 predala budovu spoločnosti YYY s. r. o. (konateľom spoločnosti YYY je syn konateľa spoločnosti XXX) za 150 000 eur, ide o významnú transakciu. Účtovná a daňová ZC nehnuteľnosti je 200 000 eur. Podľa princípu nezávislé vzťahu trhovú cenu predmetnej nehnuteľnosti je 350 000 eur.

Spoločnosti sú považované za závislé osoby v zmysle § 2 písm. n) bod. 1 ZDP, ktoré zrealizovali kontrolovanú transakciu.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|-------------------------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Vyradenie nehnuteľnosti | 541 | 081 | 200 000 |
| Predaj nehnuteľnosti (cena bez DPH) | 311 | 641 | 150 000 |

R110: 200 000,00 pripočítateľná položka k VH (350 000 – 150 000)

Tab. I r. 5 stĺpec 1: 150 000,00

Transferová dokumentácia skrátaná

Vyradenie nehnuteľnosti na účte 541 v sume 200 000 eur - daňový výdavok, pretože je v DPPO na r. 110 dodané.

Spoločnosť XXX s.r.o. prenajíma od roku 2018 inej spoločnosti obchodné priestory na základe nájomnej zmluvy. Nájomca v roku 2018 s písomným súhlasom prenajímateľa vykonal rekonštrukciu - technické zhodnotenie nad rámec povinností dohodnutých v nájomnej zmluve. Technické zhodnotenie nájomca odpisoval. V máji 2020 došlo ku skončeniu nájomného vzťahu, pričom nájomca zanechal obchodné priestory v stave po rekonštrukcii a nedohodol sa s prenajímateľom na jeho odpredaji. Zostatková cena TZ pri použití rovnomerného odpisovania je 3 000 eur – prenajímateľ v tejto sume ocenil výšku nepenažného príjmu.

Prenajímateľ má nepenažný príjem v zmysle § 17 ods. 20 písm. b) ZDP, ktorý sa zahrnie do ZD v zdaňovacom období, v ktorom došlo k skončeniu nájomnej zmluvy. Výška nepenažného príjmu sa určí vo výške ZC, ktorú by malo TZ pri použití rovnomerného odpisovania.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|---|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Bezodplatné nadobudnutie TZ ocenené reálnou hodnotou | 042 | 384 | 3 000 |
| Zvýšenie vstupnej ceny nehnuteľnosti | 021 | 042 | 3 000 |
| Zúčtovanie časového rozlíšenia výnosov vo výške účtovných odpisov | 384 | 648 | 100 |

R110: 2 900 eur pripočítateľná položka k VH, dodanie jednorazovo (3 000 – 100)

V nasledujúcich ZO sa 100 eur odpočíta od ZD, aby nedošlo k opätovnému zdaneniu.

R130

| | |
|-------------------|--|
| r. 130 | Výdavky/náklady, ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených v r. 140, 150 a 180. Uvedie sa súhrnný údaj, ktorého rozpis je uvedený v Tabuľke A III. časti - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami |
| Tab. A r.1 | Úhrn OC cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona v znení účinnom do 31.12.2015 a vstupných cien cenných papierov podľa § 25a zákona nezahrňovaných do daňových výdavkov § 19 ods. 2 písm. f) obstaraných po 31.12.2015. |

Spoločnosť nakúpila v decembri 2018 majetkové CP – akcie určené na obchodovanie za 60 000 eur, zaúčtovala na účet 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie. K 31.12.2019 zaúčtovala pokles reálnej hodnoty akcií zo 60 000 na 50 000 (v súlade s § 14 ods. 8 postupov účtovania PÚ). V januári 2020 spoločnosť akcie predala za 48 000 eur.

§ 19 ods. 2 písm. f) ZDP – DV sú výdavky vo výške **úhrnu** VC akcií a ostatných CP podľa § 25a v ZO, v ktorom dôjde k ich predaju, do výšky **úhrnu** príjmov z ich predaja

| | účtovanie | | Suma v eur |
|---|-----------|-------|------------|
| | MD | DAL | |
| Rok 2018 Zaradenie akcií do finančného majetku vo VC | 251 | 259 | 60 000 |
| Rok 2019 Pokles reálnej hodnoty akcií | 564 | 251 | 10 000 |
| Rok 2020 Vyradenie akcií v dôsledku predaja | 561AÚ | 251 | 50 000 |
| Predaj akcií | 315 | 661AÚ | 48 000 |

Náklad vyplývajúci z precenenia akcií v roku 2019 vstupoval do ZD v ZO roka 2019 (§ 17 ods. 1 písm. b) ZDP).

V ZO, kedy dochádza k predaju akcií sa do DV zahrnie vstupná cena akcií upravená o ocenenie do výšky príjmov z ich predaja.

Tab A r.1: 2 000,00 pripočítateľná položka k VH (uvádza sa kladný rozdiel z analytických účtov 561 a 661, 50 000 – 48 000)



Oslobodenie predaja akcií § 13c ZDP v znení účinnom od 1.1. 2020 – uplatní sa u akcionára a. s. a j. a. s. (po uplynutí 24 bezprostredne po seba nasledujúcich kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia priameho podielu najmenej 10% na základnom imaní obchodnej spoločnosti).

Do riadku 1 Tab. A sa uvádza aj suma nákladov vo výške úhrnu vstupných cien virtuálnych mien pri ich predaji prevyšujúca sumu výnosov z ich predaja podľa § 19 ods. 2 písm. v) ZDP. Tzn. strata z predaja virtuálnej meny v úhrnnej sume, ktorá sa zistí z rozdielu analytických účtov 568 a 668.

| | |
|------------------|---|
| Tab A r.2 | OC obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja podľa § 19 ods. 2 písm. g) zákona v znení účinnom do 31.12.2015 a vstupnej ceny obchodného podielu alebo zmenky podľa §25a zákona prevyšujúcej príjem z predaja podľa § 19 ods. 2 písm. g) zákona obstaraných po 31.12.2015. |
|------------------|---|

Spoločnosť účtuje od septembra 2019 o obchodnom podiele v inej spoločnosti v sume 10 000 eur. V roku 2020 svoj obchodný podiel predala za 7 000 eur.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|------------------------------|-----------|-------|------------|
| | MD | DAL | |
| Vyradenie finančného majetku | 561AÚ | 061 | 10 000 |
| Predaj obchodného podielu | 311 | 661AÚ | 7 000 |

V ZO, v ktorom dochádza k predaju obchodného podielu si spoločnosť uplatní v daňových výdavkoch vstupnú cenu obchodného podielu 10 000 eur do výšky príjmov z predaja 7 000 eur.

Tab A r.2: 3 000,00 pripočítateľná položka k VH (uvádza sa kladný rozdiel z rozdielu analytických účtov 561 a 661, 10 000 – 7 000)



Oslobodenie predaja obchodného podielu § 13c ZDP v znení účinnom od 1.1. 2020 – uplatní sa u spoločníka spoločnosti s ručením obmedzeným (po uplynutí 24 bezprostredne po seba nasledujúcich kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia priameho podielu najmenej 10% na základnom imaní obchodnej spoločnosti).

| | |
|-------------------|--|
| Tab A r. 3 | Spotreba PHL zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby PHL vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona |
|-------------------|--|

Výdavky na PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 1 – vedenie knihy jász a prepočet podľa spotreby

Spoločnosť má za rok 2020 na základe dokladov o nákupe zaúčtovaný nákup PHL na účte 501 vo výške 25 000 eur. Výdavky na PHL po prepočte podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 1 v znení účinnom do 21.7.2020 a v znení účinnom od 21.7.2020 sú vo výške 24 700 eur.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--|-----------|---------|------------|
| | MD | DAL | |
| Nákup PHL | 501 | 221,211 | 25 000 |
| Prepočet podľa spotreby vrátane navýšenia spotreby o 20% | | | 24 700 |

Tab A r. 3: 300,00 eur pripočítateľná položka k VH (Spotreba podľa dokladov – prepočítaná spotreba)



- Spotreba podľa NEDC a spotreba podľa WLTP – vyberie sa tá, ktorá je výhodnejšia
- Spotreba v meste, spotreba mimo mesta, kombinovaná spotreba – ak daňovník nevie preukázať koľko km sa najazdilo v meste, mimo mesta použije na prepočet spotreby kombinovanú spotrebu.
- Platiteľ DPH uplatnený odpočet DPH neupravuje.

Ukážka prepočtu výdavkov na PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) ZDP v znení účinnom do 20.7.2020 (vrátane) a v znení účinnom od 21.7.2020:

Spoločnosť zo ZO kalendárny rok má v evidencii majetku zaradené osobné motorové vozidlo, ktoré využíva výlučne na podnikania, vedie knihu jász. Za rok 2020 je na automobile najazdených 19 501 km. V nákladoch je zaúčtovaný nákup PHL vo výške 1 705 eur. Daňovník prepočítava spotrebu kombinovanou spotrebou 6,2 l/100 km. Priemerná cena PHL podľa Štatistického úradu za rok 2020 je napr. 1,10 eur/liter bez DPH. Ako daňovník postupuje pri prepočte výdavkov na PHL?

Prepočet do 20. 7. 2020 (vrátane):

V období od 1.1.2020 až 20.7. 2020 najazdil 10 250 km, nákup PHL zaúčtovaný v nákladoch 950 eur.
 $6,2l : 100km * 10\ 250km * 1,10eur/l = 699,05\ eur$

Nadspotreba (skutočná spotreba – normovaná spotreba): $950 - 699,05 = 250,95\ eur.$

Sumu 250,95 eur uvedie daňovník ako položku zvyšujúcu VH r. 3 tab. A s prenosom na r. 130. Zvyšuje sa základ dane.

