



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANČÍ

INSTITUTE OF FINANCES

# ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ PRÁVNICKÉ OSOBY V ČESKÉ REPUBLICCE A NA SLOVENSKU

TAXATION OF LEGAL ENTITIES IN THE CZECH REPUBLIC AND SLOVAKIA

## BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

## AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Ján Žiak

## VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2019

# Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Student:	<b>Ján Žiak</b>
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	<b>doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.</b>
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## **Zdanění příjmů právnické osoby v České republice a na Slovensku**

### **Charakteristika problematiky úkolu:**

Úvod

Cíle práce, metody a postupy řešení

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

– analýza české a slovenské právní úpravy

– systematizace získaných poznatků

– komparace české a slovenské právní úpravy

Návrhy a doporučení

– určení daňové povinnosti korporace v České republice a na Slovensku a návrhy pro daňovou optimalizaci

– zobecněné návrhy a doporučení ve vztahu k daňové optimalizaci v České republice a na Slovensku

Závěr

Seznam použité literatury a dalších zdrojů

Přílohy

### **Cíle, kterých má být dosaženo:**

Cílem bakalářské práce je provést srovnání zdaňování příjmů právnických osob (daňových rezidentů korporací) v České republice a na Slovensku a na modelových příkladech pak poukázat na rozdíly a podobnosti v právní úpravě. Dílčím cílem je prezentovat zobecněné návrhy a doporučení vedoucí k daňové optimalizaci v těchto státech.

**Základní literární prameny:**

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. 278 s. ISBN 978-80-7552-125-5.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014. ISBN 978-8-87974-06-3.

PELC, Vladimír a Petr PELECH. Daně z příjmů: s komentářem. 17. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. 830 s. ISBN 978-80-7554-144-4.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. Daň z příjmů srozumitelně. 2. akt. vyd. Ostrava: KEY Publishing, 2018. ISBN 978-80-7418-295-2.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. vyd. Praha: VOX, 2018. 403 s. ISBN 978-80-87480-63-2.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Bakalárska práca je zameraná na zdanenie príjmu právnických osôb v Českej a Slovenskej republike a na možnosti daňovej optimalizácie. Teoretická časť obsahuje definície a objasňuje odborné pojmy. Následne je vykonaná analýza nástrojov daňovej optimalizácie a metodiky určenia daňovej povinnosti. Návrhová časť obsahuje všeobecné odporúčania pre daňovú optimalizáciu a modelové hospodárske operácie s výpočtom daňovej povinnosti, na ktorých sú demonštrované spoločné a rozdielne znaky Českej a Slovenskej republiky.

## **Kľúčové slová**

daň z príjmu, právnická osoba, daňová optimalizácia

## **Abstract**

This bachelor thesis is focused on the taxation of legal entity's income in the Czech and Slovak Republic and on the possibilities of tax optimization. The theoretical part contains definitions and clarifies technical terms while further explaining the analysis of tools for tax optimization and the analysis of methodology of tax liability determination. The proposal part contains general recommendations for tax optimization and model economic operations with computation of tax liability, on which the common and different features of the Czech and Slovak Republic are demonstrated.

## **Keywords**

income tax, legal entity, tax optimization

### **Bibliografická citácia**

ŽIAK, Ján. *Zdanění příjmů právnické osoby v České republice a na Slovensku* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119921>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Karel Brychta.

### **Čestné prehlásenie**

Prehlasujem, že predložená bakalárska práca je pôvodná a spracoval som ju samostatne.  
Prehlasujem, že citácia použitých prameňov je úplná, a že som vo svojej práci neporušil autorské práva (v zmysle Zákona č. 121/2000 Sb., o práve autorskom a o práve súvisiacom s právom autorským).

V Brne dňa 10. mája 2019

.....

podpis autora

## **Pod'akovanie**

Ďakujem svojmu vedúcemu bakalárskej práce pánu doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za dôsledné vedenie pri spracovaní bakalárskej práce, za venovaný čas a hodnotné rady a pripomienky.

# OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>11</b>
<b>CIELE PRÁCE, METÓDY A POSTUPY SPRACOVANIA .....</b>	<b>12</b>
<b>1 TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PRÁCE .....</b>	<b>13</b>
1.1 Konštrukčné prvky dane .....	13
1.1.1 Daňový subjekt .....	14
1.1.2 Predmet dane.....	14
1.1.3 Oslobodenie od dane.....	15
1.1.4 Zdaňovacie obdobie, základ dane.....	15
1.1.5 Odpočty a odčítateľné položky od základu dane .....	17
1.1.6 Sadzba dane .....	17
1.1.7 Zľavy na dani .....	18
1.2 Daň z príjmov právnických osôb v Českej republike .....	18
1.2.1 Spôsob stanovenia daňovej povinnosti právnických osôb.....	19
1.3 Daňová optimalizácia.....	21
1.4 Nástroje daňovej optimalizácie v Českej republike.....	21
1.4.1 Zúčtovacie vzťahy .....	21
1.4.2 Hmotný a nehmotný majetok.....	22
1.4.3 Rezervy na opravu hmotného majetku .....	23
<b>2 ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU .....</b>	<b>25</b>
2.1 Analýza možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v Českej republike.....	25
2.1.1 Analýza odpisov majetku.....	25
2.1.2 Rezervy na opravu hmotného majetku .....	29
2.1.3 Opravné položky k pohľadávkam.....	30



2.1.4	Odpis Pohľadávok .....	32
2.1.5	Zľavy na dani .....	33
2.1.6	Odpočty a odčítateľné položky od základu dane .....	34
2.1.7	Oslobodenie od dane .....	35
2.2	Analýza možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v Slovenskej republike .....	35
2.2.1	Analýza odpisov majetku .....	35
2.2.2	Možnosti využitia rezerv .....	38
2.2.3	Analýza možností tvorby opravných položiek .....	40
2.2.4	Odpis pohľadávok .....	42
2.2.5	Úľavy na dani .....	43
2.2.6	Odpočty a odčítateľné položky od základu dane .....	44
2.2.7	Oslobodenie od dane .....	45
2.3	Zhrnutie možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v Českej a v Slovenskej republike .....	45
2.4	Informácie o vybranom podniku .....	49
2.4.1	Predmet činnosti podniku .....	50
2.5	Analýza metodiky určenia daňovej povinnosti v Českej a Slovenskej republike .....	50
2.5.1	Popis metodiky určenia daňovej povinnosti v Českej republike .....	50
2.5.2	Popis metodiky určenia daňovej povinnosti v Slovenskej republike .....	53
2.5.3	Zhrnutie metodiky určenia daňovej povinnosti v Českej a Slovenskej republike .....	56
<b>3</b>	<b>NÁVRHOVÁ ČASŤ .....</b>	<b>58</b>
3.1	Všeobecné odporúčania a návrhy pre daňovú optimalizáciu v Českej republike .....	58

3.2	Vybrané modelové hospodárske operácie a ich dopad v Českej a Slovenskej republike .....	62
3.2.1	Obstaranie hmotného majetku .....	62
3.2.2	Tvorba rezervy na plánovanú opravu dlhodobého hmotného majetku.....	65
3.2.3	Tvorba opravnej položky k pohľadávkam po splatnosti.....	65
3.2.4	Zľavy na dani na zamestnanca so zdravotným postihnutím.....	66
3.2.5	Daňová strata .....	67
3.2.6	Výpočet daňovej povinnosti po vplyve vybraných modelových hospodárskych operáciách v Českej a Slovenskej republike.....	68
3.3	Zhrnutie legislatívy v Českej a Slovenskej republike .....	71
	<b>ZÁVER .....</b>	<b>72</b>
	<b>ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV .....</b>	<b>74</b>
	<b>ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK .....</b>	<b>76</b>
	<b>ZOZNAM OBRÁZKOV .....</b>	<b>77</b>
	<b>ZOZNAM TABULIEK .....</b>	<b>78</b>
	<b>ZOZNAM PRÍLOH.....</b>	<b>79</b>

## ÚVOD

Hlavným cieľom podniku je dosahovať zisk. Manažment podniku sa snaží pomocou rôznych nástrojov, spôsobov a metód maximalizovať zisk a minimalizovať náklady. Súčasťou týchto činností je tiež snaha ušetriť finančné prostriedky v rôznych oblastiach, aby ich mohol následne investovať a zhodnotiť v rámci svojej ekonomickej činnosti.

Jedným zo spôsobov, ako ušetriť finančné prostriedky v podniku, je daňová optimalizácia. Daňová optimalizácia je súbor činností a opatrení, ktorý slúži na to, aby podnik ušetril svoje peňažné prostriedky na platbách voči štátu. V rozsahu, ktorý určuje právna úprava je to legálna cesta, ktorú podľa názoru autora, by podniky v dnešnej dobe mali využívať.

Každý subjekt chce automaticky hradiť najnižšie poplatky štátu alebo v horšom prípade, nechce hradiť nič. Občan štátu je povinný hradiť daňový záväzok a nesplnenie si tejto povinnosti sa trestá pokutami a môže to dospieť až do momentu, kedy sa bude jednať o trestný čin. Preto dochádza k rôznym pokusom, ako znížiť základ dane. Spôsoby, ktoré smerujú k zníženiu daňového základu nesmú byť v rozpore so zákonom. Subjekty využívajú i medzery v zákonoch a občas presiahnu tenkú hranicu, kedy nimi využité spôsoby k zníženiu základu dane sa stávajú daňovými únikmi. Tie môžu nastať nepozornosťou, ale môžu byť aj úmyselné. Úmyselné daňové úniky sú trestným činom.

Pre podnikateľské subjekty je najdôležitejšia daň z príjmu právnických osôb. V Českej republike ju upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daniach z príjmov. Je to najdôležitejšia oblasť pre podnikateľské subjekty, ktoré sú povinné presne vypočítať daňovú povinnosť a pritom dodržať právnu legislatívu, tak aj pre štát, pre ktorý táto daň predstavuje významný príjem do verejného rozpočtu.

V tejto záverečnej práci bude riešená problematika daňovej optimalizácie vo vybranom a modelovom podniku, znížením daňovej povinnosti vychádzajúcej z príjmu právnických osôb. Táto oblasť daní je pomerne rozsiahla, preto nie je možné v záverečnej práci obsiahnuť všetko ohľadom tejto oblasti. Autor sa chce primárne zamerať na porovnanie stanovenia daňovej povinnosti v Českej a Slovenskej republike a navrhnúť riešenia a spôsoby zníženia daňovej povinnosti v jednotlivých štátoch.

## CIELE PRÁCE, METÓDY A POSTUPY SPRACOVANIA

Hlavným cieľom bakalárskej práce je urobiť porovnanie zdaňovania príjmu právnických osôb (daňových rezidentov korporácií), ďalej len PO, v Českej a Slovenskej republike, ďalej len ČR a SR, a na modelových príkladoch potom poukázať na podobnosti a rozdiely v právnej úprave. Čiastkovým cieľom je prezentovať zovšeobecnené návrhy a odporúčania vedúce k daňovej optimalizácii v týchto štátoch.

Jednotlivé ciele sú nasledovné:

- podľa zdrojov a získaných informácií spracovať a objasniť daň z príjmu PO, teóriu výpočtu daňovej povinnosti a pojmov súvisiacich z výpočtom daňovej povinnosti,
- analyzovať možnosti daňovej optimalizácie v ČR a SR,
- určiť výpočet daňovej povinnosti vo vybranom podniku a modelovom podniku,
- porovnať jednotlivé výpočty daňovej povinnosti a
- navrhnúť riešenia, možnosti zníženia daňovej povinnosti.

Pre získanie potrebných informácií ku spracovaniu bakalárskej práce boli použité, niektoré zo základných výskumných metód a nástrojov. Autorom využité metódy boli analýza a komparácia.

Analýza predstavuje rozdelenie celku na jednotlivé časti. Cieľom tejto metódy je poznať jednotlivé rozčlenené prvky (Synek, 2011, s. 21).

Táto metóda bola použitá pre rozdelenie výpočtu daňovej povinnosti. Metóda analýzy bola použitá aj pri možnostiach a prostriedkoch daňovej optimalizácie.

Ďalšou z použitých metód je komparácia. Je to metóda, kde dochádza k porovnaniu objektov. Jej cieľom je zhodnotiť rovnaké alebo rozdielne znaky skúmaných predmetov (Synek, 2011, s. 21).

Autor využil túto metódu pri porovnaní znakov jednotlivých výpočtov daňovej povinnosti v ČR a SR a pri porovnaní možností daňovej optimalizácie v ČR a SR. Hodnotené boli aj spoločné a rozdielne znaky, ale zameral sa aj na možné výhody či nevýhody plynúce z národnej rozdielnosti

# 1 TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PRÁCE

Daň predstavuje jeden druh príjmu do verejného rozpočtu. Je to jednosmerný pohyb, transfer peňazí od súkromného sektoru k verejnému sektoru. Platba dane predstavuje platbu subjektu voči štátu. Daň je definovaná ako povinná, nenávratná, zákonom určená platba štátu. Je to neúčelová a neekvivalentná platba, ktorá sa pravidelne opakuje v časových intervaloch (Kubátová, 2015, s. 15).

V ČR je daň všeobecne definovaná nasledovne.

*„Dani se pro účely tohoto zákona rozumí:*

- a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,*
- b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,*
- c) peněžité plnění v rámci dělené správy.*

*Daň podle odstavce 3 zahrnuje rovněž daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně. " (Zákon č.280/2009 Sb., § 2 odst. 3).*

## 1.1 Konštrukčné prvky dane

Prostredníctvom konštrukčných prvkov daní má štát potrebné informácie o PO. Dane ako jeden zo základných ekonomických nástrojov má vplyv na ekonomické subjekty. Štát nepoberá len vybraný objem prostriedkov do štátneho rozpočtu. Na základe konštrukčných prvkov sa vie určiť, kedy sa má daň vyberať, od koho sa má daň vyberať, ako moc bude odvod daní zaťažovať domácnosti alebo sociálne skupiny a podobne. Je dôležité, aby všetky konštrukčné prvky boli porovnávané a posudzované vo vzájomných súvislostiach. Základné konštrukčné prvky rozhodujúce o dopade dane na jednotlivé subjekty, sú (Vančurová, 2018, s.13):

- daňový subjekt,
- predmet dane,
- oslobodenie od dane,
- základ dane, zdaňovacie obdobie,
- odpočty od základu dane,

- sadzba dane a
- zľavy na dani.

### **1.1.1 Daňový subjekt**

Daňovým subjektom je osoba, ktorá je povinná zaplatiť daň v súlade so zákonom. Táto daň je ustanovená štátom alebo obcou v určitej výške. Môže to byť PO alebo fyzická osoba, ktorá sa označuje povinným subjektom dane (Babčák, 2015, s. 123).

Povinnosťou daňového subjektu je strpieť, odvádzať a platiť daň. Delia sa na poplatníkov a platcov dane. Poplatníkom je osoba, ktorej príjmy a majetok priamo podliehajú dani a je povinný daň sám odvádzať. Platiteľ dane je osoba, ktorá na vlastnú majetkovú zodpovednosť odvádza daň správcovi dane vybranú od iných subjektov, poplatníkov. Táto činnosť je zákonne povinná (Dvořáková, 2018, s. 6).

Vymedzenie pojmu daňový subjekt určuje:

- v ČR, § 20 zákona č. 280/2009 Sb., a § 17 zákona č. 586/1992 Sb., ďalej len ZDPČR,
- v SR je tento pojem zakotvený v zákone č. 563/2009 Z.z., v § 4 odst. 2 písmeno c).

### **1.1.2 Predmet dane**

Predmetom zdanenia sa rozumie veličina, z ktorej sa vyberá daň. Jeho určenie je vždy súčasťou názvu daňového zákona, napríklad zákon o dani z príjmov, kde predmetom dane je príjem z činnosti PO a fyzickej osoby. Nie všetky príjmy sú automaticky predmetom dane, existujú aj výnimky, ktoré sú zakotvené v príslušnom zákone (Vančurová, 2018, s. 16).

Definícia predmetu dane z príjmov pre PO je uvedená:

- v právnej úprave ČR v § 18 ZDPČR,
- v právnej úprave SR, v § 12 a § 2 písmeno b) zákona č. 595/2003 Z. z., ďalej len ZDPSR.

### 1.1.3 Oslobodenie od dane

Oslobodenie od dane predstavuje tú časť predmetu, z ktorej sa neodvádza daň štátu. Nie je povinnosťou daňového subjektu túto časť zahrnúť do základu dane (Vančurová, 2018, s. 19).

*„Jeho podstata spočíva v tom, že daňový subjekt je zbavený povinnosti platiť daň v ustanovených prípadoch vymedzených zákonom. Oslobodenie môže byť dvojakého druhu:*

*a) vyplývajúce priamo zo zákona na základe splnenia v zákone ustanovenej podmienky, ktorá sa môže viazať napríklad na výšku dosiahnutého príjmu, na druh daňového subjektu a pod;*

*b) na základe rozhodnutia správcu dane alebo iného príslušného orgánu. Aj v tomto prípade bude oslobodenie viazané na splnenie v zákone ustanovenej alebo v rozhodnutí správcu dane alebo iného príslušného orgánu určenej podmienky.”* (Babčák, 2015, s. 136)

Oslobodenie od dane má podobu čiastočného a úplného oslobodenia. Čiastočné oslobodenie predstavuje oslobodenie od predmetu dane do určitej miery, ktorú upravuje česká legislatíva. Miera obmedzenia môže byť vyjadrená percentuálne alebo presne stanovenou hodnotou, toto oslobodenie zbaví subjekt daňovej povinnosti len čiastočne. Úplné oslobodenie sa využíva najčastejšie. Pre uplatnenie úplného oslobodenia, kedy subjekt je absolútne zbavený daňovej povinnosti, musia byť splnené súčasne všetky podmienky, vrátane limitu, ktoré určuje česká legislatíva (Vančurová, 2018, s. 19).

Možnosti oslobodenia od dane pre PO sú v právnej úprave zakotvené:

- v ČR v § 19 a § 19b ZDPČR,
- v SR v § 13, § 13a, § 13b a § 13c ZDPSR.

### 1.1.4 Zdaňovacie obdobie, základ dane

Zdaňovacím obdobím môže byť kalendárny rok alebo hospodársky rok. Je to pravidelný časový interval v rozhraní 12 mesiacov nasledujúcich po sebe. Zdaňovacím obdobím ďalej môže byť kalendárny mesiac, kalendárny štvrt'rok, účtovné obdobie, obdobie

od založenia podniku, rozdelenia podniku alebo prevodu vlastníctva na inú PO, kedy v tomto období vzniknuté premeny alebo prevody nadobudli účinnosti (Klimešová, 2014, s. 113).

Pre PO je pojem zdaňovacie obdobie zakotvený:

- v ČR v § 21a ZDPČR,

- v SR v § 2 odst. 1) ZDPSR.

Základ dane musí byť určený v merateľných jednotkách a úzko s tým súvisí členenie daní na :

- daň stanovená bez vzťahu k veľkosti základu dane (napr. poplatok za komunálny odpad, kedy je daň stanovená na jednu osobu),
- dane špecifické, kde je základ dane vyjadrený v merných jednotkách (napr. daň z piva, liehu, tabakových výrobkov, snaha obmedziť tieto výrobky),
- dane hodnotové, pri ktorých je základ dane vyjadrený v peňažných jednotkách (napr. všeobecná daň zo spotreby) (Vančurová, 2018, s.21).

Základ dane môže byť upravený a neupravený. Upravuje sa o nezdaniteľné čiastky, odčítateľné a pripočítateľné položky (Vančurová, 2018, s.21).

*„Základom dane je určitá peňažná čiastka, z ktorej sa daň za použitia daňovej sadzby vyrubuje. Môže to byť napríklad rozdiel medzi zdaniteľnými príjmami a výdavkami, cena za zdaniteľné plnenie a pod. Základ dane vždy vychádza z predmetu dane. Základom dane je teda to, z čoho sa daň vyrubuje.“* (Babčák, 2015, s. 127)

Pre zistenie základu dane sa pri PO vychádza z účtovníctva, konkrétne z výsledku hospodárenia, ďalej len VH za zdaňovacie obdobie. Samotný VH zistený podľa zákona o účtovníctve nemôže byť základom dane. Ten je následne podľa pravidiel zákona o daniach z príjmu upravený na základ dane. Proces tejto transformácie VH na základ dane, robí subjektom niekedy problémy. Preto je potrebné sledovať, na akých účtoch má poplatník položky zaúčtované, ale musí tiež skúmať, či jednotlivé zaúčtované náklady naplňujú princíp daňovej účinnosti. Dochádza tak k úpravám VH o položky zvyšujúce a znižujúce VH, výsledkom týchto úprav je základ dane (Dvořáková, 2018, s. 77).



Informácie o základe dane a jeho úpravách v súvislosti s PO nájdeme:

- v právnej úprave ČR v § 5, § 20, § 20b, § 23 ZDPČR a súvisiacich §,
- v právnej úprave SR v § 2, § 14, § 17 až 29 ZDPSR a súvisiacich §.

### **1.1.5 Odpočty a odčítateľné položky od základu dane**

Základ dane sa znižuje o odpočty hlavne pri dani z príjmov a výsledkom je znížená daňová povinnosť. Odpočty delíme na štandardné a neštandardné. Pre uplatnenie štandardného odpočtu je potrebné, aby subjekt splnil všetky podmienky, ktoré sa k nemu viažu. Po splnení podmienok je základ dane znížený o stanovenú čiastku alebo percento čiastky. Neštandardné odpočty môžu byť limitované stanovenou alebo percentuálnou čiastkou, ktorú odpočet nemôže prekročiť. Zahŕňajú položky, ktoré je možné odčítať od základu dane v preukázateľne vynaloženej výške, kedy je to napríklad bezúplatné plnenie na verejné účely (Vančurová, 2018, s. 23).

