

Komparativní analýza daně z příjmů právnických osob ve společnosti XY v České republice a na Slovensku

Jakub Rojko

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jakub Rojko**
Osobní číslo: **M11073**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Komparativní analýza daně z příjmů právnických osob ve společnosti XY v České republice a na Slovensku**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se daně z příjmu právnických osob.

II. Praktická část

- Analyzujte právní úpravu daně z příjmu v České republice a na Slovensku.
- Proveďte srovnání daňové povinnosti na dani z příjmu společnosti XY v podmínkách České republiky a Slovenska.
- Zhodnoťte výsledky provedených analýz a formulujte doporučení v dané oblasti.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. 23th annual ed. Amsterdam: IBFD, c2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.
KUBÁTOVÁ, Květa. Daňová teorie a politika. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2013, úplná znění platná k 1. 1. 2013. 22. vyd. Praha: Grada, 2013, 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
SKALICKÁ, Hana. Mezinárodní daňové vztahy. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010, 144 s. ISBN 978-80-7357-484-0.
ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU. 5. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Roman Janoušek**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování zbrorečných prací:

(1) Vysoká škola nevdělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledků obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být užit nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výtisky, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezahrnuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, uděle-li někdo za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

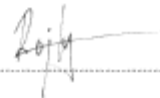
(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vědomí důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval samostatně a použité informační zdroje jsem citoval;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 14.5.2014



⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Nemá-li sjezdáno jinak, může autor školního díla své dílo učit či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školního či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školní či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z vydávku jin dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložil, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši vydávku dosaženého školou nebo školním či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je srovnání daně z příjmů právnických osob v České republice a na Slovensku, postup při konstrukci daně a analýza jednotlivých položek ovlivňujících základ daně a výslednou daň. Práce je rozdělena do dvou částí. Teoretická část popisuje obecné informace o dani, její konstrukci a daňové soustavy obou zemí. Konec teoretické části je věnován problematice právní úpravy daně z příjmů právnických osob.

V praktické části je zanalyzované daňové přiznání společnosti s vysvětlením jednotlivých položek pomocí aplikace teoretických poznatků z první části práce. Dále jsou zanalyzované významné rozdílové položky mezi oběma zeměmi zachycené na konkrétním příkladu. V závěru práce je zhodnocení komparace mezi oběma zeměmi na základě zjištěných poznatků.

Klíčová slova: daň, daň z příjmů právnických osob, daňově neuznatelné náklady, daňově uznatelné náklady, sazba daně

ABSTRACT

The bachelor thesis compares corporate income tax in the Czech Republic and Slovakia, the process in construction of tax and analysis of individual items affecting tax base and resulting tax. The work is divided into two parts. The theoretical part describes general information about the tax, its structure and the tax system of both countries. The end of the theoretical part is devoted to issues of the legislation of corporate income tax.

The practical part is analyzing a company's tax return with the explanation of the individual items with the aid of knowledge from the theoretical part. Further there are analyzed significant items between both countries which are captured on the specific example. At the end of the thesis is described in the appraisal of the comparison between both countries based on basis of identified knowledge.

Keywords: tax, corporate income tax, non-taxable costs, tax costs, income tax rate

Ďakujem pánovi Ing. Romanovi Janouškovi za poskytnuté informácie a cenné rady, ktoré mi poskytol a tým mi významne pomohol pri spracovaní tejto bakalárskej práce. Takisto by som chcel poďakovať spoločnosti XY za poskytnuté informácie.