Prepočet od 21. 7. 2020:

Od 21.7.2020 do 31.12.2020 najazdil 9 251 km, nákup PHL zaúčtovaný v nákladoch 755 eur

Zvýšená spotreba 6,2 l o 20% ($6,2 * 1,2 = 7,44$), t. j.: $7,44l : 100km * 9\ 251km * 1,10eur/l = 757,10\ eur$
 Prepočítaná spotreba 757,10 eur > reálna spotreba 755 eur.

Daňovník si v daňových výdavkoch môže uplatniť maximálne reálne vynaložený nákup PHL, t. j. v daňových výdavkoch uplatní 755 eur.

Výdavky na PHL podľa § 19 ods. 2 písm. l) bod 3 – paušálne výdavky do výšky 80% z preukázaného nákupu PHL

Spoločnosť platiteľ DPH má za rok 2020 na základe dokladov o nákupe zaúčtovaný nákup PHL na účte 501 vo výške 10 000 eur (8 000 daňový výdavok 80%, 2000 eur nedaňový výdavok 20%). Z nákupu PHL si uplatnil odpočítanie DPH vo výške 1 600 eur a bez nároku na odpočet DPH je suma 400 eur zaúčtovaná na nedaňovej analytickej evidencii účtu 501. Počet najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia je primeraný.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--------------------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Nákup PHL bez DPH vo výške 80% | 501.100 | 211 | 8 000 |
| Nákup PHL bez DPH vo výške 20% | 501.900 | 211 | 2 000 |

| | | | |
|--|---------|-----|-------|
| DPH s nárokom na odpočet | 343 | 211 | 1 600 |
| DPH bez nároku na odpočet (§ 49 ods. 5 zákona o DPH, § 21 ods. 2 písm. i) ZDP) | 501.910 | 211 | 400 |

Tab A r. 3: 2 000,00 eur je pripočítateľná položka k VH

Tab A r.16: 400,00 eur (nedaňová DPH prislúchajúca k nedaňovému výdavku DPH) **je pripočítateľná položka k VH**

Zmena v [§ 19 ods. 2 písm. l\) bod 1 ZDP](#) účinná od 21.7.2020

V daňových výdavkoch sa uplatňujú preukázateľne vynaložené výdavky (náklady) na spotrebované PHL prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch výrobcu alebo predajcu pričom s účinnosťou od 21.7.2020 sa táto **spotreba zvyšuje o 20%**. Zvýšenie spotreby je automatické (nevyžaduje sa jeho dokladovanie, zisťovanie). Naďalej sa vyžaduje doklad o kúpe PHL a povinné vedenie knihy jász.

Od 21.7.2020 daňovník prepočítava:

- Podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch výrobcu alebo predajcu pričom túto spotrebu **zvyšuje o 20%**. Napr. v TP je uvedená spotreba 7,4 l na 100 km, zvýši spotrebu o 20% na: $7,4 \cdot 1,2 = 8,88$ l
- Podľa spotreby PHL uvedenej v osvedčení o úradnom meraní (prelitrovanie), kt. bolo vydané osobou, kt. bola udelená autorizácia podľa osobitných predpisov – táto spotreba sa **NEzvyšuje** o 20% .

Pri nákladných automobiloch a pracovných mechanizmoch od 21.7.2020 daňovník prepočítava:

- Podľa spotreby preukázanej vlastným vnútorným aktom riadenia - táto spotreba sa o 20% **NEzvyšuje**.
- Podľa spotreby PHL uvedenej v osvedčení o úradnom meraní (prelitrovanie), kt. bolo vydané osobou, kt. bola udelená autorizácia podľa osobitných predpisov – táto spotreba sa o 20% **NEzvyšuje**.
- Podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo v doplňujúcich údajoch výrobcu alebo predajcu pričom túto spotrebu **zvyšuje o 20%**.

Zvýšenú spotrebu PHL je možné uplatniť na jazdy vykonané od 21.7.2020, a to aj vtedy, ak nákup PHL bol uskutočnený pred 21.7.2020. Príklad: Nákup PHL 20.7.2020 – pomerná časť nákupu PHL sa spotrebuje až na jazdy od 21.7.2020.

| | |
|-------------------|--|
| Tab A r. 4 | <p>Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatenej časti a nižším príjmom z jej postúpenia alebo výškou OP uznanej za DV podľa § 20 zákona. Ak súčasťou postúpenej pohľadávky je aj príslušenstvo, ktoré bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov, uvádza sa rozdiel medzi hodnotou príslušenstva a nižším príjmom z jeho postúpenia, § 19 ods. 3 písm. h) zákona.</p> <p>Uvádza sa tu aj rozdiel medzi hodnotou pohľadávky a nižším príjmom z jej postúpenia pri postúpení nadobudnutej pohľadávky ďalšiemu postupníkovi alebo výškou OP uznanej za daňový výdavok podľa § 20 ods. 10 až 12 zákona, § 21 ods. 2 písm. k) zákona.</p> |
|-------------------|--|

Spoločnosť v septembri 2020 postúpila pohľadávku zahrnutú do zdaniteľných príjmov v menovitej hodnote 6000 eur za sumu 500 eur a tiež príslušenstvo k tejto pohľadávke zahrnuté do zdaniteľných príjmov v menovitej hodnote 2000 eur za 100 eur. Pohľadávky boli v čase postúpenia nepremľčané a viac ako 1080 dní po lehote splatnosti. K pohľadávkam neboli tvorené OP.

Podľa § 19 ods. 3 písm. h) ZDP je pri postúpení pohľadávky daňovým výdavkom menovitá hodnota pohľadávky alebo jej nesplatená časť do výšky príjmu z jej postúpenia alebo do výšky tvorby OP, ktorá by bola uznaná za daňový výdavok podľa § 20 ods. 10,11,12 a 14. Ak je súčasťou postúpenia pohľadávky aj jej príslušenstvo, je daňovým výdavkom hodnota príslušenstva, ak bola zahrnutá do zdanielných príjmov – najviac do výšky príjmu plynúceho z jeho postúpenia.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|----------------------------------|-----------|-------|------------|
| | MD | DAL | |
| Odpis pohľadávky | 546AÚ | 311 | 6 000 |
| Výnos z postúpenia pohľadávky | 315 | 646AÚ | 500 |
| Odpis príslušenstva k pohľadávke | 546AÚ | 311 | 2 000 |
| Výnos z postúpenia príslušenstva | 315 | 646AÚ | 100 |

Menovitá hodnota pohľadávky: 6000 eur

Tvorba OP, ktorá by bola uznaná za DV podľa § 20 ods. 14: 6 000 eur (od splatnosti uplynula doba dlhšia ako 1080 dní, do DV by bola uznaná tvorba OP vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky).

Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky a tvorbou OP, ktorá by bola oznaná za DV je nula. Odpis postúpenej pohľadávky je DV v plnej výške 6 000 eur.

Hodnota príslušenstva k pohľadávke je DV len do výšky príjmu plynúceho z jeho postúpenia: 2 000 – 100 = 1 900 eur.

Tab A r. 4: 1 900,00 eur je pripočítateľná položka k VH

Príklady na zisťovanie rozdielu pri postúpení pohľadávky:

Odpis - menovitá hodnota pohľadávky 1 000 546AÚ

Výnos z postúpenia 300 646AÚ

Možnosť tvorby OP 0

Tab A r. 4: 700,00 eur (DV do výšky príjmu z postúpenia)

Odpis - menovitá hodnota pohľadávky 1 000 546AÚ

Výnos z postúpenia 300 646AÚ

Možnosť tvorby OP 200

Tab A r. 4: 700,00 eur (DV do výšky príjmu z postúpenia - výhodnejší ako do výšky OP)

Odpis - menovitá hodnota pohľadávky 1 000 546AÚ

Výnos z postúpenia 300 646AÚ

Možnosť tvorby OP 500

Tab A r. 4: 500,00 eur (do výšky možnej OP)

Odpis - menovitá hodnota pohľadávky 1 000 546AÚ

Výnos z postúpenia 300 646AÚ

Možnosť tvorby OP 800

Tab A r. 4: 200,00 eur (do výšky možnej OP)

| | |
|--|---------------------------------|
| OC nadobudnutej pohľadávky | 1 000 546AÚ |
| Výnos z postúpenia ďalšiemu postupníkovi | 300 646AÚ |
| Možnosť tvorby OP | 500 |
| Tab A r. 4: | 500,00 eur (do výšky nožnej OP) |

| | |
|-------------------|--|
| Tab A r. 5 | Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce 50% vymoženej pohľadávky, § 19 ods. 3 písm. p) zákona |
|-------------------|--|

Spoločnosť uhradila v roku 2020 advokátskej kancelárii províziu vo výške 1 000 eur za vymáhanie pohľadávky v menovitej hodnote 4 000 eur. Z pohľadávky bola vymožená suma 700 eur. Spoločnosť uzavrela s advokátskou kanceláriou zmluvu o vymáhaní pohľadávky.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| V roku 2020 | 518 | 321 | 1 000 |
| Provízia za vymoženú pohľadávku | | | |
| Úhrada provízie | 321 | 221 | 1 000 |
| Čiastočná úhrada pohľadávky na základe vymáhania | 221 | 311 | 700 |

Daňový výdavok sa posudzuje podľa typu uzatvorenej zmluvy:

- Zmluva o vymáhaní pohľadávky – provízia sa posudzuje podľa § 19 ods. 3 písm. p) ZDP, provízia je daňovým výdavkom najviac do výšky 50% vymoženej pohľadávky. Tzn. provízia nemusí byť v ZO zaplatená ale je obmedzená jej výška (v DPPO Tab. A r. 5).
- Zmluva o poskytovaní právnych služieb - právne služby patriace do kódu KP 69.1, provízia sa posudzuje podľa § 17 ods. 19 písm. f) ZDP. Tzn. provízia musí byť zaplatená a nie je obmedzená jej výška (v DPPO r. 140).