Možnosti odpočtu od základu dane sú uvedené:

- v ČR v § 34 ZDPČR,
- v SR je možné od základu dane odpočítať daňovú stratu § 30 a výdavky na výskum a vývoj § 30c, ktoré upravuje ZDPSR.

### **1.1.6 Sadzba dane**

Sadzba dane je právne ustanovené číselné meradlo, na základe ktorého sa vypočíta daň z daňového základu. Predstavuje podiel dane pripadajúci na daňový subjekt. Daň reprezentuje výsledok, ktorý vznikne použitím daňovej sadzby, teda výšku dane, či mieru daňového zaťaženia (Babčák 2015, s. 128).

V minulosti sadzby dane z príjmu PO vo vyspelých ekonomických štátoch boli predmetom verejnej diskusie. Hospodárka súťaž v oblasti kapitálu a zahraničných investícií, podnietila mnohé štáty, aby znížili alebo zvážili zníženie sadzieb dane z príjmov PO s cieľom prilákať zahraničných investorov (MARTINEZ ALVAREZ, 2019).

Sadzby dane PO podliehajú medzinárodnej konkurencii, pretože subjekty môžu rozhodovať o svojom sídle a podnikaní i na základe daňových podmienok. U PO nie je potrebná progresivita sadzby dane. Napriek tomu existujú krajiny, ktoré progresívnu sadzbu dane majú, napríklad Švajčiarsko, Bulharsko a Rumunsko. Jedna daňová sadzba znižuje možnosti daňových únikov. Preto pri stanovení dane zo zisku PO a fyzických osôb dochádza k určitej koordinácii. Často sú tieto sadzby podobné alebo sa aspoň k sebe približujú. Dôvodom je snaha, aby sa ľudia nerozhodovali o forme podnikania na základe daňovej sadzby (Kubátová, 2015, s. 199).

Sadzbu dane pre PO upravuje:

- v ČR § 21 ZDPČR,
- v SR § 15 odst. b) ZDPSR.

### **1.1.7 Zľavy na dani**

Zľava na dani znamená zníženie už konkrétnej daňovej povinnosti, zakladanej čiastky dane. Daňová účinnosť je tak významnejšia a má zmysel pri prepočte daňovej optimalizácie. Zľavu na dani si môže subjekt uplatniť, ak splňuje všeobecné podmienky stanovené zvláštnym právnym predpisom (Klimešová, 2014, s. 123).

Právna úprava všeobecne nedefinuje zľavy na dani, obsahuje konkrétne možnosti pri jednotlivých podmienkach pre jednotlivé subjekty.

Možnosti zníženia daňovej povinnosti pomocou zľavy na dani sú uvedené:

- v ČR v § 35, § 35a a § 35b ZDPČR,
- v SR sa daň z príjmu znižuje úľavami na dani, ktoré sú uvedené v § 30a, § 30b a § 30d ZDPSR.

## **1.2 Daň z príjmov právnických osôb v Českej republike**

Táto kapitola záverečnej práce je zameraná na teóriu dane z príjmov PO v ČR.

Daň z príjmov PO je jedna zo základných daní vychádzajúca zo zákona o dani z príjmov. Tento druh dane daní príjmy subjektov s právnou formou, ktoré majú povinnosť sa k tejto dani registrovať.

Subjekt je poplatníkom, ktorý môže byť daňovým rezidentom alebo nerezidentom. Daňový rezident je PO so sídlom na území ČR, ktorej všetky príjmy podliehajú zdaneniu. Daňový nerezident je subjekt, ktorý nemá sídlo na území ČR a zdaneniu podliehajú iba príjmy z územia ČR (Ptáčková Mísařová, 2015).

Subjekt na území SR je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, to znamená, že má sídlo na území SR a jedná sa o rezidenta. Nerezident je PO, subjekt s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR, ktorý sa tu zdržiava obvykle na vymedzené účely (Bánociová, 2014). Podobne ako v ČR.

Všetky dosiahnuté príjmy subjektu nie sú automaticky predmetom dane. Existujú aj výnimky. Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane sú uvedené:

- v ČR v § 18 odst. 2 ZDPČR,

- v SR v § 12 odst. 7 ZDPSR.

Do príjmov subjektu spadajú aj príjmy, ktoré sú od dane oslobodené. Oslobodených príjmov je veľká škála (Dvořáková, 2018, s.78).

Príjmy, ktoré sú od dane oslobodené sú uvedené:

- v ČR v § 19 a § 19b ZDPČR,

- v SR v § 13, § 13a, § 13b, a § 13c ZDPSR.

### **1.2.1 Spôsob stanovenia daňovej povinnosti právnických osôb**

Spôsob stanovenia dane v ČR a SR je veľmi podobný. V tejto časti bude popísaný teoretický výpočet základu dane v ČR. Konkrétne rozdiely budú riešené v analytickej časti, ktorá obsahuje aj analýzu právnej úpravy súvisiacej s výpočtom daňovej povinnosti v jednotlivých štátoch.

Spôsob stanovenia daňovej povinnosti predstavuje plynulú cestu k určeniu daňovej povinnosti PO.

#### **Základ dane**

Účtovný VH je sumou, z ktorej vychádza základ dane bez vplyvu Medzinárodných účtovných štandardov a bez vplyvu účtovnej skupiny 59 a pri rešpektovaní vecnej a časovej súvislosti výnosov a nákladov. Účtovný VH sa upravuje na daňový základ.

Jedná sa o mimo účtovné úpravy, uskutočnené prostredníctvom riadkov daňového priznania. Tieto úpravy vychádzajú z § 23 a nadväzujúcich ZDPČR. Položky zvyšujúce VH sú: účtovné, ale nedaňové náklady a nezaúčtované, ale zdaniteľné výnosy. Položky znižujúce VH predstavujú účtované, ale nedaňové výnosy a nezaúčtované, ale daňové náklady (Ptáčková Mísařová, 2015 s. 124), (Zákon č.586/1992 Sb.).

### **Položky znižujúce základ dane § 20 ZDPČR**

Základ dane sa neznižuje len o odpočty, ale aj o položky znižujúce základ dane, ktoré sú súčasťou § 20 odst. 5 až 8, ZDPČR. Zákon rozlišuje jednotlivé právne formy podnikov (Zákon č.586/1992 Sb.).

### **Odčítateľné položky od základu dane**

Princíp odčítateľných položiek spočíva v tom, že PO má pri splnení podmienok podľa zákona v určitých prípadoch okrem bežného výdaju možnosť si ešte o časť rovnakého výdaju znížiť základ dane (Vychopeň, 2018, s. 253), (Zákon č.586/1992 Sb.).

### **Sadzba dane z príjmov**

Sadzba dane z príjmu PO je 19 %, ak nie je stanovené inak. Daň sa vypočíta ako súčin základu dane zníženého o položky znižujúce základ dane a odčítateľné položky od základu dane zaokrúhleného na celé tisíce koruny nadol a sadzby dane (Vychopeň, 2018, s. 161), (Zákon č.586/1992 Sb.).

### **Zálohy**

Daň z príjmu sa môže hradiť jednorazovo, ale dochádza aj k postupnej úhrade dane pomocou záloh na daň z príjmu. Sú to platby, ktoré subjekt hradí dopredu správcovi dane na daň z príjmu. Informácie o tom, kto je povinný platiť zálohy, v akej výške a v akých termínoch sú uvedené v § 38a ZDPČR, ako pre PO, tak aj pre fyzické osoby. Výška zálohy vychádza z poslednej známej daňovej povinnosti (Dvořáková, 2018, s. 31), (Zákon č.586/1992 Sb.).

### **Zľavy na dani**

Zľavy na dani majú iný dopad ako odpočty od základu dane. Celkové zľavy účinkujú intenzívnejšie. U dani z príjmu PO sa okrem zľavy v rámci investičných podnetov,

využíva len jeden typ zľavy. Ide o zľavu na dani pri zamestnávaní zamestnancov so zdravotným postihnutím (Vančurová, 2018, s. 146), (Zákon č.586/1992 Sb.).

### **1.3 Daňová optimalizácia**

Optimalizáciou daňovej povinnosti sa rozumie také jednanie, pri ktorom sa subjekt dane snaží minimalizovať svoju daňovú povinnosť. Dôležité je, aby subjekt využíval legálne možnosti ako dosiahnuť cieľ. Hranica medzi daňovou optimalizáciou a daňovým únikom je veľmi tenká. V odbornej literatúre sa rozlišuje medzi dvoma termínmi *Tax avoidance* a *Tax evasion*. *Tax avoidance* predstavuje legálne možnosti zníženia daňovej povinnosti pomocou využitia dostupných a zákonných ustanovení vrátane uplatnenia všetkých výnimiek a daňových úľav. Súčasťou týchto možností je niekedy aj využitie medzier v daňových zákonoch. Táto aktivita je niekedy na hrane so zákonom a môže sa ľahko stať, že zasiahne do *Tax evasion*. *Tax evasion* predstavuje daňové úniky a podvody, nelegálnu činnosť za ktorú môže byť subjekt postihnutý (Klimešová, 2014, s. 47).

Daňová optimalizácia, nazývaná aj *legal Tax evasion*, je použitie metód a techník, ktoré sú v rámci zákona, s cieľom znížiť alebo dokonca zrušiť daňovú povinnosť. Na dosiahnutie takéhoto prístupu musí subjekt dôkladne poznať daňové, finančné a administratívne právo (Stoica, 2017).

### **1.4 Nástroje daňovej optimalizácie v Českej republike**

Nástroje daňovej optimalizácie predstavujú prostriedky pre zníženie daňovej povinnosti subjektu. Okrem spomínaných možností zníženia daňovej povinnosti, v predchádzajúcej kapitole, existujú aj ďalšie možnosti. Medzi hlavné nástroje daňovej optimalizácie patria zúčtovacie vzťahy, s ktorými sa spája odpis pohľadávky a tvorba opravných položiek k pohľadávkam, ďalej medzi tieto nástroje patria odpisy dlhodobého majetku, technické zhodnotenia a rezervy spojené s dlhodobým majetkom.

#### **1.4.1 Zúčtovacie vzťahy**

Zúčtovacie vzťahy ako nástroj využívajú odpis pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam.

## **Opravné položky**

Opravné položky rozdeľujeme na účtovné a daňovo účinné.

Účtovné opravné položky sa vytvárajú pre dočasné zníženie pohľadávky. Subjekt si môže znížiť VH o vytvorenú opravnú položku. Nejedná sa o daňovo uznateľný náklad. Účtovná opravná položka sa vytvára pre ocenenie reálnej hodnoty pohľadávky, ktoré boli po dobe splatnosti k inventarizačnému dňu (Ryneš, 2017, s. 185).

Daňovo účinné opravné položky majú charakter daňových nákladov. Na rozdiel od účtovných opravných položiek, nie sú povinné. Sú nástrojom pre zníženie daňového základu. Ale, ak chce subjekt vedome dosahovať vyššiu daňovú povinnosť z dôvodu odlišnosti a výnimočnosti v konkurencii, nemusí znižovať daňový základ. Zákonné opravné položky nie je možné vytvoriť len vtedy, ak samotný subjekt má záväzky voči dlžníkom pohľadávok. Vytvárajú sa k pohľadávkam od dlžníkov, ktorí sú v *insolvenčnom* konaní, k nepremlčaným pohľadávkam vzniknutých a splatných po 1. 1. 2014 a k nepremlčaným pohľadávkam splatných po 31. 12. 1994, ktoré vznikli do 31. 12. 2013. Podmienky tvorby zákonných opravných položiek podrobnejšie nájdeme v § 8 a ďalej v zákone o rezervách pre zaistenie základu dane z príjmu. Ide o zákon č. 593/1992 Sb., ďalej len ZR (Ryneš, 2017, s. 186-192).

## **Odpis pohľadávky**

Možnosť odpisu pohľadávky do daňovo uznateľných nákladov upravuje ZDPČR v § 24 ods. 2) písmeno y. Subjekt si môže odpis pohľadávky uplatniť ako daňový náklad, ak splní podmienky uvedené v zákone. Poplatník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva môže odpísať jednorazovo pohľadávku alebo obstarávaciu cenu pohľadávky získanú postúpením alebo vkladom (Kout, 2017, s.147-149).

### **1.4.2 Hmotný a nehmotný majetok**

Dlhodobý majetok podniku sú zložky majetku, ktoré slúžia dlhšiu dobu, počas používania sa nespotrebujú jednorazovo, ale postupne sa opotrebujú. Opatrenie dlhodobého majetku je vyjadrené účtovnými odpismi (Mrkosová, 2017, s.24).

## **Odpis majetku**

Existencia odpisov dlhodobého majetku má svoj význam. Pomocou odpisov podnik vyjadruje morálne či fyzické opotrebenie majetku, ktoré je potrebné zahrnúť do nákladov podniku. Odpismi postupne počas doby užívania majetku zahrňujeme obstarávaciu cenu majetku do nákladov podniku. Odpisy majú aj svoje výnimky, napríklad finančný majetok a niektoré kategórie dlhodobého hmotného majetku sa neodpisujú, nedochádza k opotrebeniu majetku a zníženiu jeho hodnoty. Naopak, majetok naberá na hodnote a tým sa stráca ekonomická podstata odpisov. Odpisy rozlišujeme na účtovné a daňové. Účtovné odpisy odpovedajú reálnemu opotrebeniu v podmienkach konkrétneho podniku. Pri daňových odpisoch je doba odpisovania stanovená priamo v zákone o dani z príjmov. V záverečnej práci budú riešené daňové odpisy (Landa, 2014, s. 86).

Pri odpisovaní majetku je dôležité si zvoliť vhodnú metódu odpisovania. Podnik má právo si vybrať metódu zrýchleného alebo rovnomerného odpisovania. Zvolenú metódu nie je možné meniť počas doby odpisovania (Landa, 2014, s. 88). Informácie týkajúce sa tejto problematiky upravuje ZDPČR v § 31 a v §32.

### **Technické zhodnotenie**

Je spojené s majetkom a predstavuje zásah do majetku. Sú to výdavky na stavebné úpravy, výdavky na rekonštrukciu, pri ktorej sa menia technické parametre majetku a výdavky na modernizáciu, pri ktorých sa rozširuje použiteľnosť majetku. Hranica medzi technickým zhodnotením a opravou je často nevýrazná. Oprava je jednorazový výdavok a technické zhodnotenie sa prenáša do základu dane prostredníctvom odpisov. Subjekt, môže požiadať správcu dane o záväzné posúdenie toho, či zásah do majetku je opravou alebo technickým zhodnotením (Vančurová, 2018, s. 110).

Metódu zrýchleného a rovnomerného odpisovania upravuje legislatíva v § 31 a § 32 ZDPČR.

### **1.4.3 Rezervy na opravu hmotného majetku**

Rezervy na opravu hmotného majetku predstavujú pre podnik výdavky (náklad) pre dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmu. Podnik môže tvoriť rezervy pre majetok, ktorý je zaradený minimálne do 2. odpisovej skupiny. Za opravu podľa zákona sa nepovažuje

technické zhodnotenie. Podľa tohto predpisu nie je možné vytvárať rezervy pre technické zhodnotenie. Rezervy nesmú byť tvorené len jedno zdaňovacie obdobie. Rezervy na opravu hmotného majetku sa nevytvárajú v prípade, ak je majetok určený k likvidácii alebo je v konkurze, ide o opravy z dôsledku škody alebo nepredvídateľnej udalosti alebo vykonávané opravy sa opakujú každý rok. Ak má byť rezerva daňovo uznateľná, finančné prostriedky určené na rezervu musia byť uložené na samostatný účet a použité na účel, pre ktorý bola rezerva vytvorená. Spôsob tvorby, dĺžku tvorby a ďalšie informácie o rezervách upravuje ZR v § 7 a nadväzujúcich (Zákon č.593/1992 Sb.).



## 2 ANALÝZA SÚČASNÉHO STAVU

V nasledujúcej časti sú analyzované možnosti daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti podľa právnej úpravy v ČR a SR. Táto časť obsahuje aj výpočet dane z príjmov vo vybranom a modelovom podniku.

### 2.1 Analýza možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v Českej republike

Obsahom nasledujúcej časti je analýza jednotlivých, využívaných možností daňovej optimalizácie a využívaných prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v ČR. V nasledujúcej tabuľke č. 1 sú uvedené príslušné ustanovenia, ktoré vplyvajú na tieto možnosti a prostriedky.

**Tabuľka č. 1: Prehľad paragrafov ovplyvňujúcich a upravujúcich jednotlivé možnosti a prostriedky daňovej optimalizácie**

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, právnej úpravy v ČR)

Analyzované prostriedky daňovej optimalizácie	§ ktoré ovplyvňujú a upravujú tieto prostriedky
odpis dlhodobého majetku	§ 26 až § 33a ZDPČR
rezervy na opravu hmotného majetku	§ 7 a § 3 ZR, § 24 ZDPČR
opravné položky k pohľadávkam	§ 8 a § 2 ZR, § 24 ZDPČR
odpis pohľadávok	§ 24 ods. 2) písm. y ZDPČR
zľava na dani	§ 35 a ďalej ZDPČR
odpočty a odčítateľné položky od základu dane	§ 34 a ďalej ZDPČR
oslobodenie od dane	§ 19 a § 19b ZDPČR

#### 2.1.1 Analýza odpisov majetku

Pre zistenie základu dane nie sú účtovné odpisy relevantné a je potrebné vypočítať daňové odpisy podľa ZDPČR. VH sa upravuje o rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi. V prípade kladného rozdielu sa VH zvyšuje a v prípade negatívneho znižuje. Odpisy majetku vychádzajú z jeho vstupnej ceny a zaokrúhľujú sa na celé koruny nahor (Zákon č.586/1992 Sb.).

V nasledujúcej časti bude analýza postupov a metód opisovania dlhodobého majetku. Pri odpisovaní dlhodobého majetku je na začiatok potrebné rozlíšiť hmotný a nehmotný majetok .

### **Odpisovanie hmotného majetku**

Ktorý majetok je možné zaradiť do dlhodobého hmotného majetku je vymedzené v § 26 ZDPČR. Aby bol majetok zaradený do dlhodobého, je potrebné aby jeho doba použiteľnosti bola 1 rok a v niektorých prípadoch jeho vstupná cena bola vyššia ako 40 000 Kč.

Doba odpisovania majetku sa stanoví podľa zaradenia majetku do jednej zo šiestich odpisových skupín podľa prílohy č. 1 ZDPČR. V tabuľke č. 2 je uvedená doba odpisovania pre jednotlivé odpisové skupiny.

**Tabuľka č. 2: Doba odpisovania dlhodobého hmotného majetku podľa odpisovej skupiny**  
(Zdroj: Zákon č.586/1992 Sb.).

<b>Odpisová skupina</b>	<b>Doba odpisovania (počet rokov)</b>
1	3
2	5
3	10
4	20
5	30
6	50

Subjekt môže odpisovať len majetok, ku ktorému má vlastnícke právo. Existujú aj výnimky, tie sú zakotvené v § 28 odst. 2 až 5 ZDPČR, ide o možnosť odpisovať technické zhodnotenie na prenajatom majetku.

Uplatniť si odpisy nie je povinnosťou subjektu. Ten si môže vybrať či bude majetok odpisovať alebo nie, poprípade môže odpisovanie majetku prerušiť, ale len v prípadoch, kedy to nezakazuje zákon. Subjekt takýmto spôsobom môže zdržať možnosti zníženia základu dane, ak mu to v danom období nevyhovuje a využiť túto možnosť až nasledujúce obdobie (Zákon č.586/1992 Sb.).

ZDPČR stanovuje dve základné metódy odpisovania hmotného majetku. Subjekt si môže zvoliť metódu sám, ale počas odpisovania túto metódu nie je možné meniť (Zákon č.586/1992 Sb.).

### Metóda rovnomerných odpisov

Odpisy sú rovnaké vo všetkých rokoch, iba v prvom roku je odpis zhruba polovičný oproti nasledujúcim rokom, ale subjekt si dobrovoľne môže odpisy znižovať, pretože zákon stanovuje maximálnu výšku odpisov. Ak si subjekt zadovážil nový majetok, ktorý ešte nebol odpisovaný u iného subjektu, môže si uplatniť ročnú odpisovú sadzbu pre zvýšenie odpisu v prvom roku odpisovania o 10 %. Túto možnosť môže využiť pri majetku zaradenom do prvej, druhej a tretej odpisovej skupiny. Sadzby podľa odpisových skupín v jednotlivých rokoch sú uvedené v tabuľke č. 3, kde zvýraznené sadzby patria zvýšenému odpisu. Informácie o postupe výpočtu odpisov sú uvedené v § 31 odst. 7 ZDPČR. Postup výpočtu odpisu majetku, na ktorom bolo vykonané technické zhodnotenie nájdeme v § 31 odst. 8 ZDPČR (Zákon č.586/1992 Sb.).

**Tabuľka č. 3: Ročné odpisové sadzby pre hmotný majetok**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, Zákon č.586/1992 Sb.)

Odpisová skupina	Sadzba v prvom roku odpisovania		Sadzba v nasledujúcich rokoch odpisovania		Sadzba pre zvýšenú vstupnú cenu	
	bežná sadzba	zvýšená sadzba	bežná sadzba	zvýšená sadzba	bežná sadzba	zvýšená sadzba
1	20	30	40	35	33,3	33,3
2	11	21	22,25	19,75	20	20
3	5,5	15,4	10,5	9,4	10	10
4	2,15	x	5,15	x	5	x
5	1,4	x	3,4	x	3,4	x
6	1,02	x	2,02	x	2	x

### Metóda zrýchlených odpisov

Pri tejto metóde nemôže subjekt dobrovoľne uplatniť nižšie odpisy v daných rokoch. Odpisy vychádzajú z pevne určených koeficientov. Na základe týchto koeficientov, ročné odpisy po druhom roku postupne v jednotlivých obdobiach klesajú a odpis v prvom roku je nižší ako v druhom. Informácie o koeficientoch a popísaný postup výpočtu sú uvedené

v § 32 ZDPČR, jednotlivé koeficienty sú uvedené v tabuľke č. 4. Postup výpočtu odpisu majetku, na ktorom bolo vykonané technické zhodnotenie je uvedený v § 32 odst. 3 ZDPČR (Zákon č.586/1992 Sb.).