OBSAH

ÚVOD.....	11
I TEORETICKÁ ČÁST.....	12
1 DAŇ A JEJ KONŠTRUKCIA.....	13
1.1 VYMEDZENIE POJMU DAŇ.....	13
1.1.1 Znaky dane	13
1.2 FUNKCIE DANÍ	13
1.3 KONŠTRUKČNÉ PRVKY DANE.....	14
1.3.1 Daňové subjekty	14
1.3.2 Predmet dane	14
1.3.3 Zdaňovacie obdobie	15
1.3.4 Oslobodenie od dane	15
1.3.5 Základ dane	16
1.3.6 Zálohy na daň.....	16
1.3.7 Sadzba dane.....	17
2 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY	18
2.1 PRIAME DANE.....	18
2.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb	18
2.1.2 Daň z príjmov právnických osôb	19
2.1.3 Daň z nehnuteľností	19
2.1.4 Daň dedičská, darovacia a z prevodu nehnuteľností.....	19
2.1.5 Daň cestná	20
2.2 NEPRIAME DANE.....	20
2.2.1 Daň z pridanej hodnoty	20
2.2.2 Spotrebné dane	20
2.2.3 Ekologické dane	20
3 DAŇOVÝ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY.....	21
3.1 PRIAME DANE.....	22
3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb	22
3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb	22
3.1.3 Daň z nehnuteľností	22
3.2 NEPRIAME DANE.....	22
3.2.1 Daň z pridanej hodnoty	22
3.2.2 Spotrebné dane	23
3.3 MIESTNE DANE.....	23
4 PRÁVNÁ ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V ČESKEJ REPUBLIKE	24
4.1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY	24
4.2 LEGISLATÍVNE VÝCHODISKÁ	24
4.3 POPLATNÍCI DANE	25
4.3.1 Registračná povinnosť poplatníka DPPO	25
4.3.2 Určenie rezidentstva.....	25

4.4	ZDAŇOVACIE OBDOBIE	26
4.5	PREDMET DANE	26
4.6	OSLOBODENIE OD DANE	27
4.7	ZÁKLAD DANE.....	27
4.7.1	Metodika stanovenia základu dane a daňovej povinnosti	28
4.7.2	Obecný základ dane	28
4.7.3	Samostatný základ dane	29
4.8	ODČÍTATEĽNÉ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANE.....	29
4.8.1	Daňová strata.....	29
4.8.2	Výskum a vývoj	30
4.8.3	Majetkové podiely.....	30
4.9	NEZDANITEĽNÉ ČASTI ZÁKLADU DANE.....	30
4.9.1	Dary	30
4.10	SADZBA DANE	30
4.11	ZĽAVY NA DANI.....	31
5	PRÁVNA ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY V SLOVENSKEJ REPUBLIKE	32
5.1	ÚVOD DO PROBLEMATIKY	32
5.2	LEGISLATÍVNE VÝCHODISKÁ	32
5.3	DAŇOVNÍCI (DAŇOVÍ POPLATNÍCI)	32
5.3.1	Registračná povinnosť daňovníka DPPO.....	32
5.4	ZDAŇOVACIE OBDOBIE.....	33
5.5	PREDMET DANE	33
5.6	OSLOBODENIE OD DANE	33
5.7	ZÁKLAD DANE.....	34
5.7.1	Metodika zisťovania základu dane.....	34
5.7.2	Všeobecný základ dane	34
5.7.3	Samostatný základ dane	34
5.8	NEZDANITEĽNÉ ČASTI ZÁKLADU DANE.....	34
5.8.1	Daňová strata.....	35
5.9	SADZBA DANE	35
5.10	ZĽAVY NA DANI.....	36
5.11	DAŇOVÉ LICENCIE.....	36
II	PRAKTICKÁ ČASŤ	37
6	PREDSTAVENIE VYBRANEJ SPOLOČNOSTI.....	38
6.1	ZÁKLADNÉ ÚDAJE	38
6.2	PREDMET ČINNOSTI	38
6.3	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA.....	38
6.3.1	Rozvaha.....	39
6.3.2	Výkaz ziskov a strát	40
6.3.3	Odpisy spoločnosti	42
7	ANALÝZA DAŇOVÉHO PRIZNANIA SPOLOČNOSTI.....	43

