



DPH ako daňový výdavok

V o všeobecnosti platí, že u platiteľa DPH nie je možné daň z pridanej hodnoty uplatniť ako daňový náklad, resp. výdavok (§ 21 ods. 2 písm. i) zákona č. 595/2003 z. z. o dani z príjmov - ďalej ZDP). Existujú však aj výnimky, keď je možné DPH účtovať ako náklad považovať za daňový výdavok. V tomto článku sa zameriame na tieto výnimky.

Kedy sa DPH účtuje do nákladov?

Zúčtovanie DPH sa riadi § 52 Opatrenia MFSR č. 3054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej Postupy PÚ). Nárok na odpočítanie vstupnej DPH sa účtuje na ľarchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty a daňová povinnosť v prospech tohto účtu.

Pri prijatí služby, pri ktorej nevzniká nárok na odpočítanie vstupnej DPH podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej zákon o DPH), sa prislúchajúca DPH účtuje v prospech záväzkového účtu so súvťažným zápisom na ľarchu vecne príslušného účtu nákladov (§ 52 ods. 5 Postupov PÚ).

Pri nadobudnutí majetku, ktorým je tovar podľa § 8 zákona o DPH, pri ktorom účtovej jednotke nevzniká nárok na odpočítanie vstupnej DPH, je prislúchajúca DPH súčasťou obstarávacej ceny (§ 52 ods. 7 Postupov PÚ).

DPH v daňových výdavkoch

Daň z pridanej hodnoty možno uplatniť ako daňový náklad, resp. výdavok len vtedy, ak:

- § 19 ods. 3 písm. k) bod 1 ZDP – platiteľ DPH je povinný túto daň odviešť pri zrušení registrácie podľa zákona o DPH. Aj v tomto prípade však existuje výnimka. Ide o situáciu, keď je platiteľ DPH povinný pri zrušení DPH registrácie upraviť (zvýšiť) vstupnú cenu hmotného a nehmotného majetku (§ 17 ods. 3 písm. d) druhý bod ZDP). V takomto prípade sa DPH dostane do daňových výdavkov postupne, a to vo forme daňových odpisov.
- § 19 ods. 3 písm. k) bod 2 ZDP – na jej odpočítanie DPH platiteľ nemá nárok, pričom táto DPH sa vzťahuje k takým výdavkom/nákladom, ktoré sú uznané za daňové podľa ZDP.

Príklad 1: *Daňovník (platiteľ DPH) zabezpečil ako zamestnanecký benefit pre svojich zamestnancov možnosť využiť právne poradenstvo od externého dodávateľa. Hodnota poskytnutého poradenstva vrátane DPH predstavuje pre zamestnanca nepeňažný príjem, ktorý je predmetom dane z príjmov zo závislej činnosti. Je možné sumu DPH, ktorú si nemôže zamestnávateľ (platiteľ DPH) odpočítať podľa zákona o DPH a ktorá je zaúčtovaná v nákladoch daňovníka, považovať za daňový výdavok?*