

Dlhodobý majetok na konci roka

1. časť

Pri kompletizovaní účtovníctva na konci roka je potrebné venovať sa aj oblasti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Cieľom príspevku je dať do pozornosti skutočnosti, ktoré je potrebné posúdiť pri uplatnení daňových výdavkov v súvislosti s odpisovaným majetkom a pre správne určenie základu dane v daňovom priznaní k dani z príjmov PO.

Kontrolné otázky na konci roka

Na účely správneho uplatnenia daňových výdavkov a určenia základu dane z príjmov odporúčam najneskôr na konci zdaňovacieho obdobia (kalendárneho alebo hospodárskeho roka) skontrolovať a zodpovedať si nasledovné otázky:

- Je v dlhodobom majetku zaradený majetok, ktorý tam patrí?
- Sú správne zaúčtované účtovné odpisy?
- Na účely daňových odpisov je majetok zaradený v správnej odpisovej skupine?
- Je daňový odpis uplatnený na majetku, o ktorom je účtované k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia?
- Požíva sa majetok aj na súkromné účely?
- Odpisuje sa v evidencii dlhodobého majetku majetok, ktorý daňovník prenajíma?
- Sú v dlhodobom majetku zaradené a odpisované tzv. luxusné automobily?
- Sú v daňovom priznaní vykonané úpravy potrebné pre správne vykázanie základu dane?

Ktorý majetok patrí do odpisovaného dlhodobému majetku?

Účtovná jednotka využíva v súvislosti so svojou hospodárskou činnosťou dlhodobý hmotný majetok (napr. rôzne stroje, prístroje, zariadenia, výrobné linky, budovy, automobily, počítače, nábytok) a dlhodobý nehmotný majetok (napr. softvér, ochranné známky). Jedná sa o majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Správnu identifikáciu dlhodobého odpisovaného majetku a postupným uplatňovaním vstupnej ceny v daňových výdavkoch prostredníctvom odpisov predíde daňovník chybnému vykázaniu základu dane z príjmov.

! UPOZORNENIE: Vstupnú cenu odpisovaného dlhodobého majetku **nie je možné uplatniť do daňových výdavkov jednorazovo** pri jeho obstaraní, ale v daňových výdavkoch sa uplatní **postupne prostredníctvom daňových odpisov**.

Odpisovaný dlhodobý hmotný majetok

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej ZDP) definuje v § 22 ods. 2 odpisovaný hmotný majetok:

- **Samostatné hnutelné veci**, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých **vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur** a prevádzkovo-technické funkcie **dlhšie ako 1 rok**.
- **Budovy a iné stavby** okrem prevádzkových banských diel, drobných stavieb na lesnej pôde slúžiacich na zabezpečenie lesnej výroby a poľovníctva a oplotení slúžiacich na zabezpečenie lesnej výroby a poľovníctva.
- Pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky.
- Zvieratá (zadefinované v Prílohe č. 1 ZDP, napr. živé dojnice, kozy, husi, ošípané, ovce).
- Otvárky nových lomov, pieskovní, hlinísk, skládok odpadov, ak sa nezahrňujú do vstupnej alebo zostatkovej ceny hmotného majetku.
- Technické rekultivácie.
- Technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako 1 700 eur.
- **Technické zhodnotenie prenajatého majetku vyššie ako 1 700 eur** vykonané a odpisované nájomcom.
- **Technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku vyššie ako 1 700 eur** a technické zhodnotenie vykonané na plne neodpísanom hmotnom majetku