7.1	ÚDAJE O POPLATNÍKOVI.....	43
7.2	POMOCNÉ VÝPOČTY A DOPLŇUJÚCE ÚDAJE K VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA.....	43
7.3	POLOŽKY ZVYŠUJÚCE VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	44
7.3.1	Položky, ktoré nie sú daňovými výdajmi	44
7.4	POLOŽKY ZNIŽUJÚCE VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	46
7.5	ZÁKLAD DANE ALEBO DAŇOVÁ STRATA	47
7.6	POLOŽKY ODPOČÍTATELNÉ OD ZÁKLADU DANE.....	47
7.7	SADZBA DANE, ZĽAVY NA DANI.....	48
7.8	DAŇ UPRAVENÁ O ZÁLOHY NA DAŇ	48
7.9	DAŇ NA ÚČELY URČENIA VÝŠKY ZÁLOH NA DAŇ.....	49
7.10	VYHLÁSENIE O POUKÁZANÍ PODIELU ZAPLATENEJ DANE Z PRÍJMOV	50
8	ZROVNANIE DAŇOVEJ POVINNOSTI NA DANI Z PRÍJMOV SPOLOČNOSTI XY V ČESKEJ REPUBLIKE A NA SLOVENSKU.....	51
8.1	ÚČTOVNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	51
8.1.1	Sadzba dane z príjmov právnických osôb	52
8.1.2	Dary.....	53
8.1.3	Odpisy hmotného majetku	54
8.1.4	Zľavy na dani	56
8.1.5	Rezervy, opravné položky a daňová strata.....	57
8.2	POROVNANIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA SPOLOČNOSTI PODĽA ČESKEJ LEGISLATÍVY	57
8.3	ZHODNOTENIE KOMPARÁCIE NA DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY	59
	ZÁVĚR	61
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	62
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	64
	SEZNAM OBRÁZKŮ	65
	SEZNAM TABULEK.....	66
	SEZNAM PŘÍLOH.....	67

ÚVOD

Postupným spájaným sa jednotlivých krajín v Európe do podoby Európskej únie a ich ešte väčšou integráciou, ktorá predstavuje eurozónu, padajú rôzne typy hraníc a obmedzení, ktoré v Európe existovali po mnohé desaťročia. Táto situácia má za následok, že medzi krajinami prevláda snaha o čo najväčšie zblížovanie sa na úrovni hospodárskej, právnej, obchodnej aj spoločenskej. Takisto v legislatívnej oblasti, konkrétne daňovej, je veľký tlak hlavných orgánov Európskej únie na čo najužšiu spoluprácu krajín a snaha na vytvorení jednotných právnych predpisov. Oblasť priamych daní je ale v tomto špecifická, kde na rozdiel od oblasti nepriamych daní relatívne stagnuje proces zjednotenia právnych predpisov, tzv. harmonizácie daní.

Daň z príjmov právnických osôb a jej konštrukcia podobne ako daň z príjmov fyzických osôb je špecifická pre každú jednu krajinu, aj pre také krajiny, ktoré donedávna tvorili spoločný štát ako Česká republika a Slovenská republika. Práve daň z príjmov právnických osôb a ich vzájomná komparácia v týchto dvoch krajinách je predmetom tejto bakalárskej práce.

Teoretická časť sa zaoberá samotným vymedzením pojmu daň, aké funkcie daň plní, respektíve mala by plniť. Ďalej sú v tejto časti práce rozobraté jednotlivé konštrukčné prvky dane, ktoré je nevyhnutné poznať pri práci s daňovou problematikou. Pomocou rozličných literárnych zdrojov sú spracované daňové systémy oboch krajín so zameraním sa na zachytenie odlišností v ich konštrukciách. V poslednej časti je rozobratá právna úprava dane z príjmov právnických osôb, akým spôsobom sa vôbec základ dane a daňová povinnosť zisťuje, kedy je možnosť byť oslobodený od platenia dane, aké položky je možné od základu dane odpočítať, aké sú termíny na podanie daňového priznania a mnohé iné faktory ovplyvňujúce daň z príjmov.