Tab A r. 5: 650,00 eur je pripočítateľná položka **k VH**. 1000 – 350 eur (350 eur je 50% zo sumy vymoženej pohľadávky 700 eur).

| | |
|-------------------|--|
| Tab A r. 6 | Výdavky na reprezentáciu a reklamné predmety podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona okrem alkoholických nápojov podľa § 4 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov |
|-------------------|--|

Na r. 6 sa uvádzajú:

- Výdavky/náklady na pohostenie a zábavu účtované na účte 513.
- Reklamné predmety, ak hodnota jedného reklamného predmetu presiahne 17 eur (platiteľ DPH suma bez DPH, neplatiteľ DPH suma s DPH).
- Darčkové reklamné poukážky – nepovažujú sa za reklamný predmet.
- Tabakové výroby - nepovažujú sa za reklamný predmet, ak nejde o výrobcu tabakových výrobkov
- Alkoholické nápoje – nepovažujú sa za reklamný predmet, ak nejde o výrobcu alkoholických nápojov. Okrem tichého vína, šumivého vína, tichého fermentovaného nápoja a šumivého

fermentovaného nápoja, ak hodnota jedného ks reklamného predmetu nepresiahne 17 eur a najviac v úhrnnej výške 5% zo základu dane (r. 304 DP).

Daňovník výrobcu tabakových výrobkov

- Tabakový výrobok sa považuje za reklamný predmet, ak hodnota jedného ks reklamného predmetu nepresiahne 17 eur.
- Na r. 6 uvedie tabakové výrobky, ktorých hodnota jedného ks reklamného predmetu presiahne 17 eur.

Daňovník výrobcu alkoholických nápojov

- Alkoholický nápoj sa považuje za reklamný predmet, ak hodnota jedného ks reklamného predmetu nepresiahne 17 eur.
- Na r. 6 uvedie alkoholické nápoje, ktorých hodnota jedného ks reklamného predmetu presiahne 17 eur.
- Neplatí pre neho limitácia – v úhrne najviac 5% zo základu dane na r. 304 DP.

Spoločnosť (nie je výrobkom alkoholických nápojov) v roku 2020 nakúpila:

- ako reklamný predmet víno zaúčtované v nákladoch v hodnote 6 000 eur, 15 eur/ks
- ako reklamný predmet víno zaúčtované v nákladoch v hodnote 8 000 eur, 20 eur/ks
- ako reklamný predmet koňak zaúčtovaný v nákladoch v hodnote 3 000 eur, 60 eur/ks
- darčkové reklamné poukážky zaúčtované v nákladoch v hodnote 500 eur, 10 eur/ks
- ako reklamný predmet kľúčenky zaúčtované v nákladoch v hodnote 1 200 eur, 12eur/ks

V súlade s § 21 ods. 1 písm. h) ZDP sa v daňových výdavkoch **neuplatní**:

- víno v hodnote 20 eur/ks (presahuje sumu 17 eur za ks) , v celkovej hodnote 8 000 eur
- koňak (alkoholický nápoj nie je reklamným predmetom u nevýrobcu alkohol. nápojov), v celkovej hodnote 3 000 eur
- darčkové reklamné poukážky (nepovažujú sa za reklamný predmet), v celkovej hodnote 500 eur

Tab A r. 6: 3 500,00 eur je pripočítateľná položka k VH (3000 eur koňak + 500 eur darčkové reklamné poukážky)

Tab A r. 16: 8 000,00 eur je pripočítateľná položka k VH (hodnota vína nad 17 eur za ks)

Zároveň spoločnosť má povinnosť v DPPO testovať výšku základu dane max. 5% na sumu nákupu vína ako reklamného predmetu zahrnutého v ZO do DV v sume 6 000 eur. Základ dane upravuje v prípade, ak nákup vína (6000 eur) za ZO presiahne 5% ZD. Ak presahuje – na r. 304 uvedie sumu presahujúcu 5% ZD.

Spoločnosť platiteľ DPH v rámci zorganizovanej reklamnej súťaže:

- odovzdala výhercovi PO osobný automobil v hodnote 12 000 eur bez DPH,
- vyplatila peňažné výhry fyzickým osobám v celkovej hodnote 5 000 eur.

Na účely ZDP:

- Je možné výdavky výdavky/náklady na obstaranie automobilu , kt. daňovník poskytne ako vecnú výhru do reklamnej súťaže **vyhlásenej za účelom podpory predaja a zvýšenie tržieb** považovať za DV v súlade s § 2 písm. i) a § 19 ods. 2 písm. k) ZDP.

- Daňová povinnosť k DPH pri bezodplatnom dodaní tovaru v súlade s § 8 ods. 3 zákona o DPH (organizátor súťaže si pri nákupe automobilu uplatnil odpočet DPH a teda má povinnosť odvieť DPH pri bezodplatnom dodaní tovaru) zaúčtovaná v nákladoch na účte 549 je považovaná za DV podľa § 19 ods. 2 písm. a) ZDP - DPH sa viaže k daňovému výdavku na reklamu podľa § 19 ods. 2 písm. k) ZDP.
- Peňažné výhry vyplatené fyzickým osobám je daňovník povinný zdaňiť zrážkovou daňou 19% zo sumy, ktorá presahuje 350 eur. Správcovi dane zrážkovú daň odvedie a predloží oznámenie o zrazení a odvedení dane najneskôr do 15. dňa nasledujúceho mesiaca.

Tab A r. 6: bez úpravy

| | |
|-------------------|---|
| Tab A r. 7 | Manká a škody presahujúce prijaté náhrady , § 21 ods. 2 písm. e) zákona |
|-------------------|---|

Na r. 7 sa uvádza:

- Rozdiel, o ktorý manká a škody zaúčtované na účtoch 549 a 569 presahujú prijaté náhrady účtované vo výnosoch.
- Rozdiel, o ktorý daňová zostatková cena hmotného majetku vyradeného z dôvodu škody presahuje príjmy z náhrad zahrňovaných do základu dane vrátane prijatých úhrad z predaja vyradeného majetku.

Škoda je daňovým výdavkom v plnej výške a do r. 7 sa neuvádza:

- Škoda nezavinená daňovníkom vzniknutá v dôsledku živelnej pohromy, napr. zemetrasenie, lavína krupobitie, povodne, blesk.
- Škoda nezavinená daňovníkom, spôsobené neznámym páchatelom v ZO, v ktorom bola táto skutočnosť potvrdená políciou.
- Stratné v maloobchodnom predaji na základe ekonomicky odôvodnených noriem určených daňovníkom.
- Nezavinený úhyn zvierat, ktoré sú zásobami.
- Preukázaný úhyn alebo nutná porážka zvierata základného stáda.

Spoločnosť v ZO kalendárneho roka 2020 účtovala do nákladov:

- *O krádeži tovaru v sume 15 000 eur a náhrade tejto škody od poisťovne v sume 5000 eur. V roku 2020 nebolo vyšetrovanie ukončené, polícia nepotvrdila neznámeho páchatela.*
- *O vyradení osobného automobilu z majetku v dôsledku totálnej škody pri havárii. Daňová a účtovná zostatková cena vyradeného automobilu je 16 000 eur. Prijatá náhrada škody od poisťovne 3 000 eur.*

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--|------------|------------|------------|
| | MD | DAL | |
| Vyradenie T v dôsledku škody | 549 | 132 | 15 000 |
| Predpis nároku na poisťné plnenie | 378 | 648 | 5 000 |
| Prijatá náhrada škody od poisťovne | 221 | 378 | 5 000 |
| Zúčtovanie zostatkovej ceny automobilu | 549 | 082 | 16 000 |
| Vyradenie automobilu v dôsledku totálnej škody | 082 | 022 | 32 000 |

| | | | |
|------------------------------------|-----|------------|-------|
| Predpis nároku na poistné plnenie | 378 | 648 | 3 000 |
| Prijatá náhrada škody od poisťovne | 221 | 378 | 3 000 |

Tab A r. 7: 23 000,00 eur je pripočítateľná položka k VH (15 000 – 5 000) + (16 000 – 3 000)

V prípade krádeže tovaru, z ktorého si platiteľ DPH odpočítal DPH je povinný odvieť DPH vo výške odpočítanej dane. Odvedená DPH zaúčtovaná na účte 549 je daňovým výdavkom v súlade s § 19 ods. 2 písm. a) ZDP.

| | |
|-------------------|--|
| Tab A r. 8 | Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním § 21 ods. 2 písm. f) zákona |
|-------------------|--|

V r. 8 sa uvádza suma poskytnutých darov z účtu 543.

V r. 8 sa neuvádzajú:

- Dary zaúčtované na účte 543 poskytnuté za účelom humanitárnej pomoci do zahraničia na základe darovacej zmluvy uzatvorenej MV SR – tieto dary sú daňovým výdavkom v súlade s § 19 ods. 2 písm. u) ZDP.
- Bezodplatného odovzdania zásob potravín Potravinovej banke Slovenska alebo daňovníkovi podľa § 12 ods. 3 (napr. neziskové organizácie, občianske združenia), ktorého predmetom činnosti je účel vymedzený v § 50 ods. 5, alebo registrovanému sociálnemu podniku, ktorého predmetom činnosti je účel vymedzený v § 50 ods. 5 písm. a), c) e) a i) – tieto dary sú daňovým výdavkom v súlade s § 21 ods. 2 písm. m).

| | |
|-------------------|---|
| Tab A r. 9 | Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok, § 21 ods. 2 písm. j) zákona |
|-------------------|---|

Na r. 9 sa uvedú OP, ktoré nie sú daňovo uznané (daňovú uznateľnosť OP ustanovuje § 20 ZDP), ale ktoré je účtovná jednotka povinná vytvárať v súlade s § 26 zákona o účtovníctve a v súlade s § 18 postupov účtovania, účtované na účtoch 505,553,547,565, na ľarchu účt. skupiny 61. Patria tu napr.:

- Opravné položky k zásobám tovaru, materiálu
- Opravné položky dlhodobému majetku
- Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku
- Opravné položky k pohľadávkam, ktoré nespĺňajú podmienky pre ich daňovú uznateľnosť podľa § 20 ZDP.