**Tabuľka č. 4: Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie majetku**  
(Zdroj: Zákon č.586/1992 Sb.)

<b>Koeficient pro zrýchlené odpisovanie</b>			
<b>Odpisová skupina</b>	<b>v prvom roku odpisovania</b>	<b>v nasledujúcich rokoch odpisovania</b>	<b>pre zvýšenú vstupnú cenu</b>
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

### **Odpisovanie nehmotného majetku**

Nehmotný majetok je vymedzený v § 32a odst. 1 ZDPČR, zároveň určuje, že jeho vstupná cena musí byť vyššia ako 60 000 Kč a doba použiteľnosti viac ako 1 rok. Nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne. Doba odpisovania je uvedená v tabuľke č. 5. Majetok môže odpisovať aj subjekt, ktorý má k majetku právo na užívanie za platbu. Ten majetok odpisuje po dobu rovnej dobe užívania. Odpisy nehmotného majetku sa vypočítajú s presnosťou na celé mesiace, od nasledujúceho mesiaca po dni, v ktorom boli splnené podmienky pre odpisovanie podľa § 32a odst. 5 ZDPČR (Zákon č.586/1992 Sb.).

**Tabuľka č. 5: Doba odpisovania nehmotného majetku**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, Zákon č.586/1992 Sb.)

<b>Druh majetku</b>	<b>Doba odpisovania (počet mesiacov)</b>	<b>Doba odpisovania pre zvýšenú cenu</b>
audiovizuálne dielo	18	9
software a nehmotné výsledky výskumu	36	18
ostatný nehmotný majetok	72	36

## Technické zhodnotenie majetku

Technické zhodnotenie zvyšuje vstupnú cenu hmotného majetku alebo nehmotného majetku, ak za zdaňovacie obdobie jeho výška pri jednom majetku prekročí 40 000 Kč. Ak táto suma nie je prekročená, subjekt sa môže rozhodnúť. Zásah do majetku bude považovať za technické zhodnotenie a zvýši vstupnú cenu majetku o hodnotu technického zhodnotenia alebo výdavky, spojené s týmto zásahom, jednorazovo zahrnie do daňových nákladov (Vančurová, 2018, s. 110).

### 2.1.2 Rezervy na opravu hmotného majetku

Ako daňový výdaj, môže byť rezerva na opravu hmotného majetku vtedy, ak subjekt vytvára tieto rezervy v súlade so ZR. Tento zákon umožňuje aj tvorby iných rezerv, ale v praxi sú pre subjekty typické práve rezervy na opravu hmotného majetku, tie upravuje ZR v § 7. Rezervy, ako účinný daňový výdavok, umožňuje uznať § 24 odst. 2 písm. i) ZDPČR. Tvoria sa ako prostriedky pre udržanie a zaistenie príjmu, preto je potrebné, aby o nich bola vedená evidencia a aby boli účtované, vychádza to z § 3 odst. 3 ZR. V nasledujúcom obrázku č. 1 sú uvedené hlavné podmienky pre tvorbu týchto rezerv (Zákon č.593/1992 Sb.).



**Obrázok č. 1: Hlavné podmienky pre tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku**

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, Zákon č.593/1992 Sb.)

Zákon vymedzuje aj možnosti, na ktoré nie je možné vytvárať rezervy, eventuálne na čo nie je možné použiť rezervy, napríklad na obstaranie hmotného majetku, na technické zhodnotenie alebo pravidelne sa opakujúce opravy.

Výška rezerv na opravy sa vypočíta z predpokladaných nákladov a počtu rokov, ktoré predstavujú obdobie do plánového začiatku opráv. Preto je potrebné určiť hodnotu, rozpočet budúcich opráv. Výška rezervy v danom období je podielom určeného rozpočtu a počtu období od tvorby rezerv až po začiatok opráv. Počet zdaňovacích období je minimálne dva, maximum je vymedzený v § 7 odst. 9 ZR. Rezerva sa tvorí rovnomerne v jednotlivých obdobiach a predpokladané obdobie začiatku opráv sa do doby tvorby rezerv nezahrňuje. Platiteľ dane z pridanej hodnoty pri stanovení rozpočtu na opravy vychádza z ocenenia bez dane z pridanej hodnoty (Zákon č.593/1992 Sb.).

### **2.1.3 Opravné položky k pohľadávkam**

Účinnosť opravných položiek ako daňovo uznateľných nákladov je určená v § 24 odst. 2 písm. i) ZDPČR.

Pre lepšiu orientáciu medzi hlavnými podmienkami pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, ich autor spracoval v tabuľke č. 6. Opravné položky k pohľadávkam autor rozdelil podľa ZR na opravné položky za dlžníkov v *insolvenčnom* riadení, v tabuľke č. 6 označené ako A, na opravné položky k nepremlčaným pohľadávkam splatným po 31. 12 1994, označené ako B a na opravné položky k malým pohľadávkam, označené ako C v nasledujúcej tabuľke.

**Tabuľka č. 6: Podmienky pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, Zákon č.593/1992 Sb.)

<b>Podmienky pre tvorbu opravných položiek</b>		
Spoločné podmienky pre <b>A, B a C</b>		
-je ich možné tvoriť do výšky 100%		
-netvoria sa z pohľadávok medzi spojenými osobami		
-pohľadávka nesmie byť premlčaná		
-o pohľadávke sa musí viesť evidencia		
-pohľadávka musí byť účtovaná do výnosu		
Spoločne pre <b>B a C</b> nie je možné tvoriť pohľadávku		
-na vrub VH		
-za subjekty za upísaný vlastný kapitál		
<b>A (§ 8 ZR)</b>	<b>B (§ 8a ZR)</b>	<b>C (§ 8c ZR)</b>
-pohľadávka musí byť včas prihlásená	-do výšky 50% pohľadávky, ktorá je po splatnosti min. 18 mesiacov	-hodnota pohľadávky je < 30 000 Kč
	-do výšky 100% pohľadávky, ktorá je po splatnosti min. 30 mesiacov	-uplynulo 12 mesiacov od doby splatnosti

### **Opravné položky za dlžníkov v insolvenčnom riadení**

Ak chce subjekt uplatniť opravnú položku k takýmto pohľadávkam musí včas prihlásiť túto pohľadávku k *insolvenčnému súdu*, a to v dobe od zahájenia tohto riadenia do konca doby stanovenej v rozhodnutí súdu o úpadku. Daňovo účinnú opravnú položku je možné tvoriť do výšky 100 % neuhradenej hodnoty pohľadávky len v období, kedy došlo k prihláseniu pohľadávky. Tá nesmie byť premlčaná a ďalej popretá. K pohľadávkam vzniknutých medzi spojenými osobami podľa § 23 odst. 7 ZDPČR, nie je možné tvoriť opravné položky podľa ZR. V prípade, že subjekt neprihlási pohľadávku včas, nemôže vytvoriť k nej opravné položky. Subjekt ale môže postupovať podľa § 8a ZR alebo v poslednej možnosti podľa § 8c, ak splní podmienky. Táto možnosť tvorby opravnej položky bude analyzovaná v ďalšej časti. V prípade, že uspokojenie prihlásenej pohľadávky bude len čiastočné alebo žiadne, subjekt môže uplatniť účinný odpis pohľadávky. Ten bude analyzovaný v ďalšej kapitole (Zákon č.593/1992 Sb.).

## **Opravné položky k nepremlčaným pohľadávkam splatným po 31. 12 1994**

Opravné položky k takýmto pohľadávkam sa tvoria postupne, nie jednorazovo. Subjekt môže vytvoriť zákonnú opravnú položku do 50 % neuhradenej hodnoty pohľadávky bez ohľadu na jej prihlásenie do súdneho riadenia, ak uplynula doba od splatnosti viac ako 18 mesiacov. Ak uplynula doba po splatnosti viac ako 30 mesiacov, môže byť vytvorená zákonná opravná položka až do výšky 100 % neuhradenej hodnoty pohľadávky. Pri pohľadávkach získaných postúpením, ktorých hodnota bez príslušenstva v okamihu ich vzniku bola vyššia ako 200 000 Kč, sa postupuje podľa predchádzajúceho, spomenutého spôsobu, ak bolo ohľadom týchto pohľadávok zahájené *rozhodčí, súdny a správny řízení*. Opravné položky nie je možné uplatniť u pohľadávok, už odpísaných na vrub VH, u pohľadávok vzniknutých za členov obchodnej korporácie za upísaný vlastný kapitál a medzi spojenými osobami vymedzenými. Opravné položky sa zrušia, ak pominú dôvody pre ich existenciu alebo ak pohľadávka, ku ktorej bola opravná položka vytvorená sa premlčala, poprípade nastal dôvod, kedy sa odpis pohľadávky považuje za daňovo uznateľný výdavok (Zákon č.593/1992 Sb.).

## **Opravné položky k malým pohľadávkam**

Neuplatní alebo nemôže uplatniť subjekt opravné položky k pohľadávkam predchádzajúcimi spôsobmi okrem opravných položiek z titulu ručenia za colný dlh, môže uplatniť v daňových výdavkoch jednorazovo vytvorenú opravnú položku do 100 % hodnoty pohľadávky, ak: súvahová hodnota pohľadávky nepresiahla 30 000 Kč, celková hodnota pohľadávky voči danému dlžníkovi nepresiahla za zdaňovacie obdobie 30 000 Kč, od konca zjednanej doby splatnosti uplynulo najmenej 12 mesiacov, nejedná sa o pohľadávku odpísanú na vrub VH, ani o pohľadávku za členov obchodných korporácií za upísaný vlastný kapitál a nejde ani o pohľadávku medzi spojenými osobami. Subjekt je povinný k týmto pohľadávkam, ku ktorým bola vytvorená opravná položka viesť samostatnú evidenciu (Zákon č.593/1992 Sb.).

### **2.1.4 Odpis Pohľadávok**

Subjekt môže odpísať pohľadávku do daňovo účinných nákladov za nasledovných možností. K danej pohľadávke je možné uplatňovať zákonné opravné položky alebo ide o pohľadávku, ku ktorej nie je možné tvoriť opravnú položku, pretože od jej splatnosti



uplynulo menej než 18 mesiacov a u pohľadávok získaných postúpením i v prípade, že ide o pohľadávku s hodnotou v okamihu vzniku viac než 200 000 Kč, ohľadom ktorej nebolo zahájené *rozhodčí, súdny alebo správny řízení*. Za dlžníka, pri ktorom súd zrušil konkurz, pretože jeho majetok je nepostačujúci a pohľadávka bola subjektom prihlásená u *insolvenčného* súdu a mala byť vysporiadaná z majetkovej podstaty. Za dlžníka, ktorý je v úpadku alebo mu úpadok hrozí na základe výsledku *insolvenčného* riadenia, za dlžníka, ktorý zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená ani vymáhaná od dedičov, za dlžníka, ktorý bol PO a zanikol bez právneho nástupcu a veriteľ nebol spojenou osobou. Za dlžníka, ktorého majetok sa viaže k pohľadávke a je naň uskutočnená verejná dražba, a to na základe výsledku tejto dražby a za jeho majetok, ku ktorému sa pohľadávka viaže a tento majetok je postihnutý exekúciou, a to na základe výsledku tejto exekúcie (Zákon č.586/1992 Sb.).

### 2.1.5 Zľavy na dani

Zľava na zamestnanca so zdravotným postihnutím je pre subjekt absolútnou zľavou. Zákon rozlišuje mieru postihnutia. Výška zľavy sa vypočíta ako podiel odpracovaných hodín zamestnancov so zdravotným postihnutím a ročného fondu pracovnej doby na 1 zamestnanca a výsledok sa vynásobí zľavou za 1 zamestnanca, výška zľavy je uvedená na obrázku č. 2, podľa stupňa jeho invalidity. Podrobný popis výpočtu zliav je definovaný v § 35 odst. 2 ZDPČR (Zákon č.586/1992 Sb.).



**Obrázok č. 2: Zľavy na zamestnancov so zdravotným postihnutím**

(Zdroj: Vančúrová, 2018, s. 147)

Okrem zľavy na dani na zamestnanca so zdravotným postihnutím si PO môže uplatniť zľavu na *investiční pobídky*. Tento druh zliav sa využíva viac pri zahraničných

investoroch. Ide o podporu zo strany štátu, napríklad za účelom rozvoja priemyslu (Vančurová, 2018, s. 148).

### **2.1.6 Odpočty a odčítateľné položky od základu dane**

Medzi odčítateľné položky patrí daňová strata, odpočet na podporu výskumu a vývoja a odpočet na podporu odborného vzdelávania. Informácie o týchto možnostiach zníženia základu dane obsahuje § 34 ZDPČR a nasledujúce. Zákon špecifikuje jednotlivé podmienky pre uplatnenie týchto odpočtov.

#### **Daňová strata**

Od základu dane je možné odpočítať daňovú stratu, ktorá vznikla v predchádzajúcom období alebo v jeho časti. Tento odpočet je možné uplatniť 5 nasledujúcich období po období, v ktorom vznikla. Výška odpočtu nesmie presiahnuť čiastku základu dane. Daňová strata nemusí byť vždy vhodným prostriedkom daňovej optimalizácie, pretože pri jej vzniku sa doba pre stanovenie dane predlžuje o 5 rokov. Predlžuje sa obdobie pre kontrolu zo strany správcu dane. Zákon ďalej informuje o uplatnení odpočtu pri špecifických subjektoch. V zákone sú definované aj špecifické podmienky uplatňovania tohto odpočtu v § 38na ZDP, toto ustanovenie sa uplatňuje, ak došlo k podstatnej zmene v zložení spoločníkov alebo v štruktúre výnosov (Zákon č.586/1992 Sb.).

#### **Odčítateľné položky na výskum a vývoj a na podporu odborného vzdelávania**

Podmienky pre uplatnenie týchto odpočtov sú definované v paragrafoch od § 34a až po § 34h ZDPČR. Tento druh odpočtu využívajú subjekty s určitou podnikovou činnosťou, kedy môžu splniť podmienky pre ich uplatnenie. Ak nie je možné tieto odpočty uplatniť z dôvodu nízkeho základu dane alebo daňovej straty v danom období, subjekt tak môže následne urobiť najneskôr v treťom období nasledujúcom po období, v ktorom odpočty vznikli (Zákon č.586/1992 Sb.).

### **2.1.7 Oslobodenie od dane**

Príjmy PO, ktoré sú od dane oslobodené sú taxatívne uvedené v § 19 ZDPČR a v § 19b ZDPČR je taxatívne uvedené, ktoré bezúplatné príjmy sú od dane oslobodené pri PO (Zákon č.586/1992 Sb.).

Príjmy, ktoré sú oslobodené od dane z príjmov PO pri podnikateľských subjektoch mnoho nie je, väčšinou sa jedná o bezúplatné plnenie získané dedičstvom alebo odkazom a úroky z preplatku dane zavineného správcom dane (Vančurová, 2018, s. 98).

Medzi hlavné príjmy PO v § 19 ZDPČR patria: členské príspevky, podiely na zisku tichého spoločníka, úroky z preplatku, príjmy materskej spoločnosti pri znížení základného kapitálu, zisk presúvaný na riadiacu alebo ovládajúcu osobu, príjmy z podielu na zisku v dcérskej spoločnosti (Dvořáková, 2018, s.78).

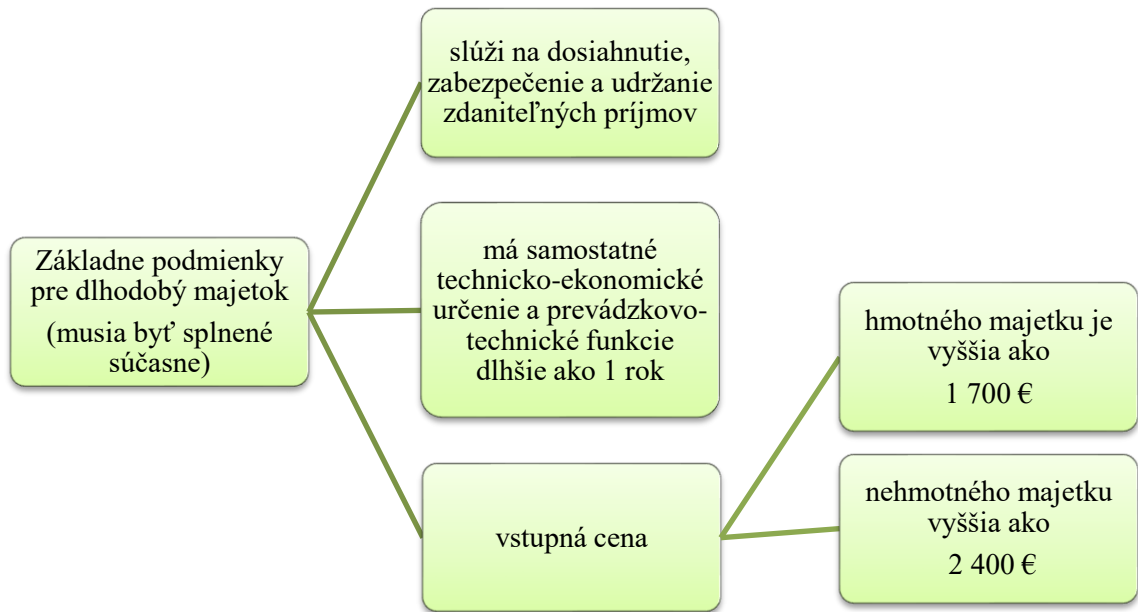
## **2.2 Analýza možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v Slovenskej republike**

Obsahom nasledujúcej časti je analýza jednotlivých, využívaných možností daňovej optimalizácie a využívaných prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v SR.

### **2.2.1 Analýza odpisov majetku**

Nárok na odpisovanie majetku má ten subjekt, ktorý je jeho vlastníkom alebo správcom, v niektorých prípadoch môže ísť aj o užívateľa majetku. Daňové odpisy dlhodobého majetku upravuje ZDPSR v § 22 až § 29. Určuje podmienky, ktoré musí majetok splniť pre uplatnenie daňových odpisov (Zákon č.595/2003 Z. z.).

V obrázku č. 3 sú uvedené základné podmienky pre uplatnenie daňových odpisov dlhodobého majetku.



**Obrázok č. 3: Podmienky pre uplatnenie daňových odpisov majetku**

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, Zákon č.595/2003 Z. z.)

Vstupná cena majetku môže byť aj nižšia, ak sú splnené ostatné podmienky a subjekt sa rozhodol odpisovať tento majetok postupne, nie jednorazovo. Odpisy majetku vychádzajú z jeho vstupnej ceny, tá je definovaná v § 25 ZDPSR. Majetok, ktorý je vylúčený z odpisovania taxatívne vymedzuje zákon v § 23 ZDPSR (Zákon č.595/2003 Z. z.).

### **Odpisovanie hmotného majetku**

Hmotný majetok, ktorý môže byť odpisovaný je vymedzený v § 22, odst. 2 ZDP. Hmotným majetkom na účely tohto zákona nie sú zásoby. V prvom roku odpisovania zaradí subjekt majetok do odpisovej skupiny podľa prílohy č. 1 ZDPSR, ktorá určí jeho dĺžku odpisovania. V tabuľke č. 7 je uvedená doba dopisovania pre jednotlivé skupiny.

**Tabuľka č. 7: Doba odpisovania hmotného majetku podľa odpisovej skupiny**  
(Zdroj: Zákon č.595/2003 Z. z.)

Odpisová skupina	Doba odpisovania (počet rokov)
1.	4 roky
2.	6 rokov
3.	8 rokov
4.	12 rokov
5.	20 rokov
6.	40 rokov

Subjekt môže odpisovanie majetku prerušiť, ale len v prípadoch, kedy to nezakazuje zákon, pričom celková doba odpisovania sa predlžuje o dobu prerušenia odpisovania. Odpisy hmotného majetku sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. ZDPSR stanovuje dve základné metódy odpisovania hmotného majetku. Subjekt si sám môže zvoliť metódu dopisovania iba pre 2. a 3. odpisovú skupinu. V ostatných prípadoch majetok odpisuje lineárne. Počas odpisovania, túto metódu nie je možné meniť (Zákon č.595/2003 Z. z.).

#### **Metóda rovnomerných odpisov**

Hmotný majetok sa odpisuje rovnomernou metódou odpisovania podľa § 27 ZDPSR. Ročný odpis sa určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania. Prvý rok odpisovania sa uplatní len časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, počnúc mesiacom zaradenia majetku do užívania do konca tohto zdaňovacieho obdobia. Postup výpočtu odpisu majetku, na ktorom bolo vykonané technické zhodnotenie nájdeme v § 27 odst. 2 písm. b) ZDPSR (Zákon č.595/2003 Z. z.).

#### **Metóda zrýchlených odpisov**

Hmotný majetok v 2. a 3. odpisovej skupiny sa môže odpisovať zrýchlenou metódou odpisovania podľa § 28 ZDPSR. Prvý rok odpisovania sa uplatní len časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, počnúc mesiacom zaradenia majetku do užívania do konca toho zdaňovacieho obdobia. Zároveň prvý rok odpisovania sa ročný odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny a priradeného koeficienta. Nasledujúce roky sa ročný odpis vypočíta ako podiel dvojnásobku zostatkovej ceny a rozdielu priradeného koeficientu a počtom rokov, počas ktorých sa majetok už odpisoval. Koeficienty pre jednotlivé skupiny a obdobia obsahuje tabuľka č. 8 (Zákon č.595/2003 Z. z.).

