

100 otázok a odpovedí

aktívne príjmy
obstarávacia cena
dlhodobý majetok
podiel na zisku
vysporiadanie dane
zrážka dane - sadzba dane
daňový bonus
odpisy a výdavky

DAŇ Z PRÍJMOV FO A PO



1. *Základ dane z príjmov*
2. *Daň zo závislej činnosti*
3. *Daň z príjmov FO*
4. *Daň z príjmov PO*
5. *Daňové výdavky*
6. *Odpisy*
7. *Daňové priznania FO a PO*

Ing. Ján Mintál
 Ing. Miroslava Brnová
 Ing. Renáta Kaletová
 Ing. Iveta Kolenová
 Ing. Anton Kolembus
 Ing. Jana Bielená
 Ing. Dušan Dobšovič

100 otázok a odpovedí

daň z príjmov FO a PO

Vážení čitatelia!

Daňová problematika je aktuálna v každom časovom horizonte, o niečo viac však rezonuje v období konca účtovného obdobia. Práve preto dávame do Vašej pozornosti novú tematickú publikáciu **100 otázok a odpovedí**, v ktorej kolektív autorov ponúka riešenia problémov podnikateľskej praxe z pohľadu **zákona o dani z príjmov**. Publikácia je tematicky rozdelená na kapitoly, v ktorých nájdete riešenia zamerané na oblasť **základu dane, daňových a nedaňových výdavkov, dane z príjmu FO a PO, odpisov, závislej činnosti a daňových priznaní FO a PO**.

Doplňujúce informácie nájdete i v ďalších publikáciách nášho vydavateľstva. Mesačníky: **Poradca** – prináša úplné znenie právnych predpisov po novelách s komentárom, **Dane a účtovníctvo bez chýb, pokút a penále** – aktuálne zmeny v oblasti daní a účtovníctva, **Práce a mzdy bez chýb pokút a penále** – zmeny v pracovnom práve, pracovnoprávných vzťahov, mzdách, odvodoch a verejnej správe, **1000 riešení** – riešenia prípadov z praxe k aktuálnym zmenám v zákonoch, **Zborníky Zákoný I. až VI.** – úplné znenia zákonov a súvisiacich právnych predpisov.

Paletu vybraných publikácií nepochybne obohacuje celá rada odborných tematických publikácií, s ktorou Vás radi zoznámia naše pracovníčky prostredníctvom zákaznickeho servisu, prípadne www.stranka.www.poradca.sk.

Verím, že i táto odborná publikácia prispieje k riešeniu otázok v podnikateľskej praxi. Prajem Vám nerušené čítanie a už teraz sa teším na ďalšie stretnutie.

Stanislava Kresaňová
 zodpovedná redaktorka

Poradca 6-7/2018

- ZDP s komentárom
- FO a PO
- odpisy
- daňové výdavky
- základ dane

cena
9,04
eur

Daňové a mzdové zákony

- daň z príjmov
- DPH
- Zákoník práce
- nelegálne zamestnávanie

cena
10,30
eur

Daňové a nedaňové výdavky

- hesla v abecednom poradí
- dosiahnutie príjmov
- zabezpečenie príjmov
- udržanie príjmov