Spoločnosť účtovala k 31.12.2020 o opravnej položke k zásobám tovaru vo výške 4 000 eur. Zásoby tovaru sú ležiaky, ktoré bude spoločnosť predávať pod ich obstarávaciu cenu.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Tvorba OP k tovaru | 505 | 196 | 4 000 |

Tab A r. 9: 4 000,00 eur je pripočítateľná položka k VH, tvorba tejto OP nie je daňovo uznaná.



Zrušenie OP (MD 196/DAL 505), ktorá nie je uznaná za daňový výdavok sa nezahŕňa do základu dane v súlade s § 17 ods. 23 zákona o dani z príjmov.

Spoločnosť k 31.12.2020 zaúčtovala OP k nepremľčanej rizikovej zdaniteľnej pohľadávke vo výške 100 % jej menovitej hodnoty 1 200 eur (vrátane DPH). Pohľadávka je po splatnosti 500 dní.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|----------------------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Tvorba OP k rizikovej pohľadávke | 547 | 391 | 1 200 |

V súlade s 20 ods. 14 je tvorba OP daňovo uznateľná len do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky, t. j. 240 eur (pohľadávka je po splatnosti viac ako 360 dní a menej ako 720 dní).

Tab A r. 9: 960,00 eur je pripočítateľná položka k VH (1 200 - 240).

OP k rizikovým pohľadávkam

Daňová uznateľnosť OP podľa § 20 ods. 14 ZDP k nepremľčaným zdaniteľným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí:

- do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 360 dní,
- do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 720 dní,
- do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní.

Daňovú opravnú položku k rizikovej pohľadávke podľa ods. 14 nie je možné uplatniť:

- na pohľadávky, ktoré je možné započítať so splatnými záväzkami voči dlžníkovi,
- na pohľadávky nadobudnuté postúpením.

OP k príslušenstvu pohľadávok

Daňová uznateľnosť OP k príslušenstvu zdaniteľnej pohľadávky, pri ktorej je riziko, že ho dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí:

- do výšky 100% hodnoty príslušenstva alebo jeho neuhradenej časti, ak od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní, alebo
ak od splatnosti príslušenstva uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní.

Príslušenstvo pohľadávky (§ 121 ods. 3 Občianskeho zákonníka) : úroky, úroky z omeškania, poplatky z omeškania a náklady spojené s uplatnením pohľadávky.

OP k pohľadávkam – dlžník je v konkurze, reštrukturalizácii, určený splátkový kalendár

Daňovú uznateľnosť OP k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní a voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár upravuje § 20 ods. 10 a11 ZDP.

| | |
|--------------------|--|
| Tab A r. 10 | Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok, § 21 ods. 2 písm. j) zákona |
|--------------------|--|

Na r. 10 sa uvedie tvorba rezerv ktoré nie sú daňovo uznané (daňovú uznateľnosť rezerv ustanovuje § 20 ods. 9 ZDP), ale ktoré je účtovná jednotka povinná tvoriť v súlade s § 26 zákona o účtovníctve a v súlade s § 19 postupov účtovania. Patria tu napr.:

- rezerva na zostavenie účtovnej závierky, daňového priznania,
- rezerva na súdne spory,
- rezerva na bonusy, rabaty, reklamácie,
- rezerva na nevyfakturované dodávky.

Na r. 10 sa neuvedie rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca – rezerva je daňovým výdavkom podľa § 20 ods. 9 ZDP.

| | |
|--------------------|---|
| Tab A r. 11 | Daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona. Ide o prípady, ak došlo k porušeniu podmienok finančného prenájmu alebo po skončení operatívneho prenájmu dochádza ku kúpe prenajatej veci. |
|--------------------|---|

Porušeniu podmienok finančného prenájmu a jeho predčasné ukončenie nastáva najčastejšie z dôvodov:

- platobnej neschopnosti nájomcu,
- totálnej škody alebo krádež.

Pri vyradení hmotného majetku obstaraného formou finančného prenájmu z dôvodu porušenia podmienok fin. prenájmu sa daňová zostatková cena majetku uplatní v daňových výdavkoch rovnako akoby bol daňovník vlastníkom tohto majetku, tzn. podľa § 19 ods. 3 písm. b), d), e) a g) ZDP v závislosti na spôsobe vyradenia : predaj, škoda, likvidácia. Rozdiel medzi daňovou a účtovnou zostatkovou cenou sa uvedie na r. 290 (ak sa znižuje VH) alebo r. 16 Tab. A (ak sa zvyšuje VH).

V r. 11 sa uvedie:

- V prípade vrátenia predmetu prenájmu sa pri osobnom automobile a inom vymedzenom majetku v § 19 ods. 3 písm. b), uvedie rozdiel o ktorý daňová zostatková cena presahuje výnosy zaúčtované pri zrušení zmluvy.
- V prípade škody na predmete prenájmu (s výnimkou škody spôsobenej živelnou pohromou a škody s potvrdením polície o neznámom páchatelovi) sa uvedie rozdiel, o ktorý daňová zostatková cena presahuje výšku príjmov z náhrad zahrnovaných do základu dane , t. j. zostatková cena prevyšujúca náhradu škody od poisťovne alebo zodpovednej osoby za vznik škody.
- V prípade operatívneho prenájmu (nájmu bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci) ak po skončení nájmu došlo ku kúpe prenajatej veci za kúpnu cenu nižšiu, ako je jej daňová zostatková cena, uvedie sa kladný rozdiel medzi už uplatneným nájmom v daňových výdavkoch a rovnomerných odpisov, ktoré by mohol vlastník uplatniť počas trvania nájmovej zmluvy.

Predčasné ukončenia finančného prenájmu (lízingu) z dôvodu platobnej neschopnosti nájomcu

Spoločnosť v januári 2019 obstarala formou finančného prenájmu osobný automobil, ktorý zaradila do používania v hodnote 32 000 eur. Doba prenájmu je 36 mesiacov. Automobil zaradila do majetku a odpisovala v 1 OS, rovnomerným odpisom. V októbri 2020 z dôvodu platobnej neschopnosti došlo k predčasnému ukončeniu nájomnej zmluvy a spoločnosť odovzdala predmet nájmu prenajímateľovi. Daňová zostatková cena automobilu je 24 000 eur, účtovná zostatková cena je 18 000 eur.

Vyradenie automobilu z dôvodu jeho vrátenia lízingovej spoločnosti sa posudzuje ako predaj majetku podľa § 19 ods. 3 písm. b), tzn. daňová zostatková cena je daňovým výdavkom do výšky výnosov zaúčtovaných pri zrušení lízingovej zmluvy.

| | účtovanie | |
|---|-----------|------------|
| | MD | DAL |
| Zúčtovanie účtovnej ZC pri odovzdaní majetku | 551 | 082 |
| Vyradenie majetku | 082 | 022 |
| Vysporiadanie záväzku vo výške DPH a úroku | 474 | 325 |
| Vysporiadanie záväzku z prenájmu do výšky ZC istiny | 474 | 648 |
| Zaúčtovanie sankcie z predčasného ukončenia lízingovej zmluvy | 548 | 325 |

R 290 : 6 000,00 eur položka znižujúca VH , rozdiel medzi daňovou ZC a účtovnou ZC (24 000 -18 000)

Tab A r. 11: uvedie sa kladný rozdiel medzi daňovou zostatkovou cenou a sumou zaúčtovanou na účte 648, je to položka pripočítateľná k VH.

| | |
|--------------------|--|
| Tab A r. 12 | Obstarávacia cena zásob vyradeného T nezahrňovaná do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 21 ods. 2 písm. m) zákona |
|--------------------|--|

V riadku sa uvádzajú výdavky/náklady vo výške obstarávacej ceny:

- Zásob vyradeného T z dôvodu jeho klasifikácie ako nebezpečného podľa osobitných prepisov.
- Zásob vyradeného T likvidáciou z dôvodu uplynutia doby použiteľnosti alebo trvanlivosti, ak daňovník nepreukáže, že pred uplynutím tejto doby vykonal opatrenia na podporu ich predaja do uplynutia tejto doby formou postupného znižovania ceny, okrem:
 - Bezodplatného odovzdania potravín Potravinovej banke Slovenska.
 - Daňovníkovi podľa § 12 ods. 3 - neziskové organizácie, občianske združenia.. , ktorých predmetom činnosti je účel vymedzený v § 50 ods. 5 (poskytovanie sociálnej pomoci, ochrana a podpora zdravia, ochrana ľudských práv, podpora a rozvoj športu ..) alebo registrovanému sociálnemu podniku, ktorého predmetom činnosti je ochrana a podpora zdravia, poskytovanie sociálnej pomoci, podpora vzdelávania, organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti.
 - Liekov, ktorých výdaj je viazaný na lekársky predpis.
- Zásob vyradeného T bez stanovenej doby použiteľnosti alebo trvanlivosti, ak daňovník nepreukáže príjem z ich predaja (akceptuje sa akákoľvek výška príjmu aj 1 eur) okrem bezodplatného odovzdania zásob potravín Potravinovej banke Slovenska, neziskovým organizáciám, registrovanému sociálnemu podniku rovnako ako pri potravinách so stanovenou dobou použiteľnosti.

Spoločnosť z dôvodu nepredajnosti v roku 2020 zlikvidovala zásoby tovaru v hodnote 10 000 eur. T nemá stanovenú dobu použiteľnosti. Je obstarávacia cena týchto zásob daňovým výdavkom?

Spoločnosť nedosiahla žiadny príjem z predaja tovaru, obstarávacia cena zlikvidovaného T je nedaňovým výdavkom.

Tab A r. 12: 10 000,00 eur je pripočítateľná položka k VH

| | |
|--------------------|---|
| Tab A r. 13 | Úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky/náklady neuznané za daňové výdavky podľa § 21a zákona - pravidlá nízkej kapitalizácie. Vztahuje sa na úroky platené z úverov a pôžičiek, ak je veriteľ závislou osobou – ich uplatnenie v daňových výdavkoch. |
|--------------------|---|

Obmedzenie uplatnenia úrokov platených z úverov a pôžičiek a súvisiacich výdavkov/nákladov v daňových výdavkoch dlžníka, ak je veriteľ závislou osobou.