**Tabuľka č. 8: Koefficienty pre výpočet odpisov pri zrýchlenej metóde odpisovania**  
(Zdroj: Zákon č. 595/2003 Z. z.)

<b>Koefficient pro zrýchlené odpisovanie</b>			
<b>Odpisová skupina</b>	<b>v prvom roku odpisovania</b>	<b>v nasledujúcich rokoch odpisovania</b>	<b>pre zvýšenú vstupnú cenu</b>
2	6	7	6
3	8	9	8

Postup výpočtu odpisu majetku, na ktorom bolo vykonané technické zhodnotenie nájdeme v § 28 odst. 3 ZDPSR (Zákon č.595/2003 Z. z.).

### **Odpisovanie nehmotného majetku**

Nehmotný majetok sa odpíše na daňové účely v súlade s účtovnými odpismi. Určuje to zákon v § 22 odst. 8 ZDPSR. Dobu odpisovania a sadzby odpisovania nehmotného majetku si subjekt určuje sám, a tým si sám určuje aj výšku účtovných a daňových odpisov nehmotného majetku, podľa odpisového plánu, ktorý si subjekt vypracoval. Nehmotný majetok okrem vlastníka môže odpisovať aj subjekt, ktorý k nemu nadobudol právo na jeho užívanie za úplatu (Zákon č.595/2003 Z. z.).

### **Technické zhodnotenie na majetku**

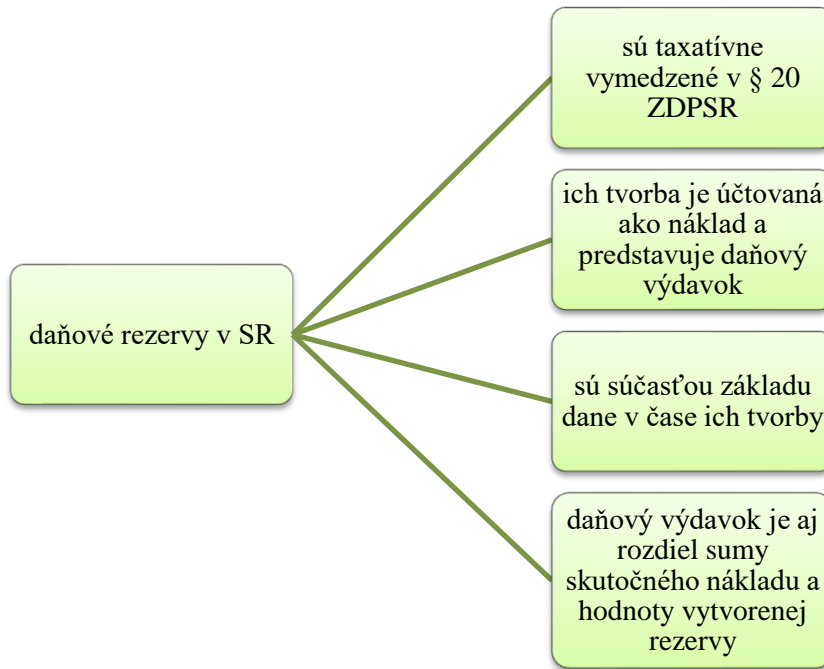
Za technické zhodnotenie vymedzuje ZDPSR v § 29 výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom majetku 1 700 € v úhrne za zdaňovacie obdobie. Zákon považuje za technické zhodnotenie aj také zásahy do majetku, ktoré neprevyšujú hodnotu 1 700 €. Zákon ďalej vymedzuje pojmy a postupy pri zvyšovaní vstupnej alebo zostatkovej ceny majetku v prípadoch, kedy nebola splnená podmienka hodnoty technického zhodnotenia (Zákon č.595/2003 Z. z.).

### **2.2.2 Možnosti využitia rezerv**

Z daňového hľadiska sa členia rezervy na daňové a ostatné rezervy. Zásady pre tvorbu, čerpanie a rozpustenie rezerv ustanovuje osobitný predpis zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

## Daňové rezervy

V § 20 odst. 9 ZDPSR sú taxatívne uvedené možnosti tvorby rezerv. Tvorba týchto rezerv je podľa zákona daňovým výdavkom. V obrázku č. 4 sú uvedené informácie k daňovým rezervám.



### Obrázok č. 4: Informácie k zákonným rezervám v SR

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa: Baštinčová, 2016, s. 134 a Zákon č.595/2003 Z. z.)

Rozdiel medzi hodnotou vytvorenej rezervy, ktorá predstavuje daňový výdavok a sumou skutočného nákladu, na ktorý bola rezerva tvorená, je daňovým výdavkom v období, kedy došlo k použitiu alebo zrušeniu rezervy (Zákon č.595/2003 Z. z.).

## Ostatné rezervy

„Ostatné rezervy sa tvoria na náklady neuznané za daňový výdavok a na náklady uznané za daňový výdavok.“

*Ostatné rezervy na náklady uznané za daňový výdavok sú rezervy neuvedené v ZDP. Subjekt môže využiť tento prostriedok na ovplyvnenie základu dane, ale samotná tvorba rezerv nie je daňovo uznateľným výdavkom a stáva sa tak až v období, kedy dôjde k použitiu rezervy. V čase tvorby rezervy nie sú súčasťou základu dane, sú daňovo neuznateľné. Ostatné rezervy na náklady uznané za daňový výdavok predstavujú rezervy daňovo neuznateľné v čase ich tvorby, avšak uznateľné budú náklady, na ktoré sa viaže*

*použitie rezervy, napr. rezerva na tvorbu a zostavenie daňového priznania. "*  
(Baštinová, 2016, s. 140)

### **2.2.3 Analýza možností tvorby opravných položiek**

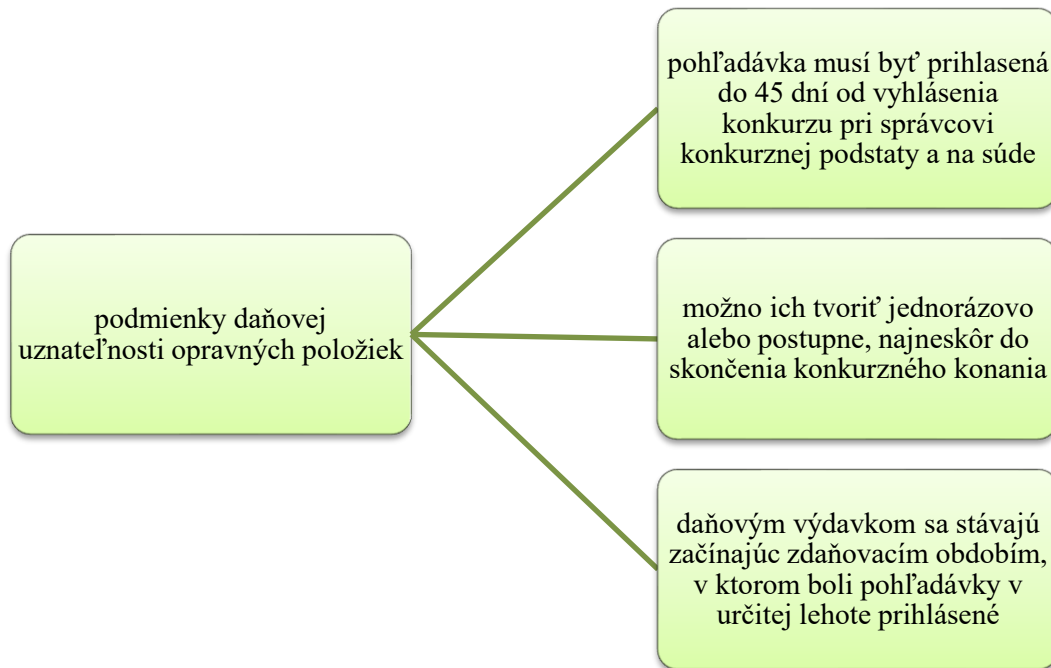
Z daňového hľadiska možno opravné položky členiť na zákonné, tvorené podľa zákona o dani z príjmov a ostatné opravné položky, tvorené na základe vlastného rozhodnutia subjektov. Podľa ZDPSR je možné daňovo uznať len tvorbu opravných položiek uvedených v § 20 tohto zákona (Zákon č.595/2003 Z. z.).

Podnikateľský subjekt môže za bežných podmienok využiť hlavne nasledovné možnosti tvorby opravných položiek.

#### **Opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní a pohľadávkam voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár**

Tento druh opravných položiek pri subjekte účtujúcom v sústave podvojného účtovníctva patria medzi daňové výdavky. Tvoria sa maximálne do výšky menovitej hodnoty pohľadávky alebo do výšky uhradenej obstarávacej ceny pohľadávky. Za daňový výdavok možno uznať aj opravné položky tvorené daňovníkom na pohľadávky, ktoré sa vymáhajú prostredníctvom súdu v inom štáte. Podmienky uznania týchto opravných položiek k pohľadávkam, sú uvedené v obrázku č. 5 (Zákon č.595/2003 Z. z.).





**Obrázok č. 5: Podmienky uznania opravných položiek k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní a pohľadávkam voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár**

(Zdroj: Vlastné spracovania podľa, Zákon č.595/2003 Z. z.)

### **Opravné položky k nepremlčaným pohľadávkam**

Tvoria sa k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník čiastočne alebo úplne nezaplatí. Za daňovo uznateľné sa považujú vtedy, ak sa opravná položka vzťahuje na nepremlčanú pohľadávku a vzťahuje sa na pohľadávku, ktorá je zahrnutá do zdaniteľných príjmov. Podmienky ovplyvňujúce tvorbu opravných položiek k nepremlčaným pohľadávkam sú uvedené v tabuľke č. 9 (Zákon č.595/2003 Z. z.).

**Tabuľka č. 9: Podmienky ovplyvňujúce výšku tvorby opravných položiek**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, Zákon č.595/2003 Z. z.)

<b>Ak od splatnosti pohľadávok uplynula doba dlhšia ako</b>	<b>Do daňových výdavkov sa zahrnie opravná položka vo výške</b>
360 dní	do 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva
720 dní	do 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva
1 080 dní	do 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva

Za daňový výdavok sa nepovažujú opravné položky na pohľadávku nadobudnutú postúpením alebo opravná položka, ktorú možno vzájomne započítať so splatnými záväzkami voči dlžníkovi (Zákon č.595/2003 Z. z.).

#### **2.2.4 Odpis pohľadávok**

Predstavuje definitívne vyradenie z majetku, a to z iných dôvodov ako inkaso pohľadávky, postúpenie alebo započítanie pohľadávky. Odpis pohľadávky neznamená jej zánik, aj takúto pohľadávku je možné vymáhať. Vykonáva sa jednorazovo, nie postupne (Baštincová, 2016, s. 146).

Odpis nepremlčanej pohľadávky je daňovým výdavkom u daňovníkov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva podľa § 19 ods. 2 písm. r) ZDPSR, ak sú splnené podmienky, uvedené v tabuľke č. 10.

**Tabuľka č. 10: Potrebné splnenie podmienok pre odpis nepremlčanej pohľadávky**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, Zákon č.595/2003 Z. z.)

<b>Odpis nepremlčanej pohľadávky</b>
dátum vzniku pohľadávky musí byť od 1. 1. 2004
uplynutie zákonom stanovenej lehoty splatnosti pohľadávky
pohľadávka musí byť zahrnutá do zdaniteľných príjmov
na pohľadávku je možné tvoriť opravnú položku, ktorá je súčasne uznaná za daňový výdavok
pohľadávka musí byť riziková, je tam riziko, že dlžník ju z časti alebo úplne neuhradí
pohľadávka musí byť nepremlčaná a ocenená v menovitej hodnote bez príslušenstva

Daňovým výdavkom sa teda odpis pohľadávky stáva až po splnení podmienok uvedených v § 19 ods. 2 písm. h) a r) a § 19 ods. 3 písm. t) ZDPSR. Tento zákon uvádza možnosti odpisu pohľadávky v SR a možnosti odpisu pohľadávky špecifického subjektu, banky (Zákon č.595/2003 Z. z.).

### **2.2.5 Úľavy na dani**

V nasledujúcich odstavcoch sú uvedené a opísané možnosti daňovej úľavy v SR.

#### **Daňová licencie**

Predstavuje minimálnu daň, ak výška vypočítanej dane je nižšia ako daňová licencia, subjekt hradí daň vo výške daňovej licencie. Rozdiel vypočítanej dane a daňovej licencie v roku kedy bola vypočítaná daň menšia ako daňová licencia si môže subjekt nasledujúce tri roky odčítať od daňovej povinnosti. V nasledujúcich obdobiach si subjekt odpočíta sumu do rozdielu daňovej povinnosti pre daný rok a výšky daňovej licencie, ktorú uhradil predchádzajúce obdobie (Zákon č.595/2003 Z. z.).

Novelou zákona o dani z príjmov bola daňová licencia odstránená, ale ak subjekt uhradil daňovú licenciu v roku 2017, môže si uplatniť tento druh odpočtu až do roku 2020 (Zákon č.595/2003 Z. z.).

#### **Daňová úľava pre príjemcov investičnej pomoci**

Daňová úľava formou investičnej pomoci je možnosť zníženia daňovej povinnosti. Predstavuje podporu zo strany štátu. V prípade záujmu žiadateľ predloží štátu investičný zámer, na základe ktorého môže získať investičnú pomoc. Cieľom je ekonomický rozvoj a eliminovanie regionálnych rozdielov, napríklad zakladanie nových prevádzok, vytváranie nových pracovných miest a podobne. Subjekty musia okrem § 30a ZDPSR spĺňať aj podmienky zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci, aby mohli uplatniť zníženie dane. Nárok na uplatnenie úľavy je možný využiť desať po sebe idúcich zdaňovacích období, kedy prvým obdobím je rok, kedy bolo subjektu vydané rozhodnutie od Ministerstva financií o schválení investičnej pomoci. V prípade, že subjekt nedodrží podmienky stanovené zákonom nárok na úľavu mu zaniká a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za všetky predchádzajúce obdobia, kedy úľavu uplatnil (Baštincová, 2016, s.76).

## **Daňová úľava pre príjemcov stimulov pre výskum a vývoj**

Predstavuje spôsob zníženia daňovej povinnosti veľmi podobný, ako pri poskytnutí investičnej pomoci. Podmienky pre získanie stimulov stanovuje okrem § 30b ZDPSR, osobitný predpis, zákon č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj. Subjekt musí získať rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov podľa osobitého predpisu na určitú dobu, počas ktorej si uplatňuje nárok na zníženie daňovej povinnosti. Podmienky stanovené v ZDPSR sú totožné ako pri úľave získanej pri investičnej pomoci (Baštincová, 2016, s.78).

### **2.2.6 Odpočty a odčítateľné položky od základu dane**

V nasledujúcich odstavcoch sú uvedené a opísané možnosti odpočtu a odčítateľných položiek v SR.

#### **Daňová strata**

Odpočet daňovej straty je možné od základu dane odpočítať rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Prvým obdobím pre možnosť odpočtu je nasledujúce obdobie po zdaňovacom období, v ktorom bola zistená daňová strata. V situáciách, kedy je zdaňovacie obdobie kratšie ako jeden rok, môže subjekt uplatniť celý ročný odpočet daňovej straty. Ku dňu vstupu subjektu do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu zaniká nárok na odpočet daňovej straty. V prípade, kedy subjekt zaniká bez likvidácie, jeho právny nástupca môže pokračovať v odpočte daňovej straty. § 30 ZDSRP ďalej informuje o uplatnení odpočtu pri špecifických subjektoch (Zákon č.595/2003 Z. z.).

#### **Odpočet nákladov na výskum a vývoj**

ZDPSR v § 30c stanovuje podmienky uplatnenia tohto odpočtu od základu dane. Nedefinuje výskum a vývoj, ale uznáva ich vymedzenie zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V situácii, kedy subjekt dosiahol daňovú stratu je výška odpočtu výrazne ovplyvnená. Hlavnou podmienkou uplatnenia odpočtu je vypracovanie projektu výskumu a vývoja. Ak nie je možné tieto odpočty uplatniť v danom období, subjekt tak môže následne urobiť najneskôr v štvrtom období nasledujúcom po období, v ktorom odpočty vznikli (Zákon č.595/2003 Z. z.).

### **2.2.7 Oslobodenie od dane**

V § 13 ZDPSR je taxatívne uvedené, ktoré príjmy sú od dane oslobodené u PO. Oslobodený od dane môže byť len ten príjem, ktorý je predmetom dane (Zákon č.595/2003 Z. z.).

Od dane sú oslobodené najmä príjmy subjektov, ktoré nie sú založené za účelom podnikania. Väčšinou ide o príjmy obcí a vyšších územných celkov, štátnych účelových fondov, výnosy z kostolných zbierok, úroky z preplatku na dani zapríčineného správcom dane alebo úroky (Babčák, 2015, s. 322).

## **2.3 Zhrnutie možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v Českej a v Slovenskej republike**

V nasledujúcej časti záverečnej práce sú zhodnotené a porovnané informácie k jednotlivým možnostiam zníženiu daňovej povinnosti. Vzhľadom na to, že v ČR a SR je daňová politika takmer zhodná, mnoho znakov majú tieto štáty spoločné.

### **Odpisovanie**

V oboch krajinách je potrebné pre zistenie základu dane vypočítať daňové odpisy majetku. Zhodný je aj postup úpravy VH po zistení rozdielu účtovných a daňových odpisov. Pri výpočte daňových odpisov sa vychádza z rovnakej ceny. Vypočítané odpisy sa v oboch krajinách zaokrúhľujú nahor. V oboch krajinách zákon definuje hmotný a nehmotný majetok a určuje podmienky, ktoré musí majetok spĺňať. ZDPSR definuje aj majetok, ktorý je z odpisovania vylúčený.

### **Odpisovanie hmotného a nehmotného majetku**

Postupy a možnosti pri odpisovaní **hmotné majetku** sú takmer totožné. Hlavným rozdielom je doba odpisovania majetku pri jednotlivých skupinách, do ktorých je majetok podľa zákona zaradený. V SR je možné zaradiť do hmotného majetku aj taký majetok, ktorý nespĺňa podmienku výšky vstupnej ceny, ak sú splnené ostatné podmienky. Ďalším rozdielom je možnosť využiť zvýšenú odpisovú sadzbu v prvom roku odpisovania v 1. až 3. odpisovej skupine v ČR. Zákon ďalej definuje aj iné možnosti uplatnenia zvýšeného odpisu v prvom roku, ktoré sú spojené so špecifickou podnikateľskou

činnosťou subjektu a jeho majetku. V oboch právnych úpravách je definovaná možnosť, odpisovať hmotný majetok metódou zrýchlených a rovnomerných odpisov. V SR zákon vymedzuje odpisovanie majetku zrýchlenou metódou len pre majetok zaradený v 2. a 3. odpisovej skupine.

Odpisovanie **nehmotného majetku** je v oboch krajinách odlišné. V ČR sa takýto majetok odpisuje rovnomerne a zákon vymedzuje dobu odpisovania. V SR je odpisovanie nehmotného majetku atypické. Daňové odpisy sa rovnajú účtovným, preto dobu odpisovania si subjekt určuje sám podľa odpisového plánu, ktorý má vypracovaný k účtovným odpisom.

V SR a ČR má technické zhodnotenie určenú vstupnú hodnotu, tá nemusí byť splnená a je na subjekte ako sa rozhodne. V takejto situácii, výdavky s tým spojené môže jednorazovo zahrnúť do daňových nákladov alebo zvýši vstupnú cenu majetku a postupuje podľa postupov určených zákonom. Takéto zvýšenie sa odrazí na odpisovaní majetku.

### **Rezervy**

ZR a ZDPČR upravuje tvorbu rezerv v ČR. Jednou z rezerv tvorenou v ČR, ktorú môžu využívať bežné podnikateľské subjekty je rezerva na opravy hmotného majetku. ZR určuje aj iné možnosti tvorby rezerv. Tieto rezervy bežné podnikateľské subjekty často nevyužívajú, pretože ich tvorba je podmienená špecifickými podmienkami.

V SR nie je možnosť tvorby zákonnej rezervy na opravu hmotného majetku. Podnikateľské subjekty zvyčajne tvoria rezervy na nevyčerpané dovolenky alebo aj rezervy na poisťné a príspevky na sociálne a zdravotné poistenie, ktoré platí zamestnávateľ. Tvorbu rezerv upravuje ZDPSR a zákon o účtovníctve. V ZDPSR sú taxatívne uvedené zákonné rezervy, ktorými si môže subjekt znížiť základ dane, ale jedná sa podobne ako v ČR o rezervy, ktorých tvorba je podmienená špecifickými podmienkami pre subjekty a ich činnosť.

### **Opravné položky**

Spôsoby tvorby opravných položiek, ktoré vymedzuje v SR zákon o účtovníctve a v ČR ZR, upravuje viacero možností ich tvorby. Podobne ako pri tvorbe rezerv, niektoré možnosti môžu využiť len špecifické subjekty. V oboch krajinách, môžu podnikateľské

subjekty za bežných podmienok využiť hlavne tvorbu opravných položiek na pohľadávky, ktoré neboli, nemôžu alebo nebudú uhradené. Tieto možnosti sa v jednotlivých krajinách odlišujú v podmienkach ich tvorby, všeobecne sú si podobné. V ČR sú podmienky pre ich tvorbu jednoduchšie.