cena
15,50
eur

Daňové priznania FO a PO

- daň z príjmov FO
- daň z príjmov PO
- ročné zúčtovanie
- tlačivá a vzory

cena
4,50
eur

Daňová optimalizácia

- daňový základ
- daňové výdavky
- účtovná osnova
- odpisovanie

cena
8,50
eur

Kontrola podnikania

- mzdové prostriedky
- sadzby odvodov
- chyby pri zamestnávaní

cena
5,00
eur

Zoznam otázok

Základ dane z príjmov

1. Výška základu dane	5	21. Transferové oceňovanie	15
2. Výška základu dane na manželku	5	22. Umorenie vo viacerých zdaňovacích obdobiach	16
3. Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane	6	23. Umorenie straty	16
4. Nezdaniteľná časť v ročnej výške	7	24. Výška zahrnutej dane	16
5. Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane	8	25. Zvýšenie základu dane	17
6. Dopad na základ dane	8	26. Príjem z predaja nehnuteľnosti	17
7. Dotácia zo štátneho rozpočtu	8	27. Výpočet daňovej povinnosti	17
8. Výpočet výšky odloženej dane	9	28. Oslobodenie príjmov	18
9. Výška odloženej dane	9	29. Postup daňovníka	18
10. Dotácia na začatie podnikania	9	30. Zvýšenie základu dane	19
11. Prevádzková dotácia	10	31. Hodnota zostatkovej ceny	19
12. Tvorba rezervy	10	32. Zahrnutie pohľadávky	19
13. Zahrnutie postúpenej pohľadávky	11	33. Príjmy z reklamy	20
14. Úprava základu dane	11	34. Evidované záväzky	20
15. Dotácia na viacúčelový stroj	12	35. Vyraďenie pohľadávky	21
16. Zahrnutie prijatej dotácie	12	36. Zdaňovacie obdobie kalendárny rok	21
17. Vyčíslenie základu dane	12	37. Postup pri vyradení pohľadávky	22
18. Zníženie základu dane	13	38. Obstaraná pohľadávka	22
19. Rozdelenie príjmu	14	39. Povinnosť úpravy základu dane	23
20. Daňový bonus na vydatú dcéru	14	40. Postup spoločností	23

Daň zo závislej činnosti

41. Uplatnenie oslobodenia od dane	24	51. Použitie motorového vozidla	32
42. Nárok na daňový bonus	25	52. Druh príjmu	33
43. Zrážanie preddavkov na daň	25	53. Oslobodená suma	33
44. Vyplatenie dividend	26	54. Zdaniteľný príjem	34
45. Cestovné náhrady ako predmet dane	27	55. Zdaniteľné príjmy	34
46. Spôsob zdanenia podielov	28	56. Poskytnuté prehliadky	35
47. Odmeňovanie	29	57. Doprava ako oslobodený príjem	35
48. Postup pri uplatňovaní preddavkov	30	58. Stravné ako predmet dane	36
49. Preddavok na daň	31	59. Daňový režim nepeňažného príjmu ...	36
50. Odmena konateľa	31	60. Platenie preddavkov zamestnanca	37

Daň z príjmov FO

61. Príjem z prenájmu nehnuteľnosti	38	64. Služby poskytnuté nájomcom v daň. nákladoch	40
62. Zrazenie zrážkovej dane	39	65. Úroky z hypotekárneho úveru	41
63. Odmena za rozhovor	39	66. Náklady na opravu strešnej krytiny	41

67. Príjmy z nehnuteľnosti	42
68. Licenčná zmluva	42
69. Stanovenie základu dane	43
70. Predaj nehnuteľnosti	43
71. Dar	44
72. Zdanenie príjmu	44
73. Automobil v obchodnom majetku	44
74. Uvádzanie príjmu v DP	45
75. Dohoda o rozdelení nehnuteľnosti	45
76. Vyrovnanie daňovej povinnosti	46
77. Náklady na prostriedky	46

78. Dodatok zmluvy	47
79. Odmena pre FO	48
80. Príspevky na doplnkové sporenie	48
81. Spôsob vyrovnania dane	49
82. Zdedená nehnuteľnosť	49
83. Kto zdaní príjem	50
84. Odmena za platbu kartou	50
85. Plnenie za zomrelého daňovníka	50
86. Uplatnenie paušálnych výdavkov	51
87. Príjem za výkon modelky	51
88. Úrokový výnos	52

Daň z príjmov PO

89. Osobná spotreba konateľa, ktorý je zároveň aj spoločníkom	53
90. Dar podliehajúci zrážkovej dani	54
91. Licenčné poplatky	54
92. Odplata za použitie autorského práva	55
93. Príjmy rozpočtovej organizácie	55
94. Odvedenie zrážkovej dane	56
95. Príjmy organizácie	56
96. Zdaniteľné príjmy	57