V riadku 13 sa uvedie suma úrokov a súvisiacich nákladov presahujúca 25% hodnoty ukazovateľa EBIDTA.

Spoločnosti poskytla závislá osoba pôžičku, z ktorej má v roku 2020 zaúčtované v nákladoch bežné úroky vo výške 2 530 eur. Celková výška daňových nákladových úrokov z účtu 562 je 8 500 eur. Výsledok hospodárenia pred zdanením je -6 000 eur strata, účtovné odpisy na účte 551 v sume 7 000 eur.

Ukazovateľ EBIDTA:

VH pred zdanením + účtovné odpisy + nákladové úroky (daňové)

$$-6000 + 7000 + 8\,500 = 9\,500$$

$$25\% \text{ z } 9\,500 = 2\,375$$

Tab A r. 13: 155,00 eur je pripočítateľná položka k VH, úroky platené závislej osobe presahujúce 25% ukazovateľa EBIDTA (2 530 – 2 375)

| | |
|--------------------|---|
| Tab A r. 14 | Výdavky/náklady vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahrňované do základu dane. Napr. pri uplatnení oslobodenia príjmov podľa § 13, 13a, 13b a 13c. |
|--------------------|---|

V r. 14 sa uvedú výdavky prislúchajúce k oslobodeným príjmom uvedeným na riadkoch 230, 240 a 260 DPPO:

- Výdavky/náklady vynaložené na príjmy nezahrňované do základu dane, § 21 ods. 1 písm. j)
 - Z príspevkov Prvej Pomoci Prvej pomoci Plus (podľa § 13 ods. 2 písm. k) ZDP sú oslobodeným príjmom) náklady, na ktorých kompenzáciu bol príspevok prijatý – náklady zaúčtované na účte 521 prípadne na účte 524.
 - Neziskové organizácie náklady vynaložené na hlavnú nezdaňovanú činnosť.
- Výdavky/ náklady vynaložené na príjmy/výnosy oslobodené od dane podľa § 13a alebo 13b presahujúce pomer oslobodených výnosov k celkovým výnosom (§ 17 ods. 42).

Spoločnosť vynaložila náklady na výnosy podľa § 13b (z predaja výrobkov, pri ktorých výrobe bol použitý vynález chránený patentom – ktorý je výsledkom výskumu a vývoja danej spoločnosti) v sume 500 000 eur. Pomer oslobodených výnosov k celkovým výnosom je 2,5644%.

Pri uplatňovaní oslobodenia podľa § 13b aj § 13a, nie sú výdavky/náklady vynaložené na príjmy/výnosy podľa § 13b alebo § 13a súčasťou základu dane v rovnakom pomere, v akom sú tieto príjmy/výnosy oslobodené od dane.

Tab A r. 14: 12 822,00 eur je pripočítateľná položka k VH, z daňových výdavkov je potrebné vylúčiť 2,5644% zo sumy nákladov 500 000 eur.

| | |
|--------------------|--|
| Tab A r. 15 | Výdavky/náklady neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona - výdavky na majetok charakteru osobnej potreby podľa § 2 písm. i) zákona |
|--------------------|--|

Na riadku 15 sa uvedie:

- 20% z výdavkov/nákladov vynaložených na obstaranie (pri odpisovanom majetku 20% z daňového odpisu), technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby. Nie je potrebné preukazovanie pomeru používania na podnikanie a na osobnú potrebu.
- Iné % (menej ako 20%) z výdavkov/nákladov vynaložených na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby – v závislosti od pomeru používania daného majetku na zabezpečenie zdanielných príjmov. Je potrebné preukazovanie pomeru používania na podnikanie a na osobnú potrebu.

Majetok charakteru osobnej potreby: mobil, notebook, bicykel, kolobežka, motorka, automobil, kosačka ...

Ustanovenie § 19 ods. 2 písm. t) sa nevzťahuje na:

- Výdavky na osobnú potrebu, ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 ods. 1 písm. i) zákona o dani z príjmov.
- Výdavky súvisiace s nehnuteľnosťami.
- Výdavky zamestnávateľa v súvislosti s motorovým vozidlom zamestnávateľa poskytnutého zamestnancovi na služobné aj súkromné účely, kedy je zamestnancovi zdaňovaný nepeňažný príjem podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov.
- Výdavky zamestnávateľa na majetok poskytnutý zamestnancovi ako zamestnanecký benefit dohodnutý v pracovnoprávných predpisoch, ktorý zamestnávateľ zdaňuje zamestnancovi ako nepeňažný príjem.
- Výdavky na spotrebované pohonné látky, ktoré sú daňovými výdavkami podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona o dani z príjmov.
- Daň z motorových vozidiel, ktorá je daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. j) zákona o dani z príjmov.

Spoločnosť kúpila v januári 2020 notebook v hodnote 800 eur (bez DPH) a mobilný telefón v hodnote 300 eur (bez DPH), ktorý poskytla na služobné aj súkromné účely svojmu zamestnancovi. Na mobil platí mesačný paušál 100 eur (bez DPH). Daňovník uplatňuje paušálne výdavky 80%.

Tab A r. 15: 460,00 je pripočítateľná položka k VH (160 + 60 + 240, 20% z 800 + 20% z 300 + 20% zo 100 x 12 mesiacov)



Spoločnosť platiteľ DPH si nemôže odpočítať DPH pripadajúcu k 20% nedaňovému výdavku, zároveň neodpočítaná DPH nie je daňovým výdavkom, r. 16 Tab. A.

| | |
|--------------------|---|
| Tab A r. 16 | Ostatné výdavky/náklady neuznané za daňové výdavky neuvedené v riadkoch 1 až 15 Napríklad: |
| | Príspevky na stravovanie a na rekreácie zamestnancov nad rozsah § 152 a § 152a Zákonníka práce. Cestovné náhrady presahujúce nárok podľa zákona o cestovných náhradách |
| | Pri vyradení hmotného majetku: rozdiel, o ktorý účtovná ZC prevyšuje daňovú ZC. |
| | Pri predaji odpisovaného osobného automobilu, budov a stavieb zaradených v 6 OS a iného majetku vymedzeného v § 19 ods. 3 písm. b): rozdiel, o ktorý daňová ZC prevyšuje príjem/výnos z predaja. |
| | Dane zaplatené za iného daňovníka § 21 ods. 1 písm. h) a DPH u platiteľa s výnimkou prípadov, kedy je možné zaplatenú DPH uplatniť v daňových výdavkoch podľa § 19 ods. 3 písm. k). DPH zaplatená v členskom štáte EÚ, na ktorej vrátenie nárok vznikol a daňovník si nárok na vrátenie neuplatnil. Zaplatená DPH prislúchajúca k nedaňovému výdavku. |
| | Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnancov presahujúce sumu vo výške 6% zo zúčtovaných miezd, náhrad miezd a odmien zamestnancov, ktorí sú účastníkmi tohto sporenia. § 19 ods. 3 písm. l). |
| | Náklady vo výške odpisu menovitej hodnoty pohľadávky alebo vo výške obstarávacej ceny pohľadávky nadobudnutej postúpením alebo neuhradenej časti týchto pohľadávok, a k odpisu trvale nevyožiteľnej pohľadávky dochádza z iného dôvodu ako je ustanovené v § 19 ods. 2 písm. h) alebo pohľadávka nespĺňa podmienky ustanovené v § 19 ods. 2 písm. r). |
| | Úroky platené z úverov a pôžičiek použitých na obstaranie akcií alebo obchodného podielu spoločníka s.r.o. alebo komanditistu k.s., ak v zdaňovacom období nie sú splnené podmienky podľa § 19 ods. 3 písm. u) a daňovník nespĺňa oslobodenie podľa § 13c zákona. |
| | Ostatné náklady, o ktorých daňovník účtoval a ktoré nesúvisia so zdaniteľnými príjmami alebo ich vynaloženie nie je dostatočne preukázané alebo náklady vynaložené v rozpore s osobitnými predpismi. |

Spoločnosť eviduje v účtovníctve voči obchodnému partnerovi v konkurze nepremičanú pohľadávku zahrnutú do zdaniteľných príjmov v menovitej hodnote 4 800 eur. Pohľadávka je viac ako 1 080 dní po lehote splatnosti, neboli k nej tvorené opravné položky a spoločnosť pohľadávku neprihlásila do konkurzu. Spoločnosť v zdaňovacom období 2020 pohľadávku odpísala, čím ju natrvalo vyradila z účtovníctva.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Odpis pohľadávky | 546 | 311 | 4 800 |

Odpis pohľadávky nie je daňovým výdavkom. Odôvodnenie: daňovník k pohľadávke neprihlásenej do konkurzu ku dňu vyhlásenia konkurzu netvoril daňovo uznanú OP.

V prípade ak by daňovník chcel v ZO 2020 vytvoriť OP podľa § 20 ods. 14 ZDP (k rizikovej pohľadávke po lehote splatnosti viac ako 1 080 dní), daňová uznateľnosť takejto OP nie je možná. Odôvodnenie: vyhlásením konkurzu je skutočnosť nezaplatenie pohľadávky úplne zrejmá.

Tab A r. 16: 4 800,00 je pripočítateľná položka k VH.

Spoločnosť s. r. o. získala v roku 2019 úver za účelom nadobudnutia 100% obchodného podielu v inej tuzemskej spoločnosti. Bežné úroky z úveru za rok 2020 predstavujú 6000 eur.

Podľa § 19 ods. 3 písm. u) ZDP sú úroky platené z úverov a pôžičiek na obstaranie obchodného podielu daňovým výdavkom až v ZO, kedy dochádza k predaju obchodného podielu (ak daňovník v ZO, kedy predaj nastáva nespĺňa podmienky pre oslobodenie podľa § 13c ZDP).

| | účtovanie | | Suma v eur |
|---------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Bežné úroky z úveru | 562 | 221 | 6 000 |

Tab A r. 16: 6 000,00 je pripočítateľná položka k VH.