### **Odpis pohľadávok**

Postup odpisu pohľadávok je v ČR aj SR podobný. Zákony vymedzujú odpis pohľadávky, ku ktorým je možné uplatňovať zákonné opravné položky a pri ostatných pohľadávkach, kde táto možnosť nie je, individuálne určuje, ktoré pohľadávky a za akých podmienok je možné odpísať v jednotlivých krajinách.

### **Zľavy na dani**

Bežné subjekty v ČR môžu využiť zľavu na dani na zamestnanca so zdravotným postihnutím. Upravuje ju ZDPČR a subjekty si môžu výrazne znížiť daňovú povinnosť. Legislatíva SR podobnú možnosť zníženia dane neupravuje, ale zahrňuje možnosti podpory zo strany štátu pri zamestnaní zamestnanca so zdravotným postihnutím, pri splnení špecifických podmienok.

Spoločne môžu subjekty v oboch štátoch znížiť svoju daňovú povinnosť. V ČR, ak subjektu bol poskytnutý prísľub *investiční pobídky* a v SR, ak subjektu bola udelená investičná pomoc. Ide o podobné možnosti podpory subjektu zo strany štátu, väčšinou za účelom ekonomického rozvoja daného štátu. Subjekty, ktoré získali tento druh podpory, môžu následne za splnenia podmienok podľa zvláštneho právneho predpisu a zákon o dani z príjmov v oboch krajinách uplatniť zľavu na dani alebo daňovú úľavu. Takúto podporu zo strany štátu využívajú väčšinou veľké zahraničné subjekty s vysokým kapitálom, ktorý môžu splniť podmienky pre ich získanie.

Legislatíva SR upravuje aj možnosť daňovej úľavy pre príjemcov stimulov pre výskum a vývoj. Ide o podobné zníženie daňovej povinnosti ako pri investičnej pomoci. Podmienky pre získanie týchto stimulov upravuje zvláštny právny predpis a ZDPSR. Legislatíva ČR podobnú možnosť zníženia dane neupravuje.

### **Odpočty a odčítateľné položky od základu dane**

Možnosti zníženia základu dane daňovou stratou upravuje zákon o dani z príjmov v oboch krajinách. Pri uplatňovaní odpočtu v jednotlivých krajinách je hlavným

rozdielom počet období v ktorých sa dá odpočet uplatniť po období, v ktorom vznikla strata. V ČR je to 5 období a v SR sú to 4 obdobia. Z pohľadu tohto rozdielu má výhodu SR. Zákony ďalej upravujú postupy a podmienky pre uplatnenie odpočtu pre špecifické subjekty.

### **Ostatné odčítateľné položky a odpočty**

Ide o špecifické možnosti zníženia základu dane. ZDPSR a zákon o účtovníctve v SR upravujú odpočet nákladov na výskum a vývoj, pomocou ktorého môže subjekt znížiť základ dane. Upravuje aj ďalšie možnosti, ale tie môže využiť len verejne prospešný poplatník. Pri uplatnení odpočtu nákladov na výskum a vývoj, zákon určuje špecifické podmienky spojené s podnikateľskou činnosťou subjektu, ktoré musia byť splnené, aby subjekt uplatnil odpočet.

Zákon ČR upravuje viac možností odpočtu spojených s výskumom a vývojom. ZDPČR upravuje túto problematiku detailnejšie, zároveň aj vymedzuje, určuje, čo predstavuje projekt výskumu a vývoja. V SR ZDPSR dopĺňa osobitný predpis, ktorý vymedzuje jednotlivé pojmy. ZDPČR v ČR neupravuje iba možnosť odpočtu nákladov na výskum aj vývoj, ale aj odpočet na podporu obstaranie majetku na odborné vzdelávanie alebo odpočet na podporu nákladov vynaložených na žiaka alebo študenta. Podobne ako v SR pri uplatnení odpočtov, zákon určuje špecifické podmienky spojené s podnikateľskou činnosťou subjektu, ktoré musia byť splnené, aby subjekt uplatnil odpočet.

### **Oslobodenie od dane**

V oboch krajinách zákon o dani z príjmov taxatívne určuje, ktoré príjmy sú od dane oslobodené. V tomto zozname nie je mnoho príjmov, ktoré by mohli bežne podnikateľské subjekty využiť. Zákon ČR rozlišuje oslobodenie od peňažných a bezúplatných príjmov. Taxatívne určenie možností oslobodenia od príjmu v týchto krajinách je odlišné. Jednotlivé možnosti, upravujú určité druhy príjmov. Zabraňujú dvojitému zdaneniu alebo sa snažia odbremeniť určité subjekty od daňovej záťaže.



## 2.4 Informácie o vybranom podniku

Autorom zvolený podnik nesie názov LIBETO a. s., jeho IČO je 31562418 a podnik bol zapísaný do obchodného registra 1. mája 1992. Spoločnosť bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 14.04.1992 rozhodnutím zakladateľa podľa § 154 a § 172 zákona č. 513/91 Zb. a prijatím stanov v súlade s ustanoveniami zákona č. 92/91 Zb.

Spoločnosť LIBETO a. s. pred svojím vznikom pôsobila ako pobočka štátneho podniku PREFA Sučany. V súkromnom sektore firma pôsobí dodnes. Sídlo firmy sa nachádza v dedine Liptovská Teplá, ktorá je súčasťou Ružomerského okresu. Táto poloha je pre firmu strategicky významná z dôvodu logistiky svojich výrobkov pre odberateľov po celej Slovenskej republike, ako aj v odbere tovaru od odberateľov. Podnik ku preprave tovaru a výrobkov občas využíva aj železničnú dopravu.

Hlavným predmetom podnikateľskej činnosti podniku je výroba betónových prefabrikátov spojená s ich doručením odberateľovi. Podnik vlastní niekoľko budov, v ktorých sú jednotlivé výrobné strediská. Pri tvorbe betónových výrobkov podnik nevyužíva externé služby a je absolútne samostatný. Zabezpečuje si základný materiál, ktorý skladuje vo vlastných skladoch. Samostatne si zaisťuje výrobu kovových konštrukcií, výstuží potrebných pre výrobu prefabrikátov. Služby, ktoré si podnik nedokáže zabezpečiť sám, predstavujú prepravu výrobkov.

Podľa činnosti, ktorú subjekt vykonáva, je zaradený do odvetvia spracovateľského priemyslu. Zamestnáva 61 zamestnancov, čím sa radí medzi malé podniky.

Podnik vedie účtovnú evidenciu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, účtovnou osnovou a postupmi účtovania pre podnikateľov v platnom znení a ostatnými nadväzujúcimi finančno-právnymi a účtovnými predpismi. Podnik vedie podvojnú účtovníctvo s pomocou programu SUNSOFT (Guothová, 2018).

### **2.4.1 Predmet činnosti podniku**

Do hlavnej činnosti subjektu spadajú tieto výkony:

- výroba výrobkov z betónu, cementu a sadry, výroba stavebných prvkov z betónu a iných produktov z betónu a cementu, poskytovanie služieb
- stavba budov, vykonávanie bytových a občianskych stavieb, murárstvo
- veľkoobchod, sprostredkovanie obchodu, maloobchod s drevom a stavebným materiálom, kovovýrobou
- preprava tovaru - domiešavačom betónu, autožeriavom
- prenájom techniky, technických strojov
- zámočníctvo, kovoobrábanie
- výroba kovových konštrukcií
- poskytovanie stravovacích služieb, formou závodnej jedálne (Guothová, 2018).

## **2.5 Analýza metodiky určenia daňovej povinnosti v Českej a Slovenskej republike**

Nasledujúca časť obsahuje základný popis metodiky určenia daňovej povinnosti v ČR a analýzu určenia daňovej povinnosti v modelovom podniku.

### **2.5.1 Popis metodiky určenia daňovej povinnosti v Českej republike**

Postup metodiky stanovenia základu dane a daňovej povinnosti je totožný s postupom v SR.

## Schéma dane z príjmu PO

$$\begin{aligned} & \text{VH zistený z účtovníctva (zisk/strata)} \\ & \quad + \\ & \quad \text{Položky zvyšujúce VH} \\ & \quad - \\ & \quad \text{Položky znižujúce VH} \\ & \quad = \\ & \quad \textbf{Obecný základ dane} \\ & \quad - \\ & \quad \text{Odčítateľné položky od základu dane} \\ & \quad \text{(možné uplatniť len pri kladnom základe dane)} \\ & \quad = \\ & \quad \textbf{Základ dane znížený} \\ & \quad \times \\ & \quad \text{Sadzba dane z príjmov PO} \\ & \quad = \\ & \quad \text{Daň z obecného základu dane} \\ & \quad + \\ & \quad \text{Daň zo samostatného základu dane} \\ & \quad = \\ & \quad \textbf{Daňová povinnosť celkom} \\ & \quad - \\ & \quad \text{Zľavy na dani} \\ & \quad - \\ & \quad \text{Zaplatené zálohy na daň} \\ & \quad = \\ & \quad \textbf{Preplatok / doplatok dane} \end{aligned}$$

(Dvořáková, 2018, s.110)

### Analýzu určenia daňovej povinnosti v modelovom podniku

Táto časť obsahuje analýzu určenia daňovej povinnosti modelového podniku za rok 2017.

Hodnoty v modelovom podniku boli vytvorené z poskytnutých údajov z vybraného podniku v SR.

Autor vybrané hodnoty prepočítal na CZK podľa kurzu ČNB k 31. 12. 2017. Tabuľka č. 11 obsahuje prepočítané hodnoty kurzom 25,540 CZK/ 1 €. Aj nasledujúce hodnoty, ktoré budú prepočítavané ďalej v záverečnej práci budú prepočítané týmto kurzom (Česká národní banka, 2017).

Pri určení daňovej povinnosti v modelovom podniku autor použil hodnoty z daňového priznania vybraného podniku za rok 2017.

Pre úplne korektné určenie daňovej povinnosti v modelovom podniku, by bolo potrebné upraviť účtovníctvo podniku LIBETO a. s., podľa českého zákona č. 563/1991 Sb. o účtovníctve, za celé zdaňovacie obdobie. Bolo by potrebné upraviť účtovanie a evidenciu jednotlivých hospodárskych operácií vo vybranom podniku podľa českého zákona, aby sa správne mohlo vyplniť daňové priznanie a určiť tak korektnú daňovú povinnosť v ČR.

**Tabuľka č. 11: Určenie dane v modelovom podniku**

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, príloha č.1 a Guothová, 2018)

	(Údaje uvedené v CZK)
Výnosy z hosp. a finančnej činnosti	151 794 419,40
Náklady na hosp. a finančnú činnosť	140 175 517,42
<b>Účtovný hospodársky výsledok</b>	<b>11 618 901,98</b>
Položky zvyšujúce VH	154 793,85
Položky znižujúce VH	144,81
<b>Základ dane</b>	<b>11 773 551,02</b>
Základ dane zaokrúhlený	11 773 000,00
Sadzba dane	19%
<b>Daň</b>	<b>2 236 870,00</b>

**Položky zvyšujúce VH**

Z tabuľky č. 11 je vidieť, že VH v modelovom podniku sa zvýšil o celkovú sumu 154 793,85 CZK. Ide o súčet jednotlivých položiek, ktoré nie sú daňovo uznateľnými nákladmi. Položky, ktoré zvyšujú VH vo vybranom podniku, zvyšujú VH aj v modelovom podniku.

VH bol navýšený pripočítateľnou položkou o sumu 41 037,42 CZK, ktorá predstavuje výdavky na reprezentáciu, ktorými sú hlavne výdavky na pohostenie, občerstvenie a dar podľa § 25 odst. 1 písm. t) ZDPČR.

Ďalšou položkou je zostatková cena vyradeného majetku pri darovaní podľa § 25 odst. 1 písm. o) ZDPČR. Táto položka zvýšila VH o sumu 7 662,00 CZK.

Sumou 2 789,48 CZK sa zvýšil VH v modelovom podniku podľa § 25 odst. 1 písm. ze) ZDPČR.

Poslednou položkou, ktorá zvyšuje VH je rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi podniku vo výške 103 304,96 CZK. Táto položka tvorí najväčší podiel na celkovom zvýšení VH.

### **Položky znižujúce VH**

Z uvedených údajov v tabuľke č. 11 vieme, že VH v modelovom podniku sa znížil o čiastku 144,81 CZK.

Položka znižujúca VH v modelovom podniku o 144,81 CZK, predstavuje úroky, ktoré podliehajú zrážkovej dani. Podľa § 23 odst. 4 písm. a) ZDPČR ide o príjmy, ktoré už boli zdanené, preto sa nezahŕňajú do základu dane.

### **Základ dane a daň**

Po úprave VH o položky zvyšujúce a znižujúce VH sa dostávame k základu dane. Takto stanovený základ dane je možné ešte upraviť o položky znižujúce základ dane podľa § 20 a o odčítateľné položky od základu dane podľa § 34 ZDPČR.

Podľa predpokladu, že bol majetok darovaný podľa § 20 odst. 8 ZDPČR, základ dane v modelovom podniku môže byť znížený o sumu 7 662 CZK. Modelový podnik na základe činností a úkonov vybraného podniku, nemá žiadne ďalšie možnosti zníženia základu dane.

Základ dane 11 773 551,02 CZK sa zaokrúhli na celé 1000 CZK nadol. Zaokrúhlený základ dane je pre modelový podnik konečným základom dane, z ktorého sa vypočíta daň. V ČR v roku 2017 bola sadzba dane z príjmov PO 19 %. Touto sadzbou bol vynásobený už upravený základ dane a výsledok predstavuje daňovú povinnosť. Daňová povinnosť modelového podniku je 2 236 870 CZK.

V prípade, kedy by vybraný podnik spĺňal podmienky tvorby zliav, takto stanovená daň by mohla byť ešte nižšia.

## **2.5.2 Popis metodiky určenia daňovej povinnosti v Slovenskej republike**

Nasledujúca časť obsahuje základný popis metodiky určenia daňovej povinnosti v SR a analýzu určenia daňovej povinnosti vo vybranom podniku.

Pri výpočte daňovej povinnosti je potrebné poznať VH spoločnosti za zdaňovacie obdobie, ktorý predstavuje vychádzajúcu hodnotu pre výpočet daňovej povinnosti spoločnosti. VH predstavuje rozdiel medzi všetkými nákladmi a výnosmi spoločnosti za dané obdobie, ide o takzvaný účtovný hospodársky výsledok. Ten sa následne upraví o položky znižujúce a zvyšujúce jeho hodnotu. Takto upravený VH predstavuje obecný základ dane. Z toho sa odpočítajú alebo pripočítajú položky upravujúce základ dane. Subjektu vznikne znížený základ dane, ktorý vynásobí sadzbou dane a dostane takzvanú daň zo základu dane. Následná úprava výrazne ovplyvňuje daňovú povinnosť a ide o zníženie dane, pomocou úľavy na dani a zápočtom dane zo zahraničia. Vzniknutá suma predstavuje daňovú povinnosť, od ktorej subjekt odčíta platené preddavky a vznikne mu preplatok / doplatok dane. Popis určenia daňovej povinnosti je zobrazený v obrázku č. 6 (Zákon č.595/2003 Z. z.).

### Schéma dane z príjmu PO

$$\begin{aligned}
 & \underline{\text{Účtovný výsledok hospodárenia (zisk/strata)}} \\
 & \quad + \\
 & \quad \text{položky zvyšujúce VH} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{položky znižujúce VH} \\
 & \quad = \\
 & \quad \underline{\text{Obecný základ dane}} \\
 & \quad + - \\
 & \quad \text{položky upravujúce základ dane} \\
 & \quad = \\
 & \quad \underline{\text{Základ dane znížený}} \\
 & \quad \times \\
 & \quad \text{sadzba dane z príjmov právnických osôb} \\
 & \quad = \\
 & \quad \underline{\text{Daň zo základu dane}} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{úľava na dani} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{zápočet dane zaplatenej v zahraničí} \\
 & \quad = \\
 & \quad \underline{\text{Daň znížená}} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{Preddavky na daň} \\
 & \quad = \\
 & \quad \underline{\text{Preplatok / doplatok dane}}
 \end{aligned}$$

**Obrázok č. 6: Schéma výpočtu dane z príjmov právnických osôb**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, prílohy č. 1)

## **Analýza určenia daňovej povinnosti vo vybranom podniku**

Táto časť obsahuje analýzu určenia daňovej povinnosti vybraného podniku LIBETO a. s. za rok 2017. Tabuľka č. 12 zobrazuje postup určenia daňovej povinnosti v tomto podniku. Hodnoty uvedené v tabuľke č. 12 vychádzajú z prílohy č.1.

### **Tabuľka č. 12: Určenie dane vo vybranom podniku**

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, príloha č.1 a Guothová, 2018)

	(Údaje uvedené v €)
Výnosy z hosp. a finančnej činnosti	5 943 399,35
Náklady na hosp. a finančnú činnosť	5 488 469,75
<b>Účtovný hospodársky výsledok</b>	<b>454 929,60</b>
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	6 060,84
Položky znižujúce výsledok hospodárenia	5,67
<b>Základ dane</b>	<b>460 984,77</b>
Sadzba dane	21%
<b>Daň</b>	<b>96 806,80</b>

### **Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia**

Z predchádzajúcej tabuľky č. 12 vyplýva, že podnik zvýšil svoj VH pre výpočet daňovej povinnosti o 6 060,84 €. Táto suma predstavuje súčet jednotlivých položiek zvyšujúcich VH.

Podnik zvýšil svoj účtovný VH o čiastku 1 606,79 €, ktorá zastupuje výdavky na reprezentáciu a reklamné predmety podľa § 21 ods. 1 písm. h) ZDPSR okrem alkoholických nápojov podľa § 4 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov.

Do týchto položiek sa zahrňujú aj poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním, § 21 ods. 2 písm. f) ZDPSR. Podnik si touto položkou zvýšil účtovný VH o 300 €.

Sumou 109,22 € si podnik zvýšil účtovný VH, ktorá zastupuje daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 ZDPSR.

Posledná položka zvyšujúca účtovný VH je rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi podniku vo výške 4 044,83 €.

Uvedené položky predstavujú pre podnik náklady, ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 a § 21a ZDPSR alebo boli vynaložené v rozpore s § 19 ZDPSR.

### **Položky znižujúce VH**

Z uvedených údajov v predchádzajúcej tabuľke vieme, že podnik si svoj účtovný VH znížil o čiastku 5,67 €.

Suma 5,67 € predstavuje úroky, ktoré podliehajú zrážkovej dani. Z tohto dôvodu nie sú zahrňované do základu dane, a preto sa odpočítavajú z účtovného VH. Úroky predstavujú príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) ZDPSR.

### **Základ dane a daň**

Po úprave účtovného VH o položky zvyšujúce a znižujúce VH sa dostávame k základu dane. Takto stanovený základ dane je možné ešte upraviť o položky upravujúce základ dane poprípade daňovú stratu. Uvedený podnik ale nevykazoval činnosti ani úkony na základe, ktorých by bolo ešte možné upraviť základ dane.

Základ dane 460 984,77 € je pre vybraný podnik konečným základom dane, z ktorého sa vypočíta daňová povinnosť. V SR v roku 2017 bola sadzba dane z príjmov PO 21 %. Touto sadzbou bol vynásobený už upravený základ dane a výsledok predstavuje daňovú povinnosť. Daňová povinnosť vybraného podniku predstavuje 96 806,80 €.

## **2.5.3 Zhrnutie metodiky určenia daňovej povinnosti v Českej a Slovenskej republike**

Postup určenia daňovej povinnosti v SR a ČR je takmer totožný. Zo schém pre daň z príjmov PO pre jednotlivé štáty, uvedených v predchádzajúcich kapitolách, je možné vidieť zhody v postupe určenia dane.

V oboch krajinách sa účtovný VH upravuje o položky, ktoré ho zvyšujú alebo znižujú. Každá krajina má svoje zákony, kde sa jednotlivé položky určujú. Vo väčšine prípadov sú tieto položky zhodné, ale nájdu sa aj výnimky.

Takto upravený VH predstavuje obecný základ dane. V SR aj ČR sa môže tento základ dane ešte upraviť o odčítateľné položky respektíve položky upravujúce základ dane, ktoré



boli analyzované v predchádzajúcich častiach záverečnej práce. V ČR sa takto upravený základ dane zaokrúhli na celé 1000 CZK nadol.

Ďalším krokom v oboch krajinách je vynásobenie sadzby dane a zníženého základu dane, ktorý sme dostali po predchádzajúcom kroku. Sadzba dane sa v krajinách líši o 2 %. Subjekt v tomto momente zistí svoju daň z príjmu, ktorá je v nasledujúcom postupe upravovaná.

V SR sa stanovená daň zníži o úľavy na dani a v ČR o zľavy na dani, ak subjekt má takúto možnosť a splnil potrebné podmienky pre ich uplatnenie. Následne sa od dane odpočíta zápočet dane zaplatenej v zahraničí a v ČR sa pripočíta daň zo samostatného základu dane.

Po tomto postupe získava subjekt daň, od ktorej odpočíta zaplatené zálohy a vznikne mu výsledná daňová povinnosť, ktorá je buď preplatom alebo doplatkom dane v konkrétnom štáte.

### 3 NÁVRHOVÁ ČASŤ

Návrhová časť obsahuje všeobecné odporúčania pre daňovú optimalizáciu v ČR. Ďalej súčasťou návrhovej časti je výpočet a hodnotenie daňovej povinnosti pod vplyvom vybraných modelových hospodárskych operácií.

#### 3.1 Všeobecné odporúčania a návrhy pre daňovú optimalizáciu v Českej republike

Nasledujúca časť obsahuje všeobecné rady a odporúčanie pri jednotlivých prostriedkoch daňovej optimalizácie a ich zhodnotenie v ČR.