97. Povinnosť odvedenia dane	57
98. Dar podliehajúci zrážkovej dani	58
99. Prípadný predaj akcii	58
100. 2 % akcií	59
101. Príspevok na štúdium	59
102. Príjmy zdravotníckeho zariadenia	60
103. Použitie výnosov	62
104. Postup občianskeho združenia	62
105. Príjmy z reklamy	63

Daňové výdavky

106. Vyplatené vreckové	64
107. Bezodplatné poskytnutie časti zásob...	65
108. Výdavky percentom z príjmov	66
109. Dodatok zmluvy	67
110. Kniha ako reprezentačné	67
111. Preukázateľné výdavky	68
112. Poistné	68
113. Uplatňovanie paušálnych výdavkov	69
114. Výdavky lekára	69
115. Ostatné výdavky	70
116. Výška uplatnených výdavkov	70
117. Reklamné vzorky	71
118. Náklady na zhotovenie predmetov	71
119. Propagačný predmet	71
120. Výdavky	72
121. Sponzorské	72
122. Daňový výdavok	73

123. Príjmy športovca	74
124. Výdavky za rok 2018	75
125. Lekárske prehliadky vodičov	75
126. Zakúpenie okuliarov zamestnávateľom	76
127. Finančný bonus	77
128. Zariadenie na uspokojovanie potrieb zamestnancov alebo iných osôb	78
129. Povinnosť zvýšenia základu dane	78
130. Súčasť výdavkov	79
131. Zlikvidované zásoby	79
132. Výdavok na reklamné predmety	79
133. Uplatnenie daňového výdavku	80
134. Cena zásob	80
135. Suma zaplatená pri nákupe tovaru	80
136. Rekondičný pobyt	81
137. Daňovo uznaný výdavok	82
138. Daňový výdavok – fľaša vína	82

Odpisy

139. Vykazovanie odloženej dane	83	154. Odpisovanie privesu	92
140. Spôsob odpisovania	84	155. Obstaraný softvér	93
141. Odpisy automobilu	84	156. Nehnuteľnosť ako výrobná činnosť	93
142. Zaradenie termovíznej kamery do odpisovej skupiny	85	157. Odpisovanie technického zhodnotenia	94
143. Účtovanie o odloženej dani	86	158. Zahrňovanie spoločností	94
144. Zahrnutie prijatej dotácie	87	159. Zaradenie majetku do užívania	95
145. Kamera	87	160. Vplyv operácie na základ dane	95
146. Daňovo-účtovný režim opravy chýb . . .	88	161. Úhrn technického zhodnotenia a opráv	96
147. Nákup licencie	89	162. Zatriedenie technického zhodnotenia	96
148. Rozdelenie majetku	89	163. Voliteľnosť doby	97
149. Daňové odpisy	89	164. Zmena pomeru	98
150. Zahrňovanie nákladov do základu dane	90	165. Aktivovanie softvéru	98
151. Opravy na prenájomnom majetku z pohľadu ZDP	90	166. Stroj na výrobu papiera	99
152. Výdavky súvisiace so stavebnými prácami	91	167. Medicínsky prístroj	99
153. Výška ročného odpisu	92	168. Doba odpisovania	100
		169. Stanovenie doby odpisovania u budovy	100

Daňové priznania FO a PO

170. Spôsob platenia preddavkov	101	182. Preddavky zaplatené do lehoty	110
171. Krajina zdanenia príjmu	102	183. Obstaranie „luxusného“ automobilu v daňovom priznaní podnikateľa	111
172. Povinnosť platenia preddavkov	102	184. Povinnosť podať daňové priznanie nečinnnej spoločnosti	111
173. Vysporiadanie daňovej povinnosti	103	185. Reklamné predmety v daňovom priznaní	112
174. Mesačné vysporiadanie alebo ročné	103	186. Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania pri príjmoch zo zdrojov v zahraničí	112
175. Daňové vysporiadanie príjmov zamestnanca prenájomajúceho pôdu	104	187. Výdavky uplatniteľné až po zaplatení v daňovom priznaní	113
176. Podanie DP	104	188. Spôsob uplatňovania výdavkov u SZČO	114
177. Zmenka v jednoduchom účtovníctve versus daňové priznanie	105	189. Dobrovoľné podanie priznania	114
178. Rozdelenie príjmov	106	190. Daňové priznanie rozpočtovej organizácie VÚC	115
179. Daňové vysporiadanie príjmov dohodára – poberateľa starobného dôchodku	107	191. Dotácia v daňovom priznaní podnikateľa	115
180. Podmienky uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane na manželku	108	192. Nepeňažná výhra študenta a jej zdanenie	116
181. Ukončenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane	109	193. Odpisovanie majetku pri zmene zdaňovacieho obdobia	117