Spoločnosť, platiteľ DPH dodala v zdaňovacom období 2020 tovar FO podnikateľovi (neplatiteľovi DPH), ktorý má v zmysle § 22 ods. 8 a 9 zákona o DPH osobitný vzťah k platiteľovi za cenu, ktorá je nižšia ako trhovú cenu. Základom dane je trhovú hodnotu na voľnom trhu, spoločnosť preto vypočítala DPH z rozdielu medzi trhovou cenou a cenou nižšou uplatnenou voči obchodnému partnerovi a DPH v sume 800 eur odviedla do štátneho rozpočtu.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|---|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| DPH z rozdielu cien – pri predaji T osobe s osobitným vzťahom | 548 | 343 | 800 |

Podľa § 21 os. 2 písm. i) ZDP daň z pridanej hodnoty účtovná do nákladov daňovníka platiteľa DPH v súvislosti s uplatnením § 22 ods. 8 zákona o DPH nie je daňovým výdavkom.

Tab A r. 16: 800,00 je pripočítateľná položka k VH.

R140

| | |
|--------|--|
| r. 140 | Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia |
| | písm. a) – kompenzačné platby vyplácané podľa osobitného predpisu u ich dlžníka |
| | písm. b) – výdavky/náklady na nájomné, za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti <ul style="list-style-type: none"> - Odplaty za poskytnutie práva na použité alebo za použité predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov, návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how). - Odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuznému autorskému právu. |
| | písm. c) – výdavky/náklady na marketingové štúdie a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka |
| | písm. d) – odplaty/provízie za sprostredkovanie u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo obdobných zmlúv |
| | písm. e) – výdavky/náklady vzťahujúce sa k úhrade príjmov podľa § 16 ods. 1 vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníka nespolutracujúceho štátu |
| | písm. f) – výdavky/náklady na poradenské služby a právne služby zatriedené do kódu KP 69.1, 69.2, 70.1 a 70.22 (právne, účtovnícke, notárske, audítorske služby, daňové poradenstvo, služby týkajúce sa vedenia firiem, poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia) |

| | |
|--|---|
| | <p>písm. g) – paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úrokov z omeškania u dlžníka a odstupné u oprávnenej osoby (účtované v nákladoch od 1.1.2020)</p> <p>písm. h) – výdavky /náklady na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe v rozsahu podľa jeho skutočného použitia v príslušnom ZO, a ak v príslušnom ZO sponzor vykáže kladný základ dane</p> <p>písm. i) – výdavky/ náklady na reklamu poskytnuté daňovníkovi podľa § 12 ods. 3 písm. a) – NUJ, občianske združenie...</p> <p>písm. j) – daň z poistenia platená poisťníkom a daň z poistenia z preúčtovaných nákladov poistenia podľa osobitného predpisu</p> |
|--|---|

V r. 140 sa uvedú náklady uvedené v § 17 ods. 19 písm. a) až j) ZDP, ktoré daňovník do konca zdaňovacieho obdobia nezaplatil. Tieto položky nákladov sa do základu dane zahrnú až v zdaňovacom období, v ktorom budú zaplatené (uvedú sa v r. 270) a vo vybraných prípadoch po splnení určitých podmienok.

Nezisková organizácia poskytla v roku 2020 obchodnej spoločnosti reklamné služby (tzv. charitatívna reklama). Obchodná spoločnosť za reklamné služby neziskovej organizácii v ZO 2020 nezaplatila. Za službu zaplatí až v roku 2021.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|---|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Obchodná spoločnosť: Prijatá FA za poskytnuté reklamné služby | 518 | 321 | 4 000 |

Riadok 140 : 4 000,00 je pripočítateľná položka k VH, výdavok za službu reklamy poskytnutú neziskovou organizáciou je daňovým výdavkom až po zaplatení (§ 17 ods. 19 písm. i)). V roku zaplatenia - v zdaňovacom období 2021 bude výdavok v DPPO odpočítateľnou položkou od VH na r. 270.

Spoločnosti daňovníkovi PO (so ZO kalendárny rok) nastali v ZO 2020 z dodávateľsko-odberateľských vzťahov tieto situácie:

- 1. Zaúčtoval vo februári 2020 do nákladov účet 544 zmluvnú pokutu vo výške 900 eur, ktorú vo februári 2020 aj uhradil.*
- 2. Zaúčtoval v novembri 2020 do nákladov účet 544 zmluvnú pokutu vo výške 350 eur, ktorú do konca roka 2020 neuhradil.*
- 3. Vo februári 2020 uhradil zmluvnú pokutu z roku 2019 vo výške 120 eur.*
- 4. V januári 2020 uhradil zmluvnú pokutu z roku 2014 vo výške 180 eur.*

K BODU 1

Zmluvná pokuta je v nákladoch zaúčtovaná v ZO kalendárneho roka 2020. Postupuje sa v zmysle § 17 ods. 19 písm. g) ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2020. Zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, úroky z omeškania, paušálne náhrady nákladov spojené s uplatnením pohľadávky sa považujú za daňový výdavok len po zaplatení.

U dlžníka: Zmluvná pokuta zaúčtovaná na účte 544 je daňovým výdavkom. Je splnená podmienka zaplatenia. V DPPO za rok 2020 je súčasťou výsledku hospodárenia na riadku 100, nie sú potrebné úpravy základu dane.

U veriteľa: Zmluvná pokuta zaúčtovaná do výnosov je zdaniteľným príjmom v ZO, kedy o nej účtoval. V DPPO za rok 2020 je výnos z pokuty súčasťou výsledku hospodárenia na riadku 100, nie sú potrebné úpravy základu dane.

Daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok uplatní ustanovenie § 17 ods. 19 písm. g) v znení účinnom od 1. 1. 2020 prvýkrát na zmluvné pokuty zaúčtované do nákladov v zdaňovacom období, ktoré začína v priebehu roka 2020.

K BODU 2

Zmluvná pokuta je v nákladoch zaúčtovaná v ZO roka 2020. Postupuje sa v zmysle § 17 ods. 19 písm. g) ZDP v znení účinnom od 1. 1. 2020. Zmluvné pokuty sa považujú za daňový výdavok len po zaplatení.

U dlžníka: Daňovník zmluvnú pokutu do konca roka 2020 nezaplatil, nie je splnená podmienka pre jej uplatnenie v daňových výdavkoch. Pokuta zaúčtovaná na účte 544 nie je daňovým výdavkom. Daňovník v DPPO za rok 2020 cez pripočítateľné položky r. 140 zvýši základ dane o sumu nezaplatenej pokuty. Následne v zdaňovacom období, v ktorom zmluvnú pokutu zaplatí, základ dane v daňovom priznaní zníži na r. 270.

U veriteľa: V DPPO za rok 2020 je výnos súčasťou výsledku hospodárenia na riadku 100, nie sú potrebné úpravy základu dane.

K BODU 3

Zmluvná pokuta bola v nákladoch zaúčtovaná v ZO kalendárneho roka 2019. Postupuje sa v zmysle § 21 ods. 2 písm. m) ZDP v znení účinnom do 31. 12. 2019. Zmluvné pokuty nie sú daňovým výdavkom (v DPPO za rok 2019 daňovník zvýšil základ dane).

U dlžníka: Aj keď v roku 2020 zmluvnú pokutu z roka 2019 daňovník uhradil, ostáva nedaňovým výdavkom. Uvedené vyplýva z prechodného ustanovenia § 52zza ods. 14 ZDP. V DPPO za rok 2020 nedochádza k žiadnej úprave.

U veriteľa: Zmluvná pokuta bola zdaniiteľným príjmom v zdaňovacom období kalendárneho roka 2019, kedy bola zaúčtovaná vo výnosoch. V DPPO za rok 2020 nedochádza k žiadnej úprave.

K BODU 4

Zmluvná pokuta bola v nákladoch zaúčtovaná v ZO kalendárneho roka 2014. Postupuje sa v zmysle § 17 ods. 19 a § 21 ods. 2 písm. a) ZDP v znení účinnom do 31. 12. 2014, kedy boli zmluvné pokuty u dlžníka daňovým výdavkom len po zaplatení a na strane veriteľa boli výnosy zo zmluvnej pokuty zdaniiteľným príjmom až po prijatí úhrady.

U dlžníka: V roku 2014 bola zmluvná pokuta z dôvodu jej nezaplatenia nedaňovým výdavkom. Daňovník zvyšoval základ dane v daňovom priznaní.

V roku 2020, kedy daňovník pokutu zaplatil, sumu zaplatenej zmluvnej pokuty uplatní v daňových výdavkoch. V DPPO za rok 2020 daňovník cez odpočítateľné položky zníži základ dane na r. 270.

U veriteľa: V roku 2014 bol výnos zo zmluvnej pokuty nezdaniteľným príjmom z dôvodu neprijatia úhrady, daňovník znižoval základ dane. V roku 2020 je prijatá úhrada zdaniiteľným príjmom. Daňovník v DPPO za rok 2020 cez pripočítateľné položky r. 180 zvýši základ dane o sumu prijatej úhrady.

U dlžníka

Riadok 140: 350,00 je pripočítateľná položka k VH

Riadok 270: 180,00 je odpočítateľná položka od VH

R150

| | |
|--------|---|
| r. 150 | Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v UCT prevyšujú daňové odpisy tohto majetku. Tab. B – III. časť, § 19 ods. 3 písm. a) |
|--------|---|

Na r. 150 sa uvádza kladný rozdiel z tabuľky B riadku 1 účtovné odpisy DHM a riadku 6 daňové odpisy DHM zahrnuté do základu dane.