##### **Odpisovanie hmotného a nehmotného majetku**

Pre využitie odpisov ako prostriedkov k daňovej optimalizácii by mal subjekt brať do úvahy budúci vývoj podniku a predpokladať jeho budúci stav pre ďalšie roky. Na základe plánovanej a očakávanej budúcnosti zvoliť vhodný spôsob odpisovania alebo zaradenia majetku do evidencie podniku. Napríklad v prípade, kedy subjekt očakáva pozitívny rast VH je ideálne si zvoliť zrýchlený spôsob odpisovania, ktorým maximalizuje daňové odpisy v prvých rokoch a takýmto spôsobom dosiahnuť zníženia základu dane. Ďalšou možnosťou, môže byť napríklad, zaradenie majetku, ktorý nespĺňa podmienku vstupnej ceny rovno do spotreby, čím si zníži VH a hodnota majetku sa nebude presúvať do nákladov postupne cez odpisovanie. Tieto metódy fungujú aj naopak. V prípade, kedy subjekt očakáva klesajúci alebo stagnujúci VH je dobré si zvoliť rovnomernú metódu odpisovania alebo odpisovať aj majetok, ktorý by inak zaradil rovno do spotreby. Subjekt týmto spôsobom dosiahne rovnomerné rozloženie nákladov na jednotlivé obdobia a vyhne sa možnému vzniku daňovej straty a v nasledujúcich obdobiach vzniku zvýšenej daňovej povinnosti z dôvodu nízkeho uplatnenia daňových nákladov, ak by uplatnil zrýchlenú metódu odpisovania.

Možnosť daňovej optimalizácie už pri zaradenom a odpisovanom majetku je minimálna. Subjekt môže prerušiť odpisovanie alebo uplatniť nižšiu hodnotu odpisov v danom období, ak mu to zákon nezakazuje v určitých prípadoch. Subjekt takýmto spôsobom môže zdržať možnosti zníženia základu dane, ak mu to v danom období nevyhovuje a využiť túto možnosť až nasledujúce obdobie. Cieľom môže byť napríklad situácia,

kedy sa subjekt chce vyhnúť možnému vzniku daňovej straty z dôvodu predĺženia doby pre stanovenie dane a možnej kontroly z finančného úradu.

Počas odpisovania majetku, môže ešte subjekt vykonať technické zhodnotenie, ktorým navýši vstupnú cenu majetku a tým navýši aj odpisy majetku. Podľa charakteru vykonaných činností, ak je to možné a dovoľuje to zákon, môže tieto výdaje spojené so zásahom na majetku subjekt jednorazovo zahrnúť do daňových nákladov. Subjekt, sa tak rozhoduje podľa aktuálnej a predpokladanej situácie podniku. Jeho cieľom môže byť, čo najrýchlejšie dostať hodnotu výdajov do nákladov alebo túto hodnotu dostávať do nákladov postupne v jednotlivých obdobiach.

Tabuľka č. 13 obsahuje zhrnutie možností využitia hmotného a nehmotného majetku k ovplyvneniu daňovej povinnosti. Uvádza jednotlivé možnosti, ktoré je vhodné využiť podľa aktuálnej a predpokladanej situácie subjektu.

**Tabuľka č. 13: Zhrnutie možností využitia majetku k ovplyvneniu daňovej povinnosti**

(Zdroj: Vlastné spracovanie podľa, analýzy zhromaždených dát)

		<b>Možnosti uplatnenia pri zaradení majetku</b>	<b>Možnosti uplatnenia už pri zaradenom majetku</b>
<b>Cieľom je znížiť daňovú povinnosť</b>	Subjekt očakáva rast VH pre ďalšie obdobia	metóda zrýchleného odpisovania	technické zhodnotenie, odpisované zrýchlenou metódou
		zaradenie majetku do spotreby	hodnotu vykonaných činností na majetku zaradená do spotreby
<b>Cieľom je udržať daňovú povinnosť v optime</b>	Subjekt očakáva pokles VH pre ďalšie obdobia	metóda rovnomerného odpisovania	technické zhodnotenie, odpisované rovnomernou metódou
		odpisovanie takého majetku, ktorý by inak zaradil do spotreby	prerušenie odpisovania a uplatnenie nižšieho odpisu

### **Tvorba rezerv**

Subjekt môže ako prostriedok na zníženie základu dane využiť tvorbu rezerv. Ide o špecifický prostriedok daňovej optimalizácie, pretože subjekt eviduje vznik nákladov skôr ako nastanú výdavky. Ide o rozdelenie a uplatnenie daňových nákladov na viaceré obdobia. Cieľom využitia tejto možnosti je sa vyhnúť jednorazovému uplatneniu nákladov v konkrétnom období. Vhodné využitie tohto prostriedku vzniká, v okamihu kedy v danom budúcom období subjekt očakáva nízky VH a zároveň

predpokladá určité výdavky, s ktorými je spojená možnosť tvorby rezerv. V obdobiach, ktoré tomuto predchádzajú, subjekt uplatňuje položky pre tvorbu rezerv ako účinné daňové výdavky. Nevýhodou tvorby rezerv je, že subjekt musí reálne ukladať peňažné prostriedky na špeciálny účet založený za týmto účelom, v obdobiach počas ich tvorby.

### **Tvorba opravných položiek k pohľadávkam a odpis pohľadávky**

V prípade, že subjekt eviduje pohľadávky, ktoré sú po splatnosti alebo neboli ešte z nejakého dôvodu uhradené, je ku nim možné pri splnení konkrétnych podmienok, vytvoriť opravné položky pomocou, ktorých si zníži základ dane. Zákony presne určujú podmienky pre ich tvorbu. Subjekt by mal sledovať takéto pohľadávky a zároveň poznať možnosti uplatnenia tvorby opravných položiek, k takýmto pohľadávkam. Je to spôsob, akým dostane celkovú alebo aspoň čiastočnú hodnotu neuhradených pohľadávok do daňovo účinných nákladov a tým si zníži daňovú povinnosť. Z logického hľadiska nevzniká dôvod, prečo by subjekt nemal využiť daného prostriedku. Jediným dôvodom môže byť vznik nechcenej daňovej straty. Tvorba opravných položiek sa viaže aj k niektorým možnostiam pre odpis pohľadávok.

Zákon, pri splnení podmienok, dovoľuje do daňovo účinných nákladov jednorazovo zahrnúť, takzvané problematické pohľadávky. Ide o odpis pohľadávky, teda jej vyradenie z majetku. Subjekty, takýmto spôsobom dostanú pohľadávky do daňovo účinných nákladov a môžu si znížiť základ dane o odpis pohľadávky. V prípadoch, kedy budú mať subjekty možnosť využiť daného prostriedku, nie je dôvod na jeho neuplatnenie.

### **Zľavy na dani a daňová úľava**

Tieto možnosti daňovej optimalizácie patria do prostriedkov, ktoré najvýraznejšie ovplyvňujú daňovú povinnosť. V ČR v cielenej daňovej optimalizácii je možné využiť zľavu na zamestnanca so zdravotným postihnutím. Subjekt, môže nájsť vhodné pracovné miesto pre takéhoto zamestnanca a tým sa dostať k možnosti využitia tejto zľavy, za okolností kedy to bude pre neho vhodné.

Všeobecné možnosti využitie týchto prostriedkov daňovej optimalizácie, predstavujú podporu zo strany štátu pre subjekty, ktoré vykonávajú určitý druh činností. Bežné podnikateľské subjekty, by museli splniť veľa podmienok alebo rozšíriť svoju činnosť aby mohli využiť tento prostriedok daňovej optimalizácie a to by nemuselo byť pre nich v konečnom dôsledku výhodné. Preto nie sú tieto prostriedky zníženia dane využívané

pri daňovej optimalizácii bežnými subjektmi ale len subjektmi, ktoré spĺňajú stanovené podmienky alebo ich činnosť je podporovaná zo strany štátu, touto formou.

### **Daňová strata**

Je špecifickým prostriedkom daňovej optimalizácie, pretože subjekt musí najprv daňovej straty dosiahnuť a v nasledujúcich obdobiach ju môže začať uplatňovať ako prostriedok zníženia daňovej povinnosti. Pomocou doteraz spomínaných prostriedkov daňovej optimalizácie, sa subjekt môže dostať do daňovej straty. Ak má byť táto možnosť čo najviac efektívna, subjekt by mal dostatočne naplánovať jej proces. Od obdobia, v ktorom by mala vzniknúť, až po posledné obdobie, v ktorom bude daňová povinnosť znížená o jej poslednú časť. Ideálny čas pre tvorbu daňovej straty je, ak subjekt v najbližších obdobiach očakáva zvýšený VH. Nevýhodou daňovej straty je, že pri jej vzniku sa predlžuje doba pre stanovenie dane správcom dane o 5 rokov. Subjekt v prípade záujmu o dosiahnutie a využitie daňovej straty by mal brať do úvahy budúci vývoj podniku a predpokladať jeho budúci stav pre ďalšie roky.

### **Ostatné odčítateľné položky a odpočty**

V analytickej časti záverečnej práce boli riešené aj ostatné možnosti zníženia daňovej povinnosti. Tieto možnosti podliehajú špecifickým podmienkam pre ich tvorbu a subjekty, ktoré túto možnosť majú, využívajú jednotlivé prostriedky pre zníženie daňovej povinnosti. Pri bežných podnikateľských subjektoch, pri ktorých sa ich činnosť doteraz nespájala s možnosťou využitia daňovej optimalizácie pomocou týchto prostriedkov, je náročné uvažovať o daňovej optimalizácii ako takej. Ak je cieľom subjektu znížiť daňovú povinnosť, nebude vytvárať a rozširovať svoju činnosť len z dôvodu uplatnenia týchto prostriedkov, pretože v konečnom dôsledku mu to neprinesie úsporu financií. Preto je tento prostriedok určený hlavne na podporu konkrétnych subjektov z strany štátu.

### **Oslobodenie od dane**

Príjmy, ktoré sú od dane oslobodené, sú väčšinou príjmy špecifických subjektov. Operácie, pri ktorých by mohli bežné podnikateľské subjekty uplatniť oslobodenie od dane z príjmov, sa môžu považovať za špeciálne a ojedinelé. Neplývajú z bežnej činnosti podniku a subjekty ich nemôžu ovplyvňovať, preto nemôžu byť využité

ako nástroj cielenej daňovej optimalizácie. V prípade vzniku, takéhoto príjmu by mal subjekt využiť túto možnosť optimalizácie a takouto formou ušetriť finančné prostriedky.

### **3.2 Vybrané modelové hospodárske operácie a ich dopad v Českej a Slovenskej republike**

Nasledujúca časť obsahuje vybrané modelové hospodárske operácie, ďalej len hospodárske operácie a porovnáva ich dopad a vplyv na výpočet daňovej povinnosti podľa zákona v ČR a SR. Hospodárske operácie dopĺňujú skutočný výpočet daňovej povinnosti vo vybranom podniku, ktorý je uvedený v kapitole 2.5.2. Popis metodiky určenia daňovej povinnosti v SR.

#### **3.2.1 Obstaranie hmotného majetku**

Táto kapitola obsahuje informácie k obstaraným majetkom.

##### **Obstaranie vysokozdvížneho vozíka**

V januári 2017 si subjekt zaobstaral nový vysokozdvížny vozík, ďalej len VZV, v obstarávacej cene 12 000 € (306 480 CZK). V tomto mesiaci majetok zaradil do užívania. Subjekt účtovné odpisy odpisuje podľa odpisového plánu rovnomerne pre každé obdobie.

Postup v ČR je nasledovný. Subjekt sa rozhodol pre daňové účely tento majetok odpisovať metódou rovnomerných odpisov. Obstarávacia cena majetku je 306 480 CZK. VZV je zaradený do 2. odpisovej skupiny, podľa prílohy č. 1 ZDPČR. Pretože VZV je nový a je zaradený do 2. odpisovej skupiny subjekt môže uplatniť zvýšenú sadzbu odpisovania v prvom roku.

**Tabuľka č. 14: Prehľad odpisov VZV v ČR**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

v CZK	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Účtovný odpis</b>	61 296	61 296	61 296	61 296	61 296
<b>Daňový odpis</b>	64 361	60 530	60 530	60 530	60 529
<b>Rozdiel</b>	-3 065	766	766	766	765

Z tabuľky č. 14 je vidieť rozdiely v účtovných a daňových odpisoch. V roku 2017 si subjekt znížil základ dane o 3 065 CZK a v nasledujúci rokoch zas zvýši o 766 CZK.

Subjekt v SR podľa prílohy č. 1 ZDPSR zaradil tento majetok do 2. odpisovej skupiny. Subjekt sa rozhodol tento majetok pre daňové účely odpisovať metódou rovnomerných odpisov. VZV sa začína odpisovať od mesiaca, v ktorom bol zaradený do majetku.

**Tabuľka č. 15: Prehľad odpisov VZV v SR**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

v €	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Účtovný odpis</b>	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
<b>Daňový odpis</b>	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
<b>Rozdiel</b>	0	0	0	0	0	0

Z hodnôt v tabuľke č. 15 je vidieť, že účtovné a daňové odpisy VZV sa rovnajú. Z tohto dôvodu rozdiel odpisov nebude pôsobiť pri výpočte dane z príjmov PO.

### **Obstaranie drevenej stavby**

V januári 2016 subjekt kúpil drevenú stavbu pre úschovu strojov v hodnote 3 300 € (84 282 CZK ) v tomto mesiaci stavbu zaradil do užívania. Subjekt účtovné odpisy odpisuje podľa odpisového plánu rovnomerne pre každé obdobie, tie pre prehľadnosť autor zaokrúhlil na celé koruny nahor.

V ČR sa postupuje nasledovne. Subjekt sa rozhodol pre výpočet daňových odpisov použiť zrýchlenú metódu odpisovania. Obstarávacía cena majetku je 84 282 CZK. Majetok

je zaradený do 2. odpisovej skupiny ako montovaná stavba z dreva. V tabuľke č. 16 sú porovnané účtovné a daňové odpisy.

**Tabuľka č. 16: Prehľad odpisov drevenej stavby v ČR**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

v CZK	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Účtovný odpis</b>	16 857	16 857	16 857	16 857	16 854
<b>Daňový odpis</b>	16 857	26 970	20 228	13 485	6 742
<b>Rozdiel</b>	0	-10 113	-3 371	3 372	10 112

V prvom roku odpisovania sa rozdiel účtovných a daňových nákladov rovná 0. Nasledujúce 2 roky je možné znížiť daňový základ o rozdiel, ktorý prevyšujú daňové odpisy účtovné. V posledných dvoch rokoch bude efekt opačný a základ dane bude zvýšený o tento rozdiel. V prvom roku odpisovania je rozdiel nulový, pretože doba odpisovania pri daňových odpisoch je zhodná so životnosťou majetku, ktorá predstavuje dobu odpisovania pre účtovné odpisy. V tomto prípade zhodná doba odpisovania stojí za rovnakou hodnotou daňových a účtovných odpisov v prvom roku odpisovania.

Subjekt v SR tento majetok zaradil do 2. odpisovej skupiny ako montovanú stavbu z dreva. Podobne ako v CZ je možné pre výpočet daňových odpisov uplatniť metódu zrýchleného odpisovania.

**Tabuľka č. 17: Prehľad odpisov drevenej stavby v SR**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

v €	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Účtovný odpis</b>	550	550	550	550	550	550
<b>Daňový odpis</b>	550	917	734	550	366	183
<b>Rozdiel</b>	0	-367	-184	0	184	367



Vzniknuté rozdiely medzi účtovnými daňovými odpismi sú viditeľné v tabuľke č. 17. Rovnako ako v CZ v prvom roku odpisovania sa rozdiel účtovných a daňových nákladov rovná 0. Záporné hodnoty znižujú základ dane v jednotlivých rokoch a kladné hodnoty naopak zvyšujú základ dane.

### **3.2.2 Tvorba rezervy na plánovanú opravu dlhodobého hmotného majetku**

Subjekt plánuje opravu výrobnjej hlavy v roku 2021. Rozhodol sa tvoriť rezervy pre túto opravu a takýmto spôsob zhromažďovať peňažné prostriedky na opravu. Predpokladaný rozpočet opravy je 2 500 € (63 850 CZK). Rezervu začal vytvárať v roku 2017. Výška rezervy pre jednotlivé obdobia je 625 € (15 962,5 CZK).

Tvorba tohto druhu rezervy v ČR je daňovo účinným nákladom už počas jej tvorby, preto v jednotlivých obdobiach bude predstavovať odpočítateľnú položku od základu dane. Hodnota rezervy po prepočte je 63 850 CZK a výška v jednotlivých obdobiach jej tvorby je 15 962,5 CZK.

V SR tvorba rezervy pre subjekt predstavuje daňovo neúčinné náklady. Počas jednotlivých období bude tvorba rezervy predstavovať pripočítateľnú položku k základu dane. Daňovo účinným nákladom sa stane rezerva v období kedy dôjde k jej čerpaniu.

### **3.2.3 Tvorba opravnej položky k pohľadávkam po splatnosti**

K 31. 12. 2017 subjekt eviduje 3 pohľadávky po splatnosti od svojich odberateľov, ktoré sú zahrnuté do zdaniteľných príjmov a nie sú premlčané. Pohľadávka X v hodnote 1 020 € (26 051 CZK) je po splatnosti 12 mesiacov, pohľadávka Y v hodnote 1 380 € (35 245 CZK) je po splatnosti 20 mesiacov a pohľadávka Z v hodnote 2 300 € (58 742 CZK) je po splatnosti 35 mesiacov. Prepočty v CZK sú zaokrúhlené na celé koruny. Podľa zákona v ČR s SR môže subjekt tvoriť opravné položky v istej výške, k určitým pohľadávkam po splatnosti.

V ČR si subjekt môže do daňovo uznateľných výdajov uplatniť jednorazovo pohľadávku X a Z, pomocou tvorby opravných položiek. K pohľadávke Y môže vytvoriť opravnú položku vo výške 50% jej hodnoty. Tabuľka č. 18 obsahuje výpočet výšky opravnej položky k týmto pohľadávkam.

**Tabuľka č. 18: Prehľad tvorby opravných položiek k pohľadávkam v CZ**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

	Hodnota v CZK	Po splatnosti v mesiacoch	Výška opravnej položky v %	Výška opravnej položky v CZK
<b>Pohľadávka X</b>	26 051	12	100	26 051
<b>Pohľadávka Y</b>	35 245	20	50	17 623
<b>Pohľadávka Z</b>	58 742	35	100	58 742

V SR k pohľadávke X a Y môže subjekt vytvoriť opravné položky vo výške 20 % jej hodnoty a k pohľadávke Z vo výške 50 % jej hodnoty, ktoré sú daňovo uznateľnými výdajmi. Výpočty opravných položiek k týmto pohľadávkam sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

**Tabuľka č. 19: Prehľad tvorby opravných položiek k pohľadávkam v SR**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

	Hodnota v €	Po splatnosti v mesiacoch	Výška opravnej položky v %	Výška opravnej položky v €
<b>Pohľadávka X</b>	1 020	12	20	204
<b>Pohľadávka Y</b>	1 380	20	20	276
<b>Pohľadávka Z</b>	2 300	35	50	1 150

### 3.2.4 Zľavy na dani na zamestnanca so zdravotným postihnutím

Subjekt v roku 2017 zamestnal 2 zamestnancov so zdravotným postihnutím na skrátený úväzok. V roku 2017 títo zamestnanci dohromady odpracovali 520 hodín. Obaja zamestnanci sú invalidi 1. stupňa.

Subjekt v ČR může uplatnit zľavu na dani na zamestnanca so zdravotným postihnutím. Hodnotu tejto zľavy vypočíta ako podiel odpracovaných hodín týchto zamestnancov a ročného fondu pracovnej doby na 1 zamestnanca a výsledok vynásobí zľavou za 1 zamestnanca podľa stupňa jeho invalidity. Výpočet zľavy na dani je uvedený v tabuľke č. 20.

**Tabuľka č. 20: Prehľad výpočtu zľavy na zamestnanca so zdravotným postihnutím**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

	Počet odprac. hod.	Ročný fond prac. doby na 1 zam.	Ø prepočítaný počet zam.	Výška zľavy za 1 zam.	Výška uplatnenej zľavy
<b>Zamest. A</b>	130	2 000	0,07	18 000	1 170
<b>Zamest. B</b>	520	2 000	0,26	18 000	4 680
<b>Súčet</b>	650	x	0,33	x	5 850

V SR subjekt nemá možnosť uplatnenia daňovej úľavy ani iný spôsob, ktorý by súvisel so zamestnaním týchto zamestnancov pre daňovú optimalizáciu.

### 3.2.5 Daňová strata

V roku 2016 subjekt vykázal daňovú stratu vo výške 1 500 € (38 310 CZK).

V SR si subjekt môže v prípade kladného základu dane uplatniť daňovú stratu rovnomerne alebo jednorazovo až do roku 2020 a to maximálne do výšky základu dane a znížiť tak tento základ dane. Je na voľbe subjektu v ktorom období do roku 2020 uplatní daňovú stratu. Podmienkou je, že to musí byť uplatnené bezprostredné 4 obdobia od obdobia, v ktorom vznikla daňová strata. Napríklad, môže subjekt využiť daňovej straty pre zníženie v roku 2019, kedy uplatní celú sumu alebo môže znížiť základ dane v roku 2018, 2019 a zvyšok daňovej straty uplatní až v roku 2020.

V ČR si môže subjekt uplatniť daňovú stratu obdobne ale až do roku 2021, bezprostredne 5 po sebe nasledujúci období od obdobia, v ktorom vznikla daňová strata. Po prepočte do výšky 38 310 CZK.