1. Základ dane z príjmov

1. Výška základu dane

Zamestnanec podpísal u svojho zamestnávateľa vyhlásenie do konca januára 2019, na základe čoho mu zamestnávateľ uplatňoval pri výpočte mesačného preddavku na daň nezdaniiteľnú časť základu dane na daňovníka 328,11 eura, spolu uplatnené 3 937,32 eura.

Aká bude výška základu dane?

Zdaňovacie obdobie roka 2019 vykáže základ dane 24 065 eur. Nezdaniteľná časť základu dane sa vypočíta takto: $9\,064,094 \text{ eura} - (24\,065 : 4) = 9\,064,094 \text{ eura} - 6\,016,25 \text{ eura} = 3\,047,844 \text{ eura}$, zaokr. 3 047,85 eura. Pretože základ dane je vyšší ako 20 507 eur,

zamestnanec má nárok na krátenú nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka. Pretože v priebehu roka bola uplatnená vyššia suma, rozdiel sa vysporiada v rámci ročného zúčtovania preddavkov alebo v daňovom priznaní.

2. Výška základu dane na manželku

Manželka poberala do konca augusta 2019 (8 mesiacov) rodičovský príspevok, od 1. septembra nastúpila do zamestnania. Okrem rodičovského príspevku mala iba príjem zo zamestnania po odpočítaní povinného poistného 2 078,55 eura (tzv. vlastný príjem manželky).

Ako sa vypočíta nezdaniiteľná časť základu dane na manželku?

Základ dane manžela z príjmov zo závislej činnosti za rok 2019 bude 26 020 eur. Pretože základ dane manžela je nižší ako 36 256,37 eura, nezdaniiteľná časť základu dane na manželku sa vypočíta ako rozdiel sumy 3 937,35 eura a vlastného

príjmu manželky (2 078,55 eura). Ak by podmienky pre uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti boli splnené po celý rok, bola by nezdaniiteľná časť 1 858,80 eura ($3\,937,35 - 2\,078,55$).

Pretože podmienky trvali iba 8 mesiacov, bude mať manžel nárok na 8/12 nezdaniteľnej časti. Výpočet: $1\,858,80 \text{ eura} : 12 \text{ mesiacov} \times 8 \text{ mesiacov} = 1\,239,20 \text{ eura}$.

3. Uplatnenie nezdanieľnej časti základu dane

Troja podnikatelia Ján, Peter a Pavol dosiahnu za rok 2018 spoločnou podnikateľskou činnosťou príjmy spolu vo výške 52 000 eur. Výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie týchto príjmov budú predstavovať sumu 38 000 eur. Ide o prípad spoločného podnikania, ale bez uzavretej zmluvy o združení podľa § 829 a nasl. Občianskeho zákonníka. Uvedené príjmy a výdavky boli v skutočnosti dosiahnuté a evidované v účtovníctve jednotlivých podnikateľov podľa prehľadu uvedeného v nasledujúcej tabuľke:

	Príjmy zo spoločnej činnosti (€)	Výdavky súvisiace s príjmami dosiahnutými zo spoločnej činnosti (€)
Podnikateľ Ján	45 900	31 600
Podnikateľ Peter	4 200	4 200
Podnikateľ Pavol	1 900	2 200
S P O L U	52 000	38 000

Má daňovník nárok na uplatnenie nezdanieľnej časti základu dane na daňovníka?