R170

| | |
|--------|---|
| r. 170 | <p>Úprava/zvýšenie základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu §17 ods. 8 zákona, predaji podniku §17a zákona, nepeňažnom vklade § 17b a 17d zákona alebo zrušení bez likvidácie § 17c a 17e zákona.</p> <p>Rozčlenenie položiek podľa účtovných skupín z úhrnej sumy uvedenej v riadku sa uvedie v VII. Časti - Miesto na osobitné záznamy.</p> <p>Úprava/zníženia základu dane sa vykoná v r. 280.</p> |
|--------|---|

Zlúčenie spoločností v reálnych hodnotách. Nástupnícka účtovná jednotka zaúčtovala v roku 2018 pri zlúčení na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých účtovných období oceňovací rozdiel v reálnych hodnotách v sume 49 000 eur. Podľa § 17c ods. 3 písm. a) ZDP sa spoločnosť rozhodla tento oceňovací rozdiel zahrňovať do ZD vo výške 1/7 ročne. V roku 2020 spoločnosť vyplatila celú sumu oceňovacieho rozdielu 49 000 eur svojim spoločníkom.

V zdaňovacom období, v ktorom nastane vyplatenie oceňovacích rozdielov, je daňovník povinný zahrnúť do ZD sumu prevyšujúcu oceňovacie rozdiely už zahrnuté do základu dane.

V rokoch 2018 a 2019 daňovník zahrnul do ZD 2/7 t. j. 14 000 eur.

V roku 2020 daňovník zahrnie do ZD zvyšných 35 000 eur.

R 170 : 35 000,00 je pripočítateľná položka k VH

R180

| | |
|--------|---|
| r. 180 | Ostatné položky zvyšujúce r. 100 neuvedené v r. 110 až 170. Napr.: |
| | Daňovník – spoločník v.o.s. alebo komplementár k.s. uvedie kladný rozdiel medzi jeho podielom na základe dane/daňovej strate a podielom na VH spoločnosti. Záporný rozdiel sa uvedie na r. 290. |
| | Kurzové rozdiely zvyšujúce VH, vyplývajúce z uplatnenia osobitného zahrňovania kurzových rozdielov do ZD podľa § 17 ods. 17, osobitné uplatňovanie sa vyznačí aj na strane 1. |
| | Suma neuhradených záväzkov vymedzených v § 17 ods. 27 zákona, s výnimkou záväzkov potvrdených v reštrukturalizačnom pláne. |
| | Zmarená investícia – suma zaúčtovaná v nákladoch pri zrušení prác a trvalom zastavení prác súvisiaca s obstaraním DHM, DNM a DFM, § 17 ods. 3 písm. g) zákona. |
| | Ostatné položky zvyšujúce VH a neuvedené v r. 110 až 170. |

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

Spoločnosť eviduje v účtovníctve záväzok prislúchajúci k daňovému výdavku v menovitej hodnote 10 000 eur, ktorý bol splatný 31.8.2018. V zdaňovacom období 2019 zvyšoval základ dane vo výške 20% z menovitej hodnoty záväzku v sume 2 000 eur (záväzok bol viac ako 360 dní a menej ako 720 dní po splatnosti).

V zdaňovacom období roka 2020 je záväzok viac ako 720 dní a menej ako 1 080 dní po splatnosti – v úhrne má daňovník povinnosť dodanť záväzok v 50% menovitej hodnote záväzku t.j. 5 000 eur.

V roku 2019 už dodanil 2000 eur.

V roku 2020 dodaní zvyšných 3 000 eur (5000 - 2000).

R 180 : 3 000,00 je pripočítateľná položka k VH

Spoločnosť si v roku 2020 v súvislosti s plánovanou kúpou nehnuteľnosti dala vypracovať znalecký posudok. Náklad za znalecký posudok v sume 5 000 eur zaúčtovala na účet 042. Na základe rozhodnutia nehnuteľnosť nekúpiť účtovala v novembri 2020 o zmarenej investícii.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Zmarená investícia | 548 | 042 | 5 000 |

Podľa § 17ods. 3 písm. g) ZDP sa suma zmarenej investície zahrnie do ZD rovnomerne počas 36 mesiacov, počnúc mesiacom v ktorom daňovník o zmarenej investícii účtoval.

Daňovým výdavkom v roku 2020 sú 2/36 (november, december) zo sumy 5 000 eur . t.j. 277,78 eur. |Zvyšných 4 722,22 je nedaňovým výdavkom.

R 180 : 4 722,22 je pripočítateľná položka k VH

V nasledujúcich ZO sa do daňových výdavkov zahrnú pomerné časti prislúchajúce k zdaňovacím obdobiam na r. 290 DPPO - v roku 2021 12/36, v roku 2022 12/36 v roku 2023 10/36.

2 POLOŽKY ZNIŽUJÚCE VYSLEDOK HOSPODÁRENIA

R210

| | |
|--------|--|
| r. 210 | <p>Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods . 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r.100</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 získaný darovaním účtovaný na účte 648 (okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa). - Príjem plynúci z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov pri zrušení daňovníka bez likvidácie a to aj vtedy, ak súčasťou splnutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti je aj majetok spoločnosti so sídlom v členskom štáte EÚ, účtované na účtoch 665 a 666. - Príjem podľa § 50 zákona - u prijímateľa podielu zaplatenej dane. <p>Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona, z ktorých je daň vyberaná zrážkou - úrokové výnosy z peňažných prostriedkov bežných účtov, úrokové výnosy z CP, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 až pri splatnosti CP.</p> |
|--------|--|

Spoločnosť prijala v roku 2020 od inej tuzemskej spoločnosti podiely na zisku vykázané v rokoch 2014 a 2017 v sume 30 000 eur, zaúčtované na účte 665.

Prijaté podiely na zisku nie sú predmetom dane, okrem podielov na zisku plynúce od daňovníka z nezmluvného štátu. Prijaté podiely daňovník vylúči z VH.

R210: 30 000,00 odpočítateľná položka od VH

Spoločnosť účtuje v roku 2020 o úroku z finančných prostriedkov na bežnom účte v brutto výške 36,88 eur.

Podľa § 17 ods. 3 písm. a) ZDP príjmy, ktoré boli zdanené daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 ZDP a daňová povinnosť daňovníka sa považuje za vysporiadanú sa nezahrňujú do základu dane. Úroky zaúčtované na výnosovom účte 662 daňovník vylúči z VH.

R210: 36,88 odpočítateľná položka od VH

R220

| | |
|--------|--|
| r. 220 | Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie uvedie príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, ak nie sú uvedené v r. 210. |
|--------|--|

R230

| | |
|--------|---|
| r. 230 | <p>Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 PO podnikatelia, napr.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - príspevky prvej pomoci, prvej pomoci plus § 13 ods. 2 písm. k), - úroky a iné výnosy prijaté z poskytnutých pôžičiek, ktoré sú oslobodené u kapitálovo prepojených osobách podľa § 13 ods. 1 písm. f), - príjmy plynúce z predaja majetku zahrnutého do konkurznej podstaty podľa zákona o konkurze a reštrukturalizácii. <p>Nadácie, NUJ, občianske združenia napr. :</p> <ul style="list-style-type: none"> - príjmy plynúce z činností, na ktorý účel boli založené § 13 os. 1 a), - príjmy z reklám určené na charitatívne účely sú oslobodené najviac do výšky 20 000 eur ,§ 13 ods. 1 písm. g). |
|--------|---|

R240

| | |
|--------|--|
| r. 240 | <p>Príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a § 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100. Daňovník, ktorý vyplňa riadok vyplní aj prílohu DP „Príloha k § 13a a 13b“ a tiež na 1. strane DP označí voľbu „Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a a §13b zákona“</p> <ul style="list-style-type: none"> - Príjmy/výnosy z odplát za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie vynálezu chráneného patentom alebo technického riešenia chráneného úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom – oslobodenie je vo výške 50% z odplát, § 13a. - Príjmy/výnosy z odplát za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie softvéru, ktorý je výsledkom vývoja vykonávaného daňovníkom a podlieha autorskému právu – oslobodenie je vo výške 50% z týchto odplát, § 13a. - Príjmy/výnosy z predaja výrobkov, pri ktorých výrobe sa úplne alebo čiastočne využil vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom, § 13b. |
|--------|--|

Spoločnosť dosiahla v rok 2020 výnosy z predaja výrobkov, pri ktorých výrobe sa čiastočne využilo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom, ktorý je výsledkom výskumu a vývoja tejto spoločnosti. Z celkového výnosu je vyčíslený výnos spojený s prítomnosťou registrovaného výsledku výskumu a vývoja vo výške 20 000 eur.

Daňovník uplatní oslobodenie vo výške 50% z výnosu 20 000 eur, § 13b ods. 4 ZDP. Zároveň daňovník vylúči z daňových výdavkov v Tab. A r. 14 pomernú časť výdavkov prislúchajúcich k výnosom 10 000 eur.

R240: 10 000,00 odpočítateľná položka od VH

R250

| | |
|--------|---|
| r. 250 | Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v UCT. Tab. B – III. časť, § 19 ods. 3 písm. a) |
|--------|---|

Na r. 250 sa uvádza záporný rozdiel z tabuľky B riadku 1 účtovné odpisy DHM a riadku 6 daňové odpisy DHM zahrnuté do základu dane.

R260

| | |
|--------|--|
| r. 260 | Príjmy oslobodené od dane podľa § 13c zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 |
|--------|--|

V r.260 sa uvedú príjmy/výnosy z predaja akcií akcionára a. s., z predaja kmeňových akcií alebo akcií s osobnými právami u akcionára j.s.a, z predaja obchodných podielov u spoločníka s.r.o. a komanditistu k.s. za zákonom stanovených podmienok pre oslobodenie. Podmienky oslobodenia:

- Držba minimálneho priameho podielu vo výške 10% na základnom imaní obchodnej spoločnosti.
- Príjem z predaja plynie najskôr po uplynutí 24 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia priameho podielu najmenej 10%.
- Daňovník na území SR vykonáva podstatné funkcie, riadi a znáša riziká spojené s vlastníctvom akcií alebo obchodného podielu, pričom disponuje potrebným personálnym a materiálnym vybavením potrebným na výkon týchto funkcií a pri vyčíslení ZD vychádza z VH z podvojného účtovníctva alebo z VH vyčísleného v ÚZ podľa medzinárodných štandardov.