### **3.2.6 Výpočet daňovej povinnosti po vplyve vybraných modelových hospodárskych operáciách v Českej a Slovenskej republike**

Táto časť záverečnej práce obsahuje výpočty daňovej povinnosti po vplyve hospodárskych operácií a ich porovnanie v ČR a SR. Tabuľka č. 21 zobrazuje tieto výpočty v jednotlivých krajinách. Táto časť záverečnej práce obsahuje aj popis vplyvu hospodárskych operácií na výpočet daňovej povinnosti v týchto krajinách.

**Tabuľka č. 21: Výpočet daňovej povinnosti v ČR a SR s vplyvom hospodárskych operácií**  
(Zdroj: Vlastné spracovanie)

	V ČR (CZK)	V SR (€)	Rozdiel v CZK	Rozdiel v €
<b>Účtovný VH</b>	<b>11 618 901,98</b>	<b>454 929,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pôvodné položky zvyšujúce VH	154 793,85	6 060,84	0,00	0,00
Tvorba rezervy na opravu dlhodobého hmotného majetku	0,00	625,00	-15 962,50	-625,00
<u>Položky zvyšujúce VH spolu</u>	<u>154 793,85</u>	<u>6 685,84</u>	<u>-15 962,50</u>	<u>-625,00</u>
Pôvodné položky znižujúce VH	144,81	5,67	0,00	0,00
Rozdiel prevyšujúci daňové odpisy nad účtovnými odpismi	13 178,00	367,00	3 804,82	148,97
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam po splatnosti	102 416,00	1 630,00	60 785,80	2 380,02
Tvorba rezervy na opravu dlhodobého hmotného majetku	15 962,50	0,00	15 962,50	625,00
<u>Položky znižujúce VH spolu</u>	<u>131 701,31</u>	<u>2 002,67</u>	<u>80 553,12</u>	<u>3 154,00</u>
<b>Základ dane</b>	<b>11 641 994,52</b>	<b>459 612,77</b>	<b>-96 515,62</b>	<b>-3 779,00</b>
Uplatnenie daňovej straty z minulého obdobia	38 310,00	1 500,00	0,00	0,00
<b>Základ dane znížený</b>	<b>11 603 684,52</b>	<b>458 112,77</b>	<b>-96 515,62</b>	<b>-3 779,00</b>
<b>Základ dane zaokrúhlený</b>	<b>11 604 000,00</b>	X	X	X
Sadzba dane	19%	21%	2%	2%
<b>Daň pred uplatnením zliav</b>	<b>2 204 760,00</b>	X	X	X
Zľava na dani	5850,00	X	X	X
<b>Daň</b>	<b>2 198 910,00</b>	<b>96 203,68</b>	<b>-258 132,03</b>	<b>-10 106,97</b>

### **Popis výpočtu daňovej povinnosti po vybraných modelových hospodárskych operáciách v Českej republike**

Pri doplnení skutočného výpočtu daňovej povinnosti o hospodárske operácie sa výpočet daňovej povinnosti upravil nasledovne.

Položky zvyšujúce VH ostali v pôvodnej výške, pretože modelové prípady túto položku svojím zásahom neovplyvnili.

Vplyv modelových prípadov sa prejavil pri položkách znižujúcich VH a zvýšil hodnotu týchto položiek niekoľkokrát. O sumu 13 178 CZK sa zvýšili tieto položky z dôvodu prevyšujúcich daňových odpisov nad účtovnými. Ide o odpisy VZV a drevenej stavby. Najvýznamnejšou hodnotou, ktorá zvýšila tieto položky je suma 102 416 CZK. Táto suma predstavuje tvorbu kumulovaných opravných položiek k pohľadávkam po splatnosti. Ďalšia činnosť podľa modelových prípadov, ktorá zvyšuje tieto položky je tvorba rezerv na opravu dlhodobého majetku vo výške 15 962,50 CZK.

Základ dane pre určenie daňovej povinnosti predstavuje, takto upravený VH. Ten sa vplyvom modelového prípadu znížil o sumu 38 310 CZK. Ide o daňovú stratu z predchádzajúceho obdobia.

Daňová povinnosť bola následne vypočítaná ako súčin sadzby dane a zníženého, zaokrúhleného základu dane. Podľa modelového prípadu je, ešte možné znížiť už vypočítanú daň o zľava na zamestnanca so zdravotným postihnutím o sumu 5 850 CZK. Po tejto úprave je výsledná daňová povinnosť 2 198 910 CZK.

### **Popis výpočtu daňovej povinnosti po vybraných modelových hospodárskych operáciách v Slovenskej republike**

Položky zvyšujúce účtovný VH sa zvýšili o sumu 625 €. Táto suma predstavuje tvorbu opravných položiek na plánované opravy majetku v danom období. Tvorba takýchto opravných položiek, nie je v SR daňovo uznateľným nákladom.

Položky, ktoré znižujú VH sa zvýšili o sumu 367 €. Táto suma predstavuje rozdiel účtovných a daňových odpisov v danom období, ktoré sú vypočítané z obstarania hmotného majetku z modelového prípadu. Prevyšujúce daňové odpisy nad účtovnými sú daňovo uznateľným nákladom. Položky, ktoré znižujú VH sa ďalej zvýšili o 1 630 €.

Ide o kumulované opravné položky k pohľadávkam po splatnosti, ktoré sa považujú za daňovo uznateľné náklady.

Takto upravený základ dane, bol následne znížený o daňovú stratu z minulého obdobia vo výške 1 500 €. Subjekt týmto spôsob uplatnil, daňovú stratu v plnej výške a pre ďalšie obdobia už nemôže uplatniť daňovú stratu pre zníženie základu dane.

Daňová povinnosť bola následne vypočítaná ako súčin sadzby dane a zníženého základu dane. Daňová povinnosť po vplyve modelových prípadov je 96 203,68 €.

Výška dane po vplyve modelových prípadov v SR je 96 204 € a v ČR po prepočte to je 86 097 €. Napriek podobnosti SR a ČR existujú v nich určité rozdiely a možnosti, ktoré dokážu výrazne ovplyvniť výpočet dane. V tejto situácii bol výpočet ovplyvnený modelovými prípadmi, ktoré viac vyhovovali určeniu daňovej povinnosti v ČR.

### **3.3 Zhrnutie legislatívy v Českej a Slovenskej republike**

Pomocou analýzy a porovnania možností zníženia daňovej povinnosti a metodiky jej výpočtu boli zistené spoločné a rozdielne znaky zákonov v jednotlivých krajinách, ktoré ich upravujú. Vplyv týchto znakov pri konkrétnych prípadoch je zobrazený na príkladoch pre výpočet daňovej povinnosti, ktoré sú súčasťou návrhovej časti. Na základe týchto činností sa postupne odkryli pozitíva a negatíva, ktoré vyplývajú z právnych úprav krajín. Tieto zákony určujú pravidlá a podmienky pre ich tvorbu a uplatnenie, ktoré sú v niektorých prípadoch odlišné. Napríklad, v ČR subjekt nemôže ovplyvniť dobu odpisovania nehmotného majetku a v SR môže alebo v ČR sú podmienky pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam jednoduchšie ako v SR. Ďalšie rozdiely a spoločné znaky boli spomenuté v predchádzajúcich častiach záverečnej práce. Zákony v ČR určujú viac možností prostriedkov zníženia daňovej povinnosti ako v SR.

## ZÁVER

Cieľom záverečnej práce bola analýza a porovnanie zdaňovania príjmu PO v ČR a SR. Súčasťou tohto cieľu bolo navrhnúť riešenia a spôsoby zníženia daňovej povinnosti podľa zákona v jednotlivých štátoch a porovnanie stanovenia daňovej povinnosti v týchto krajinách na vybranom a modelovom podniku. Ďalším cieľom bola analýza a porovnanie nástrojov a možností daňovej optimalizácie podľa právnych úprav SR a ČR.

V teoretickej časti záverečnej práce autor vymedzil daň z príjmov PO a spôsob jej určenia v ČR. Autor vymedzil pojem daňová optimalizácia a definoval konštrukčné prvky dane a nástroje daňovej optimalizácie. Pri jednotlivých definovaných a vymedzených pojmoch autor doplnil odkaz na legislatívu ČR, ktorá pojmy upravuje.

Ďalšia časť záverečnej práce obsahuje analýzu určitých možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti. Boli analyzované na základe právnych úprav v ČR a SR. Pomocou analýzy sa zistilo, že podmienky a pravidlá pre uplatnenie väčšiny možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti, ktoré boli riešené, sú v oboch krajinách podobné. Konkrétne rozdiely, ktoré boli zistené pri tejto analýze sú uvedené v zhrnutí možností daňovej optimalizácie a prostriedkov zníženia daňovej povinnosti v ČR a SR. Legislatíva ČR upravuje niektoré možnosti detailnejšie. Ponúka viac možností daňovej optimalizácie pre bežné podnikateľské subjekty a v niektorých prípadoch jednoduchšie podmienky pre ich uplatnenie ako legislatíva v SR.

Súčasťou analytickej časti záverečnej práce je aj predstavenie vybraného podniku. Na základe poskytnutých informácií z tohto podniku bol urobený výpočet daňovej povinnosti v SR. Pre výpočet daňovej povinnosti v ČR, bol vytvorený zrkadlový podnik. Súčasne bola analyzovaná metodika určenia daňovej povinnosti v oboch krajinách. Postup určenia daňovej povinnosti v ČR a SR je takmer totožný. Konkrétne rozdiely, ktoré boli zistené pri tejto analýze sú uvedené v zhrnutí metodiky určenia daňovej povinnosti v ČR a SR. Hlavným rozdielom je výška sadzby dane v týchto krajinách.

V prvej polovici návrhovej časti záverečnej práce sú uvedené všeobecné odporúčania a návrhy pre daňovú optimalizáciu pre jednotlivé možnosti a prostriedky ČR.



Druhá polovica návrhovej časti obsahuje vybrané modelové hospodárske operácie, ktoré dopĺňajú analyzovaný výpočet daňovej povinnosti. Hospodárske operácie boli vytvorené tak, aby zachytili rozdiely medzi ČR a SR a aby bolo možné vidieť vplyv vybraných prostriedkov daňovej optimalizácie v týchto krajinách.

Podľa vykonaných predchádzajúcich činností je možné zhodnotiť situáciu medzi ČR a SR tak, že aj keď sú si tieto krajiny v tomto smere veľmi podobné existujú medzi nimi rozdiely. Možnosti a prostriedky daňovej optimalizácie upravujúce zákonom ČR sú pre bežné subjekty prístupnejšie ako v SR. Umožňujú bežným podnikateľským subjektom v ČR viac ovplyvniť výslednú daňovú povinnosť ako podobným subjektom v SR.

## ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV

1. BABČÁK, Vladimír. *Daňové právo na Slovensku*. Bratislava: EPOS, 2015. ISBN 978-80-562-0091-9.
2. BÁNOCIOVÁ, Anna, Marián GÁL, Lucia MIHÓKOVÁ a Ľudmila PAVLIKOVÁ. *Zdaňovanie subjektov v slovenskej praxi*. Košice: ELFA, 2014. ISBN 978-80-8086-234-3.
3. BAŠTINCOVÁ, Anna. *Účtovníctvo a dane Právnických osôb*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-8168-398-5.
4. ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA. Kurzy devizového trhu. *Česká národní banka* [online]. Praha: Česká národní banka, ©2019 [cit. 2019-02-02]. Dostupné z: <https://www.cnb.cz/cs/financni-trhy/devizovy-trh/kurzy-devizoveho-trhu/kurzy-devizoveho-trhu/index.html?date=31.12.2017>
5. ČESKO. Zákon č. 280 ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. 2009, částka 87, [cit. 2019-01-20]. ISSN 2644-4674. Dostupné z: <http://www.epi.sk/zzcr/2009-280>
6. ČESKO. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 České národní rady o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. 1992, částka 117, [cit. 2019-01-11]. ISSN 2644-4674. Dostupné z: <http://www.epi.sk/zzcr/1992-586>
7. ČESKO. Zákon č. 593 ze dne 20. listopadu 1992 České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. 1992, částka 119, [cit. 2019-01-13]. ISSN 2644-4674. Dostupné z: <http://www.epi.sk/zzcr/1992-593>
8. DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018. 278 s. ISBN 978-80-7552-125-5.
9. GUOTHOVÁ, Anna. *[Informácie o vybranom podniku]* [písomný záznam]. 2. novembra 2018. Archív autora.
10. KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014. ISBN 978-80-87974-06-3.
11. KOUT, Petr a Tomáš LÍBA. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 3. vyd. Praha: VOX, 2017. ISBN 978-80-8748-055-7.
12. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 275 s. ISBN 978-80-7478-841-3.
13. LANDA, Martin. *Podnikové účetnictví*. Ostrava: KeyPublishing, 2014. ISBN 978-80-7418-219-8.
14. MARTINEZ ALVAREZ, M., S. BARRIOS, D. D'ANDRIA, M. GESUALDO, D. PONTIKAKIS and J. PYCROFT. The economic consequences of corporate tax rates reductions in the EU: Evidence using a computable general equilibrium model. *The World Economy* [online]. 2019, s. 818-845 [cit. 2019-04-17]. ISSN

0378-5920. Dostupné z:

<https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/twec.12703> alebo doi:  
10.1111/twec.12703

15. MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2017: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 2017. ISBN 978-80-266-1073-1.
16. PELC, Vladimír a Petr PELECH. *Daně z příjmů: s komentářem*. 17. vyd. Olomouc: ANAG, 2018. 830 s. ISBN 978-80-7554-144-4.
17. PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: KEY Publishing, 2015. ISBN 978-80-7418-243-3.
18. RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2017*. 17. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 1151 s. ISBN 978-80-7554-061-4.
19. SLOVENSKO. Zákon č. 595 zo dňa 4. decembra 2003 o dani z príjmov. In: *Zbierka zákonov Slovenskej Republiky* [online]. 2003, čiastka 243, [cit. 2019- 01-13]. ISSN 2644-4674. Dostupné z: <http://www.epi.sk/zz/2003-595>
20. STOICA, Emilia Cornelia. Tax evasion between fraud and optimization. *Challenges of the Knowledge Society* [online]. 2017, s. 821-825. ISSN 2068-7796.
21. SYNEK, Miloslav, Pavel MIKAN a Hana VÁVROVÁ. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 3. vyd. Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1819-0.
22. VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. vyd. Praha: VOX, 2018. 403 s. ISBN 978-80-87480-63-2.
23. VYCHOPENĚ, Jiří, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK, Jiří STROUHAL, Martin DĚRGEL a Ivana PILAŘOVÁ. *Daň z příjmů 2018*. 14. vyd. Praha: ASPI, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9.

## ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

ČR	Česká republika
PO	Právnická osoba
SR	Slovenská republika
VH	Výsledok hospodárenia
VZV	Vysokozdvižný vozík
ZDPČR	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDPSR	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov
ZR	Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
a. s.	akciová spoločnosť

## ZOZNAM OBRÁZKOV

Obrázok č. 1: Hlavné podmienky pre tvorbu rezerv na opravu hmotného majetku .....	29
Obrázok č. 2: Zľavy na zamestnancov so zdravotným postihnutím.....	33
Obrázok č. 3: Podmienky pre uplatnenie daňových odpisov majetku.....	36
Obrázok č. 4: Informácie k zákonným rezervám v SR.....	39
Obrázok č. 5: Podmienky uznania opravných položiek k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní, reštrukturalizačnom konaní a pohľadávkam voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár .....	41
Obrázok č. 6: Schéma výpočtu dane z príjmov právnických osôb .....	54


## ZOZNAM TABULIEK

Tabuľka č. 1: Prehľad paragrafov ovplyvňujúcich a upravujúcich jednotlivé možnosti a prostriedky daňovej optimalizácie .....	25
Tabuľka č. 2: Doba odpisovania dlhodobého hmotného majetku podľa odpisovej skupiny .....	26
Tabuľka č. 3: Ročné odpisové sadzby pre hmotný majetok .....	27
Tabuľka č. 4: Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie majetku .....	28
Tabuľka č. 5: Doba odpisovania nehmotného majetku .....	28
Tabuľka č. 6: Podmienky pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam .....	31
Tabuľka č. 7: Doba odpisovania hmotného majetku podľa odpisovej skupiny .....	37
Tabuľka č. 8: Koeficienty pre výpočet odpisov pri zrýchlenej metóde odpisovania .....	38
Tabuľka č. 9: Podmienky ovplyvňujúce výšku tvorby opravných položiek .....	42
Tabuľka č. 10: Potrebné splnenie podmienok pre odpis nepremlčanej pohľadávky .....	42
Tabuľka č. 11: Určenie dane v modelovom podniku .....	52
Tabuľka č. 12: Určenie dane vo vybranom podniku .....	55
Tabuľka č. 13: Zhrnutie možností využitia majetku k ovplyvneniu daňovej povinnosti .....	59
Tabuľka č. 14: Prehľad odpisov VZV v ČR .....	63
Tabuľka č. 15: Prehľad odpisov VZV v SR .....	63
Tabuľka č. 16: Prehľad odpisov drevenej stavby v ČR .....	64
Tabuľka č. 17: Prehľad odpisov drevenej stavby v SR .....	64
Tabuľka č. 18: Prehľad tvorby opravných položiek k pohľadávkam v CZ .....	66
Tabuľka č. 19: Prehľad tvorby opravných položiek k pohľadávkam v SR .....	66
Tabuľka č. 20: Prehľad výpočtu zľavy na zamestnanca so zdravotným postihnutím .....	67
Tabuľka č. 21: Výpočet daňovej povinnosti v ČR a SR s vplyvom hospodárskych operácií .....	69

## **ZOZNAM PRÍLOH**

Príloha č. 1: Daňové priznanie v SR z vybraného podniku za rok 2017 .....I

Príloha č. 1: Daňové priznanie v SR z vybraného podniku za rok 2017

DPPOv17_1		<b>DAŇOVÉ PRIZNANIE</b>			
<b>PO</b>		<b>K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY</b>			
podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)					
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.          Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p>Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>					
01 - Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 4 3 0 2 3 6		Druh daňového priznania X daňové priznanie opravné daňové priznanie dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)		Za zdaňovacie obdobie od 0 1.0 1.2 0 1 7 do 3 1.1 2.2 0 1 7	
02 - IČO 3 1 5 6 2 4 1 8		03 - Právna forma 1 2 1.			
04 - SK NACE 2 3.6 1.0		Hlavná, prevažná činnosť VÝROBA BETÓNOVÝCH VÝROBKOV NA STAVEBNÉ ÚELY			
<b>I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI</b>					
05 - Obchodné meno alebo názov L I B E T O a . s .					
Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí					
06 - Ulica L I P T O V S K Á T E P L Á		07 - Súpisné/orientačné číslo 1			
08 - PSČ 0 3 4 8 3		09 - Obec L I P T O V S K Á T E P L Á		10 - Štát S L O V E N S K O	
11 - Telefónne číslo 0 4 4 / 4 3 9 2 3 9 1		12 - Emailová adresa / Faxové číslo L I B E T O @ L I B E T O . S K			
Uplatnenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 zákona		X Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami X Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia X Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona Neplatenie daňovej licencie podľa § 46b ods. 7 zákona			
Umiestnenie stálych prevádzkarní na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata <sup>1)</sup>					
13 - Ulica		14 - Súpisné/orientačné číslo			
15 - PSČ		16 - Obec		17 - Počet stálych prevádzkarní	
1) Vypĺňa sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.					
<b>Záznamy daňového úradu</b>					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		





## II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Popis položky	Riadok Znamienko	Údaje v eurách
Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 ods. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (III. časť - r. 3 tabuľky F alebo r. 1 tabuľky C1 alebo r. 1 tabuľky C2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)	100 +	4 5 4 9 2 9 , 6 0
<b>Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>		
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	110	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 písm. c) zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	120	,
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 (tabuľka A – III. časť)	130	2 0 1 6 , 0 1
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	,
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. časť)	150	4 0 4 4 , 8 3
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	160	,
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)	170	,
Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170	180	,
<b>Medzisúčet</b> (r. 110 + r. 120 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 160 + r. 170 + r. 180)	200	6 0 6 0 , 8 4
<b>Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>		
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	210	,
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou sumy v r. 100 a nie sú uvedené v r. 210	220	,
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	230	,
Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	240	5 , 6 7
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 ods. 19 písm. c) zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou sumy v r. 100	260	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	270	,
Úprava (zniženie) 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)	280	,
Ostatné položky znižujúce r. 100, neuvedené v r. 210 až 280	290	,
<b>Medzisúčet</b> (r. 210 + r. 220 + r. 230 + r. 240 + r. 250 + r. 260 + r. 270 + r. 280 + r. 290)	300	5 , 6 7
<b>Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu</b>		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)	301 +	4 6 0 9 8 4 , 7 7
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	,
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvedie sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	,

DIČ 2020430236



Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304		
Suma uhradeného sponzorského podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona, ak suma v r. 301 < 0 alebo suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie	305		
Suma výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 zákona	306		
Suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	307		
<b>Základ dane alebo daňová strata</b>			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 302 až 307 (r. 301 + r. 302 + r. 303 + r. 304 + r. 305 + r. 306 - r. 307)	310	+	4 6 0 9 8 4 , 7 7
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázananej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	320		
Úhrn vylúčiteľných príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	330		
<b>Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)</b>	400	+	4 6 0 9 8 4 , 7 7
<b>Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400</b>			
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 9 tabuľky D – III. časť)	410		
<b>Základ dane znížený o odpočet daňovej straty</b> zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500	+	4 6 0 9 8 4 , 7 7
<b>Zníženie základu dane</b>			
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (z r. 7 prílohy k § 30c zákona)	501		
<b>Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj</b> zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 500 - r. 501)	510	+	4 6 0 9 8 4 , 7 7
<b>Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí</b>			
Sadzba dane (v %)	550		2 1
<b>Daň pred uplatnením úľav na dani</b> zaokrúhlená na celé eurocenty nadol (r. 510 x r. 550) : 100	600		9 6 8 0 6 , 8 0
<b>Úľavy na dani</b>			
Úľava na dani podľa	610		
<b>Daň znížená o úľavy na dani</b> (r. 600 - r. 610)	700	+	9 6 8 0 6 , 8 0
<b>Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí</b>			
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 6 tabuľky E - III. časť)	710		
<b>Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710</b> zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	9 6 8 0 6 , 8 0
<b>Daňová licencia podľa § 46b zákona</b>			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810		2 8 8 0
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	820		
Daňová licencia na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa 0)	900		
<b>Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období<sup>2)</sup></b>			
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910		
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť)	920		