Na základe teoretických znalostí je v praktickej časti urobená podrobná analýza daňového priznania v obchodnej spoločnosti s vysvetlením jednotlivých položiek daňového priznania. V záverečnej kapitole tejto časti sú rozobraté významné rozdielne položky oboch krajín s praktickou aplikáciou na konkrétnom príklade v spoločnosti. Na záver je objasnené zhodnotenie komparácie na základe zistených poznatkov.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇ A JEJ KONŠTRUKCIA

1.1 Vymedzenie pojmu daň

České právo neobsahuje príslušné ustanovenie pomocou ktorého vymedzíme pojem daň. Jedine zákon č. 280/2009 Zb., daňový rád, v znení neskorších predpisov obsahuje text, ktorý pre účely tohto zákona rozumie, že daň je peňažité plnenie v rámci delenej správy, ktoré je dané zákonom ako daň, clo alebo poplatok, pri ktorého správe sa postupuje podľa daňového rádu. (Dvořáková a kol., 2013, s. 17)

1.1.1 Znaky dane

Daň je povinné peňažné plnenie stanovené zákonom, je vynútiteľná, plynúca do verejného rozpočtu. Je to nenávratná, neekvivalentná a z pravidla neúčelová platba. Zákon vymedzuje presné skutočnosti, ktoré zakladajú daňovú povinnosť, rozhodujú o jej výške a lehotách splatnosti. (Láchová a Vančurová, 2012, s. 9)

1.2 Funkcie daní

Pôvodne daň slúžila ako nástroj ekonomickej politiky štátu, teda napĺňanie verejných rozpočtov. Moderné dane ale plnia oveľa viac úloh. Najdôležitejšie z funkcií sú:

- fiškálna – primárna funkcia daní, schopnosť napĺňať verejný rozpočet. Táto funkcia ale neodôvodňuje hocikaké zvýšenie nominálnej sadzby. Nepremyslený pokus o zvýšenie výnosov z daní alebo ignorovanie ďalších funkcií daní môže mať negatívne mikroekonomické (úpadok ekonomického subjektu) alebo makroekonomické (rast nezamestnanosti) dôsledky.
- alokačná – prejavuje sa pri neefektívnosti trhu v alokácii zdrojov, keď alokácia nezodpovedá predstavám štátu. Ten vloží prostriedky tam kde ich trh vkladá málo (školsťvo) a odoberie z oblasti kde ich je veľa (ekologické zdanenie). Funkcia pôsobí rovnako, ako priamy výdaj do určitej oblasti, odvetvia alebo štát v určitých prípadoch umožní odvieť nižšiu daň, kedy sa jedná o nepriamu daňovú podporu.
- distribučná – vychádza z nerovnomerného rozdelenia príjmov a bohatstva v spoločnosti. Dane slúžia ako zmierňovací nástroj, viac sa vyberajú od bohatších, štát ich následne prostredníctvom transferov prerozdolí chudobnejším (podpora chudobnejších regiónov alebo perspektívnych odvetví).

- stimulačná - štát poskytuje určitým subjektom rôzne formy daňových úspor (uplatniteľnosť podnikateľskej straty pri znížení základu dane) alebo ich zaťaží vyšším zdanením (nezodpovedné správanie). Populárne sú tzv. daňové prázdniny (zníženie dane konkrétnemu subjektu za určitých podmienok ako nové investície, tvorba pracovných miest atď.).
- stabilizačná – zmierňovanie výkyvov ekonomických cyklov. V dobe rastu ekonomiky, rastú príjmy, spotreba, ide viac daní do verejných rozpočtov. V období stagnácie je menší odvod daní do verejných rozpočtov, je to pomoc pri naštartovaní ekonomiky. Je potreba rozpočtového poriadku, teda tvorby rezerv v dobrých časoch na časy horšie. (Láchová a Vančurová, 2012, s. 13)

1.3 Konštrukčné prvky dane

Pri konštrukcii daní je treba posudzovať všetky ich prvky v ich vzájomnej súvislosti. Cieľom výberu daní nie len vybrať potrebného objemu peňažných prostriedkov, ale aj ich pôsobenie na ekonomické subjekty a domácnosti, od koho a kedy sa vyberú. Jednotlivé konštrukčné prvky ovplyvňujú v konečnom dôsledku dopad daní na jednotlivé subjekty.