R270

| | |
|--------|--|
| r. 270 | <p>V riadku sa uvedú:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výdavky/náklady podľa § 17 ods. 19 zákona účinného od 1.1.2015, ktoré boli účtované do nákladov v predchádzajúcich ZO a neboli uplatnené v DV z dôvodu ich nezaplatenia (predchádzajúcich ZO zvyšovali VH na r. 140) a tieto náklady boli uhradené v ZO, za ktoré sa DPPO podáva. - Výdavky/náklady podľa § 17 ods. 19 zákona účinného do 31.12.2014, ktoré boli účtované do nákladov do konca roka 2014 (zmluvné pokuty, poplatky a úroky z omeškania, paušálne náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, kompenzačné platby) a neboli uplatnené v DV z dôvodu ich nezaplatenia (zvyšovali VH na r. 140) a tieto náklady boli uhradené v ZO, za ktoré sa DPPO podáva. - Výdavky podľa § 52 ods. 12 zákona účtované do nákladov, ktoré sa do 31.12.2003 zahrňovali do DV až po ich zaplatení a neboli v predchádzajúcich ZO zaplatené, ak tieto náklady boli uhradené v ZO, za ktoré sa DPPO podáva. |
|--------|--|

Spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v roku 2020 zaplatila:

- *Nájomné v sume 6 000 eur, o ktorom v nákladoch účtovala v roku 2019.*
- *Za právne služby v sume 12 000 eur, o ktorých v nákladoch účtovala v roku 2018 a 2019.*

- Licenčné poplatky vyplývajúce z licenčné zmluvy na využívanie softvéru v sume 400 eur, o ktorých v nákladoch účtovala v roku 2019.
- Províziu za sprostredkovanie predaja tovaru v sume 2 500 eur, o ktorej v nákladoch účtovala v roku 2019. Hodnota sprostredkovaného obchodu bola 10 000 eur.
- Zmluvnú pokutu v sume 250 eur, o ktorej v nákladoch účtovala v roku 2019.

Spoločnosť v DPPO za rok 2019 uvedené náklady do DV nezahrnula, zvyšovala VH o pripočítateľné položky.

V roku 2020 daňovník uplatní v daňových výdavkoch:

- Nájomné v sume 6 000 eur – DV je v ZO, kedy bolo zaplatené § 17 ods. 19 písm. b).
- Právne služby v sume 12 000 eur - DV sú v ZO, kedy boli zaplatené § 17 ods. 19 písm. f).
- Licenčné poplatky v sume 400 eur - DV sú v ZO, kedy boli zaplatené § 17 ods. 19 písm. b).
- Províziu sa sprostredkovanie v sume 2 000 eur - DV je v ZO, kedy bola zaplatená a maximálne do výšky 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu § 17 ods. 19 písm. d) v znení účinnom do 31.12.2019. V nákladoch bolo o provízii účtované v ZO 2019, preto je potrebné ešte uplatňovať limit 20%.

V roku 2020 daňovník neuplatní v daňových výdavkoch a nie je potrebná žiadna úprava v DPPO:

- Z vyplatenej provízie suma 500 eur, je to suma presahujúca limit 20% z hodnoty sprostredkovaného obchodu (zvyšoval ZD na r. 140 v 2019).
- Zmluvná pokuta v sume 250 eur. Pokuta je zaúčtovaná v nákladoch v ZO 2019, kedy zmluvné pokuty neboli DV v zmysle § 21 ods. 2 písm. m) ZDP v znení účinnom do 31.12.2019 (zvyšoval ZD v tab. A v 2019).

R270: 20 400,00 odpočítateľná položka od VH (6000 +12000+400+2000)

R290

| | |
|--------|---|
| r. 290 | Ostatné položky znižujúce r. 100 neuvedené v r. 210 až 280. Napr.: |
| | 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) |
| | Suma zúčtovaných OP z dôvodu zániku opodstatnenia OP a z dôvodu vyradenia majetku § 17 ods. 23 zákona, ktorých tvorba nebola uznaná za DV – okrem zúčtovanie OP pri vyradení majetku z dôvodu kedy nie je DV – pri darovaní škode, premlčaní pohľadávky. |
| | Daňovník – spoločník v.o.s. alebo komplementár k.s. uvedie záporný rozdiel medzi jeho podielom na základe dane/daňovej strate a podielom na VH spoločnosti, § 14 ods. 6 a 7 zákona. Kladný rozdiel sa uvedie na r. 170. |
| | 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). Ak je účtovná zostatková cena vyššia ako daňová zostatková cena, rozdiel sa uvedie v r. 16 tab. A s prenosom na r. 130. |
| | Suma uhradeného záväzku § 17 ods. 32 zákona ak bol základ dane v predchádzajúcich ZO zvýšený podľa § 17 ods. 27 zákona. |
| | Suma odpísaného záväzku do výnosov, ak náklad prislúchajúci k záväzku v predchádzajúcich ZO zvyšoval základ dane (bol už zdanený), § 17 ods. 3 písm. c) zákona |

| | |
|--|--|
| | - do ZD sa nezahŕňa suma, ktorá už bola u toho istého daňovníka zdanená podľa ZDP alebo iného predpisu. |
| | 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). |
| | Príjmy/výnosy plynúce daňovníkovi zo zdrojov v zahraničí od daňovníka z nezmluvného/nespolupracujúceho štátu, ktoré sa zdaňujú z osobitného základu dane podľa § 51e, ak sú súčasťou r. 100. |
| | Sumy, ktoré v dôsledku zmeny účtovnej metódy pri použití medzinárodných štandardov pre výkazníctvo znížili vlastné zdroje, a ktoré by inak ovplyvnili zdaniteľné príjmy a daňové výdavky v danom ZO. |
| | Ostatné položky znižujúce VH a neuvedené v r. 210 až 280 |

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

Spoločnosť si v roku 2020 v súvislosti s plánovanou kúpou nehnuteľnosti dala vypracovať znalecký posudok. Náklad za znalecký posudok v sume 5 000 eur zaúčtovala na účet 042. Na základe rozhodnutia nehnuteľnosť nekúpiť účtovala v novembri 2020 o zmarenej investícii.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--------------------|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Zmarená investícia | 548 | 042 | 5 000 |

Podľa § 17ods. 3 písm. g) ZDP sa suma zmarenej investície zahrnie do ZD rovnomerne počas 36 mesiacov, počnúc mesiacom v ktorom daňovník o zmarenej investícii účtoval.

Daňovým výdavkom v roku 2020 sú 2/36 zo sumy 5 000 eur . t.j. 277,78 eur. |Zvyšných 4 722,22 je nedaňovým výdavkom.

R 180 v ZO 2020 : 277,78 je pripočítateľná položka k VH

R290 v nasledujúcich ZO: do daňových výdavkov sa zahrnú pomerné časti prislúchajúce k zdaňovacím obdobiam - v roku 2021 12/36, v roku 2022 12/36 v roku 2023 10/36.

Spoločnosť v roku 2018 zaúčtovala v nákladoch z titulu dodania marketingovej štúdie sumu 3000 eur (záväzok v celkovej hodnote 3 600 eur s DPH). V ZO 2019 zvyšovala v DPPO základ dane o neuhradený náklad v zmysle § 17 ods. 19 ZDP. V roku 2020 je záväzok za dodanie marketingovej štúdie stále nezaplatený a zo strany veriteľa nastalo odpustenie záväzku.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Odpis záväzku z dôvodu jeho odpustenia | 321 | 648 | 3 600 |

Odpis záväzku spoločnosť zaúčtuje do výnosov. V zmysle § 17 ods. 3 písm. c) ZDP sa do ZD nezahŕňa suma, ktorá už bolo u tohto daňovníka zdanená.

V ZO 2020 sa základ dane zníži o sumu záväzku, ktorý prislúcha kuž zdanenému nákladu v predchádzajúcich ZO – tzn. o 3000 eur hodnotu záväzku bez DPH, suma prislúchajúca hodnote DPH 600 eur je v roku 2020 zdaniteľným príjmom.

R290: 3 000,00 odpočítateľná položka od VH

Spoločnosť v roku 2016 zaúčtovala v nákladoch z titulu dodania reklamných služieb sumu 2 000 eur (záväzok v celkovej hodnote 2 400 eur s DPH). V ZO 2016 uplatnila náklad za reklamné služby v daňových

výdavkoch. V roku 2020 je záväzok za dodanie reklamných služieb stále nezaplatený a z dôvodu jeho premlčania spoločnosť záväzok v účtovníctve odpísala.

| | účtovanie | | Suma v eur |
|--|-----------|-----|------------|
| | MD | DAL | |
| Odpis záväzku z dôvodu jeho premlčania | 321 | 648 | 2 400 |

Odpis záväzku spoločnosť zaúčtuje do výnosov, ktoré sú zdaniteľnými výnosmi v plnej výške.

R290: neupravuje sa

Spoločnosť eviduje v účtovníctve záväzok prislúchajúci k daňovému výdavku v menovitej hodnote 1 200 eur, ktorý bol splatný 31.12.2016. V zdaňovacom období 2019 daňovník zvyšoval základ dane do výšky 100% z menovitej hodnoty záväzku v sume 1 200 eur v zmysle § 17 ods. 27 ZDP (záväzok bol viac ako 180 dní po splatnosti). V ZO 2020 spoločnosť zaplatila dodávateľovi polovicu z menovitej hodnoty záväzku v sume 600 eur.

V zdaňovacom období roka 2020 sa uplatní postup podľa § 17 ods. 32 ZDP, tzn. daňovník zníži základ dane o výšku uhradeného záväzku 600 eur.

R290: 600,00 odpočítateľná položka od VH