Pozn.: Pre názornosť sa bude uvažovať len s nezdanieľnou časťou základu dane na daňovníka (t.z. neuvažuje sa s uplatnením nezdanieľných častí základu dane na manželku, daňovým bonusom...).

Daňovník má nárok na uplatnenie nezdanieľnej časti základu dane na daňovníka len od čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti (§ 5) alebo z príjmov z podnikania (§ 6 ods. 1) a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 2) alebo ich úhrnu, teda z tzv. aktívnych príjmov, a to v závislosti od základu dane vykázaného z týchto príjmov.

Nezdanieľná časť základu dane na daňovníka za zdaňovacie obdobie 2018 je:

- 3 830,02 eura, ak je základ dane daňovníka rovný alebo je nižší ako 19 948 eur,
- ak je základ dane daňovníka vyšší ako 19 948 eur, rozdiel medzi sumou 8 817,016 a jednej štvrtiny základu dane daňovníka; ak táto suma je nižšia ako nula, nezdanieľná časť základu dane ročne na daňovníka sa rovná nule.

Sadzba dane za rok 2018 je:

- 19 % zo základu dane do výšky 176,8-násobku sumy platného životného minima (199,48 eura) vrátane, čiže do 35 268,06 eura,
- 25 % zo základu dane presahujúceho 176,8-násobok platného životného minima, čiže presahujúceho 35 268,06 eura.

	Základ dane po uplatnení NČZD	Daňová povinnosť
Podnikateľ Ján	10 469,98	1 989,29
Podnikateľ Peter	0	0
Podnikateľ Pavol	0	0
S P O L U		1 989,29

S cieľom názorne preukázať možnú daňovú úsporu pri delení príjmov a výdavkov podľa zmluvy o združení uzavretej v zmysle § 829 a nasl. Občianskeho zákonníka medzi spomínanými podnikateľmi, budeme predpokladať, že došlo k písomnej dohode v rámci tejto zmluvy, podľa ktorej budú podiely jednotlivých podnikateľov na spo-

ločne dosiahnutých príjmoch a výdavkoch nasledujúce:

Ján : Peter : Pavol = 60 % 25 % 15 %.

Na základe uvedeného zmluvného pravidla podnikatelia uvedú vo svojich daňových priznaniach príjmy a výdavky zo spoločného podnikania a vypočítajú svoju daňovú povinnosť nasledovne:

	Príjmy zo spoločnej činnosti (€)	Výdavky súvisiace s príjmami dosiahnutými zo spoločnej činnosti (€)	Základ dane po uplatnení NČZD (€)	Daňová povinnosť (€)
Ján = 60 %	31 200	22 800	4 569,98	868,29
Peter = 25 %	13 000	9 500	0	0
Pavol = 15 %	7 800	5 700	0	0
S P O L U	52 000	38 000		868,29

Z uvedených výpočtov je zrejmé, že podnikatelia prípadným uzatvorením zmluvy o združení na spoločné podnikanie a následnou aplikáciou ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o dani z príjmov, dosiahnu v načrtnutom prípade úsporu na dani z príjmov fyzických osôb spolu vo výške 1 121,00 eur.

4. Nezdaniteľná časť v ročnej výške

Manžel dosiahne v roku 2019 základ dane z príjmov zo závislej činnosti 36 550 eur. Manželka bola zapísaná do zoznamu uchádzačov o zamestnanie do konca augusta, podporu v nezamestnanosti poberala len 5 mesiacov v celkovej výške 2 000 eur. Potom sa zamestnala a dosiahla príjem zo závislej činnosti po odpočítaní povinného poistného 1 299 eur.

Ako sa vypočíta nezdaniteľná časť v ročnej výške?