DIČ 2020430236



Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)		1000		
2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj v r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť.				
<b>Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu</b>				
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)		1010	5 4 2 3 7 , 1 2	
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona		1020	,	
Daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 ods. 6 a 7 zákona)		1030	,	
Celková suma preddavkov na daň (r. 1010 + r. 1020 + r. 1030)		1040	5 4 2 3 7 , 1 2	
Daň alebo daňová licencia [r. 800 (ak r. 900 a r. 1000 = 0) alebo r. 900 (ak r. 810 > r. 800) alebo r. 1000 (ak r. 1000 > 0)]		1050	9 6 8 0 6 , 8 0	
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (uvedie sa suma z r. 29 – IV. časť)		1060	,	
z toho	Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup> (uvedie sa suma z r. 30 – IV. časť)	1061	,	
	Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup> (uvedie sa suma z r. 31 – IV. časť)	1062	,	
Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (uvedie sa suma z r. 9 – V. časť)		1070	,	
Celková daň alebo daňová licencia (r. 1050 + r. 1060 + r. 1070)		1080	9 6 8 0 6 , 8 0	
<b>Daň z osobitného základu dane podľa § 17f, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa § 17g zákona (uvedie sa suma z r. 1061)<sup>2b)</sup></b>		1090	,	
Daň alebo daňová licencia na úhradu (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) ≥ 0 <sup>3)</sup>	Nedoplatok dane (+)	1100	+	4 2 5 6 9 , 6 8
Daňový preplatok (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) < 0	Preplatok dane (-)	1101	-	,
2a) Čienský štát Európskej únie, alebo štát, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, ak so Slovenskou republikou alebo Európskou úniou tento štát uzavrel dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní daňových pohľadávok.				
2b) Riadok 1090 sa vyplní, ak ide o daňovníka, ktorý sa daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona z r. 1061 rozhodol platiť v splátkach podľa § 17g ods. 1 zákona a túto skutočnosť aj deklaruje vyplnením VIII. časti daňového priznania.				
3) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne päť eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvedie nula.				
<b>Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň</b>				
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona		1110	9 6 8 0 6 , 8 0	
<b>Dodatočné daňové priznanie</b>				
Dátum zistenia inej dane alebo inej daňovej straty			.	. 2 0
Daň alebo daňová licencia (r. 1050 predchádzajúceho daňového priznania)		1120	,	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane alebo daňovej licencie (r. 1050 - r. 1120)		1130	,	
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)		1140	,	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (- r. 400 - r. 1140, ak r. 400 < 0 alebo - r. 1140, ak r. 400 ≥ 0)		1150	,	
Posledná známa daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1060 predchádzajúceho daňového priznania)		1160	,	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1060 - r. 1160)		1170	,	
Posledná známa daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 predchádzajúceho daňového priznania)		1180	,	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 - r. 1180)		1190	,	


**III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov**
**A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)**

Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupných cien cenných papierov podľa § 25a zákona nezahrňovaných do daňových výdavkov [§ 19 ods. 2 písm. f) zákona] obstaraných po 31. decembri 2015	1		
Obstarávacia cena obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona] v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupnej ceny obchodného podielu alebo zmenky podľa § 25a zákona prevyšujúcej príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g)] obstaraných po 31. decembri 2015	2		
Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona	3		
Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatennej časti a nižším príjmom z jej postúpenia alebo výškou opravnej položky uznanej za daňový výdavok podľa § 20 zákona; ak súčasťou postúpenej pohľadávky je aj jej príslušenstvo, ktoré bolo zahrnuté do zdateľných príjmov, uvedie sa aj rozdiel medzi hodnotou príslušenstva a nižším príjmom z jeho postúpenia [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona]	4		
Odpłaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce 50 % vymoženej pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]	5		
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	6	1 6 0 6 , 7 9	
Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]	7		
Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]	8	3 0 0 , 0 0	
Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]	9		
Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona	10		
Daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona	11	1 0 9 , 2 2	
Obstarávacia cena zásob vyradeného tovaru nezahmovaná do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 21 ods. 2 písm. n) zákona	12		
Úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 21a zákona	13		
Výdavky (náklady) vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane	14		
Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona	15		
Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky, neuvedené v r. 1 až 15	16		
<b>Úhrn r. 1 až 16 (k r. 130 – II. časti)</b>	17	<b>2 0 1 6 , 0 1</b>	

**B - Odpisy hmotného majetku**

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1	6 2 2 4 0 , 4 6	
Daňové odpisy hmotného majetku	2	5 8 1 9 5 , 6 3	
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku [§ 19 ods. 3 písm. a)]	3		
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4		
Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5		
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6	5 8 1 9 5 , 6 3	





<b>C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu <sup>4)</sup></b>		
Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1	,
Výsledok hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2	,
Výsledok hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3	,
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	,
Prijem z nájomného a príjem z reklám	5	,
<p>4) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z.) v znení neskorších predpisov.            Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.            Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.</p>		
<b>C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu <sup>5)</sup></b>		
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zdaňovanej činnosti	1	,
Rozdiel príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2	,
Rozdiel príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3	,
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	,
Prijem z nájomného a príjem z reklám	5	,
<p>5) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 472/2010 Z. z.) v znení neskorších predpisov.</p>		
<b>D - Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II. časti)</b>		
Osobitný odpočet daňovej straty podľa § 35a a 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov		
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	1	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	,
Odpočet daňovej straty podľa § 30a a 30b zákona		
Zdaňovacie obdobie	od . . 2 0	od . . 2 0
	do . . 2 0	do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	,

DIČ 2020430236



	Odpočet daňovej straty podľa § 52za ods. 4 zákona 2010-2013	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	4	5
		od . . 2 0
		do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty <sup>6)</sup>	1 ,	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>7)</sup>	2 ,	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3 ,	,

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	6	7
	od . . 2 0	od . . 2 0
	do . . 2 0	do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1 ,	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>7)</sup>	2 ,	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3 ,	,

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	SPOLU <sup>8)</sup>
Zdaňovacie obdobie	8	9
	od . . 2 0	
	do . . 2 0	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1 ,	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>7)</sup>	2 ,	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3 ,	,

6) V stĺ. 4 sa uvedie súčet neuplatnených daňových strát vykázanych za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 podľa stavu k 1. januáru 2014.

7) V stĺ. 4 až 8 sa uvedie suma najviac do výšky 1/20 sumy uvedenej v r. 1 príslušného stĺpca.

8) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvedie najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

E - Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti)		
Základ dane uvedený v r. 400	1	,
Úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhlený na eurocenty nadol)	2	,
Pomer príjmov z r. 2 k základu dane v r. 1 v %, (vypočítaný na dve desatinné miesta, zaokrúhlený podľa § 47 ods. 2 zákona) (r. 2 : r. 1) x 100	3	,
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (zaokrúhlená na eurocenty nahor) (r. 700 II. časti x r. 3) : 100	4	,
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na príjmy uvedené v r. 2 (zaokrúhlená na eurocenty nahor)	5	,
Daň uznaná na zápočet (r. 5 maximálne do sumy v r. 4)	6	,

F - Doplnujúce údaje		
Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1	+ 5 9 4 3 3 9 9 , 3 5
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2	+ 5 4 8 8 4 6 9 , 7 5
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3	+ 4 5 4 9 2 9 , 6 0

DIČ 2020430236



G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo		
Prevádzkové výnosy a finančné výnosy <sup>9)</sup>	1	,
Prevádzkové náklady a finančné náklady <sup>9)</sup>	2	,
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3	,

9) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29) v platnom znení.

G2 – Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov		
Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti <sup>10)</sup>	1	,
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť <sup>10)</sup>	2	,
Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov	3	,

10) Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá evidencia v rozsahu účtovnej závierky, z ktorej by sa vyčísliť výsledok hospodárenia, ak by daňovník účtoval podľa opatrení vydaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov okrem poznámok.

G3 – Úpravy výsledku hospodárenia vykázaného v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo		
Výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností pred zdanením a výsledok hospodárenia z ukončených činností pred zdanením vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	1	,
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu <sup>11)</sup>	2	,
Položky znižujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu <sup>11)</sup>	3	,
Upravený výsledok hospodárenia (r. 1 + r. 2 - r. 3)	4	,

11) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 č. MF/011053/2006-72, ktorým sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykázaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (oznámenie č. 110/2006 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá prehľad úprav vykonaných podľa citovaného opatrenia z výsledku hospodárenia vykázaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia.

H - Výpočet základu dane nerezidenta		
Druh príjmu	Základ dane alebo daňová strata stálej prevádzkarne § 17 ods. 7 zákona	
§ 16 ods. 1 písm. a) zákona okrem daňovníka, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona	1	,
	Prijmy 1	Výdavky 2
§ 16 ods. 1 písm. c) zákona	2	,
§ 16 ods. 1 písm. e) prvý, druhý a štvrtý bod zákona	3	,
§ 16 ods. 1 písm. e) tretí bod zákona	4	,
§ 16 ods. 1 písm. e) piaty bod zákona	5	,
§ 16 ods. 1 písm. f) zákona	6	,
§ 16 ods. 1 písm. g) zákona	7	,
§ 16 ods. 1 písm. h) zákona	8	,
§ 16 ods. 1 písm. i) zákona	9	,
Základ dane (r. 1 + úhrn r. 2 až 9 stĺpca 1 - úhrn r. 2 až 9 stĺpca 2)	10	,

DIČ 2020430236



I - Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 II. časti)				
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100			
	Výnosy (Predaj) 1	Náklady (Nákup) 2		
Úvery a pôžičky	1	,		
Služby	2	4 8 6 4 , 2 0	1 7 4 5 7 8 , 2 8	
Licenčné poplatky	3	,		
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100			Doplňujúce údaje Obstarávacia cena 2
	Výnosy (Predaj) 1			
Nehmotný majetok	4	,		
Hmotný majetok	5	,	5 5 7 0 0 , 0 0	
Finančný majetok	6	,		
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	2 3 2 2 4 , 7 9	4 8 3 1 1 , 8 4	

J – vybrané údaje o príjmoch nerezidenta podľa § 16 ods. 1 písm. f) zákona, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona		
Výnos z prevodu nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	1]	,
Výnos z nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	2]	,

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
1	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
2	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
3	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
4	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
5	SPOLU <sup>12)</sup>		,	,

12) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená v r. 5 v stĺ. 4 sa uvedie najviac do výšky uvedenej v r. 910 a údaj z r. 5 v stĺ. 4 sa prenáša do r. 920.




**IV. časť - Zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia podľa § 17f zákona**

Presun individuálneho majetku podľa § 17f ods. 1 do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup>			
		Reálna hodnota majetku	Hodnota podľa § 19 ods. 2 písm. f) alebo písm. g), § 19 ods. 3 písm. b), e) a h), § 21 ods. 2 písm. k) a hodnota zásob
		1	2
Hmotný majetok	1	,	,
Nehmotný majetok	2	,	,
Finančný majetok	3	,	,
Pohľadávky	4	,	,
Zásoby	5	,	,
<b>Spolu</b> (úhm r. 1 až 5)	6	,	,
Presun podľa § 17f ods. 2 do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup>			
Reálna hodnota	7	,	
Pasíva	8	,	
Aktíva	9	,	
Úpravy zvyšujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2	10	,	
Úpravy znižujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2	11	,	
<b>Spolu</b> (r. 7 + r. 8 - r. 9 + r. 10 - r. 11)	12	,	
<b>Osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2</b> (r. 6 stĺ. 1 - r. 6 stĺ. 2 + r. 12)	13	,	
Presun individuálneho majetku podľa § 17f ods. 1 do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup>			
		Reálna hodnota majetku	Hodnota podľa § 19 ods. 2 písm. f) alebo písm. g), § 19 ods. 3 písm. b), e) a h), § 21 ods. 2 písm. k) a hodnota zásob
		1	2
Hmotný majetok	14	,	,
Nehmotný majetok	15	,	,
Finančný majetok	16	,	,
Pohľadávky	17	,	,
Zásoby	18	,	,
<b>Spolu</b> (úhm r. 14 až 18)	19	,	,
Presun podľa § 17f ods. 2 do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup>			
Reálna hodnota	20	,	
Pasíva	21	,	
Aktíva	22	,	
Úpravy zvyšujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2	23	,	

DIČ 2020430236



Úpravy znižujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2	24		,	
<b>Spolu</b> (r. 20 + r. 21 - r. 22 + r. 23 - r. 24)	25		,	
<b>Osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2</b> (r. 19 stl. 1 - r. 19 stl. 2 + r. 25)	26		,	
<b>Celkový osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2</b> (r. 13 + r. 26) $\geq 0$ <sup>12a)</sup>	27		,	
<b>Sadzba dane podľa § 15 písm. b) tretieho bodu v %</b>	28		21	
<b>Daň z osobitného základu dane podľa § 17f</b> [(r. 27 x r. 28)/100] (zaokrúhlená na eurocenty nadol)	29		,	
z toho	daň z osobitného základu dane podľa § 17f pri presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup> [ak r. 13 a r. 26 $\geq 0$ potom (r. 13 x r. 28) / 100 alebo ak r. 13 $\geq 0$ , r. 26 < 0 a r. 27 $\geq 0$ potom (r. 27 x r. 28) / 100]	30		,
	daň z osobitného základu dane podľa § 17f pri presune do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona <sup>2a)</sup> [ak r. 13 a r. 26 $\geq 0$ potom (r. 26 x r. 28) / 100 alebo ak r. 13 < 0 a r. 26 $\geq 0$ a r. 27 $\geq 0$ potom (r. 27 x r. 28) / 100]	31		,

12a) Ak je suma v r. 27 záporné číslo, uvedie sa 0.

### V. časť - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Druh príjmu (výnosu) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona		Suma príjmu (výnosu)	Suma výdavku (nákladu)
		1	2
Podiel na zisku (dividenda)	1	,	
Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku	2	,	
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	3	,	
Vyrovnací podiel <sup>12b)</sup>	4	,	,
Podiel na likvidačnom zostatku <sup>12b)</sup>	5	,	,
Spolu (úhm r. 1 až 5 stl. 1 a úhm r. 4 a r. 5 stl. 2)	6	,	,

12b) Suma výdavku (nákladu) sa uplatní v hodnote splateného vkladu zistenej podľa § 25a písm. c) až f) zákona za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada.

Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona			
Osobitný základ dane podľa § 51e zákona (r. 6 stl. 1 - r. 6 stl. 2)	7		,
Sadzba dane (v %)	8	35	
Daň z osobitného základu dane (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 7 x r. 8) : 100	9		,

DIČ 2020430236


**VI. časť - Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby**

<b>neuplatňujem postup podľa § 50 zákona</b> (vyznačí sa x)	<input checked="" type="checkbox"/> súhlasím so zaslaním údajov (obchodné meno alebo názov, sídlo a právna forma) mnou určenému prijímateľovi (prijímateľom) podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)
Daň z príjmov právnickej osoby na účel poukázania podielu zaplatenej dane podľa § 50 zákona [uveďte sa suma z r. 1080 alebo suma (r. 1080 – r. 1090) <sup>12c)</sup>	1 9 6 8 0 6 , 8 0
Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5 % z r. 1)	2 ,
2 % z r. 1 (minimálne 8 eur) zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona, ak bol poskytnutý dar podľa r. 2	3 ,
1 % z r. 1 (minimálne 8 eur) zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona, ak nebol poskytnutý dar podľa r. 2	4 9 6 8 , 0 0
Počet prijímateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8 eur pre jedného prijímateľa)	5 2

**12c)** V r. 1 sa uvedie suma rozdielu riadkov (r. 1080 - r. 1090) v prípade, ak sa daňovník daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona z r. 1061 rozhodol platiť v splátkach podľa § 17g ods. 1 zákona.

<b>Údaje o prijímateľovi č. 1</b> (ak sa uvádza viac ako jeden prijímateľ, ďalší prijímateľa sa uvádzajú na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania)	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu	
Suma v eurách	4 8 4 , 0 0	podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona
IČO <sup>12d)</sup>	Právna forma	
4 2 1 7 3 8 0 9	OB I ANSKE ZDRUŽENIE	
Obchodné meno alebo názov		
A s o c i á c i a p o m o c i p o s t i h n u t ý m A D E L I		
Sídlo		Súpisné/orientačné číslo
Ulica	NA MEDZI	9 5 1 9 / 2 A
PSČ	Obec	
8 3 1 0 6	BRATISLAVA	

**12d)** IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia ostávajú prázdne.

**VII. časť - Miesto na osobitné záznamy daňovníka**

vrátane uvedenia jednotlivých základov dane (daňových strát) stálych prevádzkarní daňovníka uvedeného v § 2 písm. e) tretom bode zákona umiestnených na území Slovenskej republiky vypočítaných podľa § 17 ods. 25 zákona a adries týchto stálych prevádzkarní umiestnených na území Slovenskej republiky a uvedenia kódov štátov, s ktorými boli realizované transakcie uvádzané v tabuľke I (podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín v znení vyhlášky č. 108/2014 Z. z.).

Uplatnenie oslobodenia od dane podľa § 13a alebo 13b zákona (vyznačí sa x)

Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

DIČ 2020430236



Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu		
Priezvisko	Meno	Titul pred menom / za priezviskom
<b>LOBÍK</b>	<b>SAMUEL</b>	<b>ING. /</b>
Vzťah k právnickej osobe (zamestnanecký alebo iný zmluvný vzťah)		
<b>PODPRESEDA PREDSTAVENSTVA A.S.</b>		
Trvalý pobyt oprávnenej osoby		
Ulica	Súpisné/orientačné číslo	
<b>LIPTOVSKÁ TEPLÁ</b>	<b>17</b>	
PSČ	Obec	Štát
<b>03483</b>	<b>LIPTOVSKÁ TEPLÁ</b>	<b>SLOVENSKO</b>
Telefónne číslo	Emailová adresa / Faxové číslo	
<b>0911964414</b>	<b>LIBETO@LIBETO.SK</b>	

Počet príloh	<b>2</b>	Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane príloh k § 30c zákona a prílohy k VI. časti, aj keď sa nevyplňajú)
Dátum	<b>26.02.2018</b>	Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.
		podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu

**VIII. časť - Žiadosť o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f v splátkach**

Podľa § 17g ods. 2 zákona žiadam o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f (r. 1090) v splátkach

Splátkový kalendár požadovaný daňovníkom <sup>12e)</sup>			
1	dátum splatnosti	. . 2 0	suma ,
2	dátum splatnosti	. . 2 0	suma ,
3	dátum splatnosti	. . 2 0	suma ,
4	dátum splatnosti	. . 2 0	suma ,
5	dátum splatnosti	. . 2 0	suma ,

12e) Ak daňovník požaduje viac ako 5 splátok, uvedie dátumy splatnosti a sumy splátok v VII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka.

Dátum	. . 2 0	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
-------	---------	--

**IX. časť - Žiadosť o vrátenie daňového preplatku**

Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

poštovou poukážkou na účet

IBAN

Ak ide o daňovníka, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza sa v VII. časti číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

Dátum	. . 2 0	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
-------	---------	--



**Príloha k § 30c zákona - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona**

Projekt číslo / počet projektov	/	Dátum začiatku realizácie projektu	. 2 0
Zdaňovacie obdobie 1	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj v zdaňovacom období 2	časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období 3	
1	. 2 0 . 2 0	,	,
2	. 2 0 . 2 0	,	,
3	. 2 0 . 2 0	,	,
4	. 2 0 . 2 0	,	,
5	. 2 0 . 2 0	,	,
6 SPOLU			,
Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení			

7	SPOLU <sup>13)</sup> za všetky projekty výskumu a vývoja	,
---	--	---

**13)** Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona u viacerých projektov, sa vyplní príloha k § 30c zákona za každý projekt samostatne, pričom r. 7 sa vyplní len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 7 sa uvedie časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne za všetky projekty najviac však do výšky základu dane uvedeného v r. 500 a údaj z r. 7 sa prenáša do r. 501. Riadok 7 sa vyplní aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt, pričom sa v ňom uvedie suma z r. 6.

DIČ 2020430236



Príloha k VI. časti - Údaje o ďalších prijímateľoch		
Údaje o prijímateľovi č.	2	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
Suma v eurách	484,00	
IČO <sup>12d)</sup>	50483013	Právna forma
Obchodné meno alebo názov C a s t r u m L i p t o v		
Sídlo		
Ulica	KALAMENY	Súpisné/orientačné číslo 155
PSČ	Obec 03482 KALAMENY	
Údaje o prijímateľovi č.		podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
Suma v eurách	,	
IČO <sup>12d)</sup>		Právna forma
Obchodné meno alebo názov		
Sídlo		
Ulica		Súpisné/orientačné číslo
PSČ	Obec	
Údaje o prijímateľovi č.		podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
Suma v eurách	,	
IČO <sup>12d)</sup>		Právna forma
Obchodné meno alebo názov		
Sídlo		
Ulica		Súpisné/orientačné číslo
PSČ	Obec	