(Láchová a Vančurová, 2012, s. 13)

1.3.1 Daňové subjekty

Je to subjekt ktorý je zo zákona povinný platiť alebo odvádzať daň. Sú dve základné skupiny daňových subjektov, a to:

- poplatník dane – je subjekt ktorého príjmy, majetok alebo úkony sú priamo podrobené dani (napr. osoba samostatne zárobkovo činná, odvádzajúca zo svojich príjmov daň z príjmu fyzických osôb),
- platiteľ dane – je subjekt, ktorý pod vlastnou majetkovou zodpovednosťou odvádza správcovi dane vybranú daň od poplatníkov (napr. zamestnávateľ odvádzajúci za svojich zamestnancov daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti).

(Dvořáková a kol., 2013, s. 23)

1.3.2 Predmet dane

Predmet dane je základným prvkom každej dane, určuje totiž, čo sa zdaňuje. Tento termín, s podobným či rovnakým výrazom sa niekedy označuje ako objekt dane, teda objekt z ktorého sa vyberá daň. Jedná sa o hospodársku skutočnosť, na základe ktorej možno uložiť

poplatníkovi daňovú povinnosť. Názov dane býva často určený predmetom dane. Predmet dane je rozdelený do 4 základných skupín:

- hlava
- majetok
- príjem
- spotreba

(Zajíčková, Boháč a Večeř, 2012, s.27)

1.3.3 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím sa rozumie časový interval, z ktorého sa stanoví základ dane a vyberá daň. Základným zdaňovacím obdobím je 12 mesiacov, spravidla jeden kalendárny rok. Toto obdobie sa uplatňuje u všetkých priamych daní s výnimkou u dane z príjmov právnických osôb. Pri DPPO sa môže využiť ako zdaňovacie obdobie hospodársky rok alebo zdaňovacie obdobie nemusí mať 12 mesiacov, niektoré právnické osoby vypočítavajú a platia daň za obdobie kratšie než zdaňovacie obdobie.

(Láchová a Vančurová, 2012, s. 21)

Pri spotrebných daniach je kalendárny rok príliš dlhé obdobie, ako zdaňovacie obdobie sa uplatňuje kalendárny mesiac alebo štvrťrok. (Láchová a Vančurová, 2012, s. 21)

1.3.4 Oslobodenie od dane

Oslobodenie od dane je časť predmetu dane, z ktorej sa nevyberá daň, respektíve daňový subjekt nie je povinný ani oprávnený zahrnúť túto časť predmetu do základu dane a je viazané na splnenie určitých podmienok. Sú rôzne druhy oslobodenia od daní:

- úplné – ak sú splnené všetky podmienky pre danú časť predmetu dane, napr. pre vymenované druhy príležitostných príjmov podľa zákona o dani z príjmov, ktoré za daný časový úsek neprekročia hranicu 30 000Kč. Ak by sa súhrn týchto príjmov zvýšil len o 1Kč, nie je splnená jedna z podmienok oslobodenia a celá čiastka je započítaná do základu dane.
- čiastočné - väčšia forma oslobodenia od dane, napr. penzia z dôchodkového poistenia je do výšky 36násobku minimálnej mzdy oslobodená od dane. Penzia navyše je zahrnutá do základu dane.