Pretože základ dane manžela je vyšší ako 36 256,37 eura, nezdaniteľná časť v ročnej výške sa vypočíta podľa vzorca: $(13\,001,438 \text{ eura} - \frac{1}{4} \text{ základu dane}) - \text{vlastný príjem manželky}$
 $13\,001,438 \text{ eura} - (36\,550 \text{ eur} : 4) = 3\,863,938 \text{ eura}$
 $3\,863,938 \text{ eura} - (2\,000 \text{ eur} + 1\,299 \text{ eur}) = 564,938 \text{ eura}$
 $(564,938 \text{ eura} : 12) \times 8 = 376,63 \text{ eura (zaokr.)}$

Manžel si môže uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na manželku vo výške 376,63 eura.

5. Uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane

Zmena účastníckej zmluvy nebola vykonaná. Zaplatené bolo dôchodkové sporenie vo výške 120 eur na základe účastníckej zmluvy uzavretej v roku 2012.

Môže si daňovník v roku 2018 uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane?

Napriek skutočnosti, že uhradené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie sú nižšie ako zákonom o dani z príjmov stanovená maximálna suma 180 eur, daňovník si túto sumu nemôže uplatniť ako ďalšiu nezdaniteľnú časť základu dane, nakoľko nespĺňa stanovenú podmienku, z dôvodu že neboli zmenené uzavreté zmluvné podmienky so zrušením dávkového plánu.

6. Dopad na základ dane

Obchodná spoločnosť obdržala dotáciu zo štátneho rozpočtu na nákup tovaru vo výške 12 000 eur. K obstaraniu tovaru v sume 12 000 eur dôjde v roku 2018.

Aký bude mať uvedená skutočnosť dopad na jej základ dane v 2018?

V zásade platí, že pri zisťovaní základu dane z príjmov sa u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva vychádza z výsledku hospodárenia. V roku 2017 bude spoločnosť účtovať len o nároku na dotáciu v sume 12 000 eur ale aj o jej skutočnom inkase – avšak všetko len na tzv. „súvahových“ účtoch. Z uvedeného titulu nebude v roku 2017 dopad na základ dane z príjmov žiadny.

V roku 2018 bude spoločnosť účtovať jednak o nákladoch na nákup tovaru v sume 12 000 eur ale aj o zúčtovaní dotácie v rozsahu jej použitia a to medzi výnosmi (účet 648) vo výške 12 000 eur. Dopad na základ dane z príjmov za rok 2018 tak bude neutrálny.

7. Dotácia zo štátneho rozpočtu

Obchodná spoločnosť dostala prísľub na dotáciu zo štátneho rozpočtu na nákup tovaru vo výške 12 000 eur. Dotáciu v spomínanej výške spoločnosť obdrží v roku 2018. Náklady na obstaranie tovaru v sume 12 000 eur spoločnosť vynaložila už v roku 2017.

Aký bude mať uvedená skutočnosť dopad na jej základ dane v rokoch 2017 a 2018?

V zásade platí, že pri zisťovaní základu dane z príjmov sa u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva vychádza z výsledku hospodárenia. V roku 2017 bude spoločnosť účtovať jednak o nákladoch na nákup tovaru v sume 12 000 eur, ale aj o nároku na dotáciu a to ako výnos (účet 648) vo výške 12 000 eur. Dopad na základ dane z príjmov za rok 2017 tak bude neutrálny.

V roku 2018 zaúčtuje už len prijatie dotácie účtovným, avšak len na tzv. „súvahových“ účtoch, ktorý nemá dopad na výsledok hospodárenia.

8. Výpočet výšky odloženej dane

Obstarávacia cena majetku je 30 000 eur. Ak suma uplatnených účtovných odpisov od začiatku odpisovania je 12 000 euro, účtovná zostatková cena je 18 000 eur. Ak suma už uplatnených daňových odpisov je 15 000 eur, daňová zostatková cena je 15 000 eur (daňová základňa).

Ako sa vypočíta výška odloženej dane?

Rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou vo výške 3 000 eur je zdaniteľným dočasným rozdielom, ktorý by zvýšil vykázaný účtovný výsledok hospodárenia pri jeho transformácii na základ dane. Výška odloženej dane sa potom vypočíta ako $3\,000 \text{ eur} \times 21\% = 630 \text{ eur}$. Ide o odložený daňový záväzok.

9. Výška odloženej dane

Obstarávacia cena majetku je 40 000 eur. Ak suma uplatnených účtovných odpisov od začiatku odpisovania je 20 000 eur, účtovná zostatková cena je 20 000 eur. Ak suma už uplatnených daňových odpisov je 15 000 eur, daňová zostatková cena (daňová základňa) je 25 000 eur.

Aká bude výška odloženej dane?

Rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou vo výške – 5 000 eur je odpočítateľným dočasným rozdielom, ktorý by znížil vykázaný účtovný výsledok hospodárenia pri jeho transformácii na základ dane. Výška odloženej dane sa potom vypočíta: $-5\,000 \text{ eur} \times 21\% = -1\,050 \text{ eur}$. Ide o odloženú daňovú pohľadávku.

10. Dotácia na začatie podnikania

Pán Tibor obdržal v roku 2018 dotáciu na začatie podnikania (na bežné prevádzkové výdavky) vo výške 1 840 eur. Začínajúci podnikateľ sa rozhodol v roku 2018 účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva. V roku 2018 použil dotáciu vo výške 1 200 eur. Zvyšnú časť dotácie plánuje použiť v roku 2019.

V akej výške daňovník zahrnie prijatú dotáciu v roku 2018 do základu dane z príjmov?

Podnikateľ, ktorý účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, a ktorý poskytnutú dotáciu celú nepoužil na úhradu výdavkov v roku 2018 do základu dane za rok 2018, zahrnie dotáciu len vo výške jej čerpania v tomto roku, t.j. sumu 1 200 eur. Do da-

ňových výdavkov za zdaňovacie obdobie roku 2018 zahrnie výdavky hrazené z poskytnutej dotácie vo výške 1 200 eur. Dopad na daň z príjmov v zdaňovacom období 2018 bude teda neutrálny.

Zvyšnú časť dotácie podnikateľ zahrnie do základu dane v roku jej čerpania (rok 2019).

11. Prevádzková dotácia

Pani Alena obdržala z úradu práce v júli 2018 prevádzkovú dotáciu na začatie podnikania vo výške 1 750 eur. V zmysle schválenej kalkulácie nákladov bola uvedená dotácia účelovo viazaná na kúpu ERP vo výške 400 eur, na kúpu zariadenia do kadernického salónu vo výške 1 000 eur a na ostatné prevádzkové výdavky vo výške 350 eur. Pani Alena v roku 2018 z poskytnutej dotácie obstarala len elektronickú registračnú pokladnicu (400 eur) a použila časť dotácie na vybavenie kadernického salónu vo výške 750 eur. Zvyšnú časť poskytnutej dotácie do konca roku 2018 nevyčerpala. V roku 2018 dosiahla príjmy zo živnosti vo výške 3 150 eur. Pani Alena sa rozhodla za zdaňovacie obdobie 2018 uplatniť výdavky percentom z príjmov.

V akej výške zahrnie dotáciu p. Alena do základu dane za rok 2018?

Z dôvodu, že pani Alena – začínajúca podnikateľka sa rozhodla, že za zdaňovacie obdobie roku 2018, v ktorom jej bola dotácia poskytnutá, uplatní výdavky percentom z príjmov, celú dotáciu vo výške 1 750 eur zahrnie do základu dane za rok 2018, bez ohľadu na skutočnosť, že celú dotáciu v roku 2018 nevyčerpala. Prijatú dotáciu pripočíta k príjmom z podnikania a z úhrnu takto vypočítaných príjmov vypočíta výdavky percentom z príjmov.

12. Tvorba rezervy

U výrobnnej spoločnosti sa predpokladá, že v roku 2019 prepustí z titulu reorganizácie výroby 10 zamestnancov výrobnjej sféry.

Bude tvorba tejto rezervy ovplyvňovať základ dane za zdaňovacie obdobie roku 2018?

Rezerva na odstupné sa vytvára na povinnosť podniku vyplatiť odstupné zamestnancom prepúšťaným pri znižovaní stavu z dôvodu obmedzovania výroby, jej reštrukturalizácie, prípadne zatvárania niektorých prevádzok. Rozhodnutie o obmedzovaní výroby a reštrukturalizácii bolo prijaté v uzatváranom účtovnom období, alebo takéto prepúšťanie vyplýva z ekonomickej situácie účtovnej jednotky. Povinnosť účtovnej jednotky vyplatiť odstupné vyplýva zo všeobecne platných právnych

predpisov (Zákonník práce), prípadne kolektívnej zmluvy.

Spoločnosti vyplýva z rozhodnutia vedenia organizácie o budúcom prepustení zamestnancov v zmysle účtovných predpisov povinnosť vytvoriť rezervu na vyplatené odstupné v účtovnom období roku 2019. Pri výpočte rezervy by mala výrobná spoločnosť vychádzať z priemerného zárobku zamestnancov v prevádzke, v ktorej pripravuje prepúšťanie zamestnancov.

Nakoľko zákon o dani z príjmov neumožňuje tvorbu tejto rezervy uplatniť v daňových nákladoch, nebude táto rezerva ovplyvňovať základ dane v roku 2018 a teda v rámci podávania daňového priznania bude pripočítateľnou položkou.

13. Zahrnutie postúpenej pohľadávky

Podnikateľ A (postupca) uplatňujúci paušálne výdavky postúpi podnikateľovi B (postupník) za 10 000 eur vlastnú pohľadávku voči podnikateľovi C. Menovitá hodnota postúpenej pohľadávky je 15 000 eur. Úhradu za postúpenú pohľadávku vo výške 10 000 eur prijme podnikateľ A (postupca) od podnikateľa B (postupník) až v roku 2018. Daňovník A uplatňuje paušálne výdavky.

Akým spôsobom postupuje daňovník A (postupca) pri zahrnutí postúpenej pohľadávky do základu dane (príjmov)?

Podnikateľ A (postupca) základ dane (príjmy) za zdaňovacie obdobie zvýši o sumu 15 000 eur (menovitá hodnota pohľadávky), a to aj napriek tomu, že pohľadávku postúpi len za 10 000 eur, a že úhradu za ňu dostane v roku 2019. Od takto navýšených zdaniteľných príjmov o menovitú hodnotu postúpenej pohľadávky odpočíta paušálne výdavky avšak len do maximálne stanovenej ročnej výšky. Pre rok 2019 sú paušálne výdavky vo výške 60 % z dosiahnutých zdaniteľných príjmov, ale maximálne do výšky 20 000 eur.

►► **Pre rok 2019 sú paušálne výdavky vo výške 60 % z dosiahnutých zdaniteľných príjmov.** ◄◄

Úhrada za postúpenie pohľadávky v sume 20 000 eur, ktorú postupca prijme v roku 2019, sa v súlade s § 17 ods. 3 písm. c) ZDP do základu dane za zdaňovacie obdobie roka 2019 nezahrnie (bola už zahrnutá v roku 2018).

14. Úprava základu dane

Daňovník účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva (nie je platiteľ DPH) ukončil živnosť. Ku dňu skončenia podnikania eviduje záväzky voči zdravotnej poisťovni a sociálnej poisťovni vo výške 256 eur. Tieto povinné odvody za mesiac máj 2018 uhradil v júni 2018, kedy už podnikateľskú činnosť nevykonával.

Upravuje daňovník základ dane za rok 2018 o výšku takto evidovaných záväzkov ku dňu skončenia podnikania?

Daňovník účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva uzavrie účtovné knihy ku dňu skončenia podnikania a zostaví mimoriadnu účtovnú závierku ku dňu skončenia podnikania. V súlade s ustanovením § 17 ods. 8 ZDP daňovník upraví základ dane za zdaňovacie obdobie roka 2018 o výšku evidovaných záväzkov ku dňu skončenia podnikania.

To znamená, že daňovník zníži základ dane za zdaňovacie obdobie roka 2018 o výšku evidovaných záväzkov voči poisťovniam ku dňu skončenia podnikania (ich úhrada sa považuje za daňový výdavok).