- podmiennečné – daňový subjekt musí doložiť splnenie podmienok pre uplatnenie oslobodenia od dane pre stanovené obdobie, napr. čiastka, o ktorú sa daňovému subjektu znížila daňová povinnosť, preinvestoval stanoveným spôsobom,
- nezdaniteľné minimum – je daňová technika, využívajúca sa pri efektívnom výbere daní, napr. určitá výška hrubých príjmov fyzických osôb, ktoré nie sú povinne zdaňiteľné. (Láchová a Vančurová, 2012, s. 18-19)

1.3.5 Základ dane

Základ dane je hlavný prvok konštrukcie daní, ktorý úzko súvisí s predmetom dane. Jedná sa o určitú peňažnú čiastku, z ktorej sa stanovuje daň. ZD vždy vychádza z predmetu dane, v peniazoch vyjadruje daňovú povinnosť daňového subjektu. Existencia ZD je determinovaná vyjadriteľnosťou predmetu dane v určitých jednotkách, označovaných ako daňové jednotky, napr. meter štvorcový, meter kubický, kilogram alebo aj euro. Vzniká určitý nesúlad medzi peňažnou čiastkou a daňovou jednotkou pri vymedzení ZD, preto sa ZD rozlišuje na :

- valorický - predmet dane je kvantifikovaný pomocou jeho hodnoty,
- špecifický - predmet dane je kvantifikovaný inak, než jeho hodnotou, napr. objem, hmotnosť alebo inou fyzikálnou veličinou.

(Zajíčková, Boháč a Večeř, 2012, s. 32-34)

Daňová základňa sa u DPPO odvodzuje z účtovného zisku. Vo viacerých krajinách sa tento zisk významne upravuje, dochádza k významnému rozdielu medzi účtovným a daňovým ziskom. Výsledkom je, že medzinárodná komparácia daňových základov je veľmi zložitá, preto nie je jednoduché hovoriť o veľkosti daňového zaťaženia v rôznych krajinách. Najväčšie rozdiely v daňových základoch sú:

- rôzne daňovo uznateľné náklady,
- rôzne predpisy pre daňové odpisy,
- rôzne daňové úľavy vrátane započítania obchodných strát.

(Kubátová, 2010, s. 193-194)

1.3.6 Zálohy na daň

Daň z príjmov sa len vo výnimočných prípadoch hradí jednou splátkou. Používa sa metóda záloh na daň z príjmov. Kto platí zálohy na daň, v akej výške, v akých termínoch vy-

medzuje ZDP. Zálohy na daň sa platia za tzv. zálohové obdobie, ktoré sa ale nezhoduje so zdaňovacím obdobím. (Dvořáková a kol., 2013, s. 50)

Výška záloh vychádza z poslednej známej daňovej povinnosti za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedené v riadnom daňovom priznaní. Zaplatené zálohy na daň sa započítavajú na úhradu skutočnej zaplatenej dane a sú uvedené do daňového priznania za dané zdaňovacie obdobie. (Dvořáková a kol., 2013, s. 51)

1.3.7 Sadzba dane

Sadzba dane je algoritmus, pomocou ktorého sa z upraveného základu dane stanoví základná čiastka dane. Sadzba dane sa delí podľa nezávislých kritérií, a to:

- 1) podľa druhu predmetu dane alebo daňového subjektu
 - a) jednotná
 - b) diferencovaná
- 2) vo vzťahu k veľkosti základu dane
 - a) pevná
 - b) relatívna
 - (1) proporcionálna
 - (2) progresívna

(Láchová, Vančurová, 2012, s. 22)

Jednotná sadzba dane je rovnaká pre všetky typy a druhy dane, nezávisle na kvalite predmetu dane, napr. daň z prevodu nehnuteľností. Diferencovaná sadzba dane sa líši podľa predmetu dane, napr. daň z pridanej hodnoty má sadzbu 21% pre väčšinu bežného tovaru, a 15% pre lieky, potraviny, knihy. (Láchová, Vančurová, 2012, s. 23)

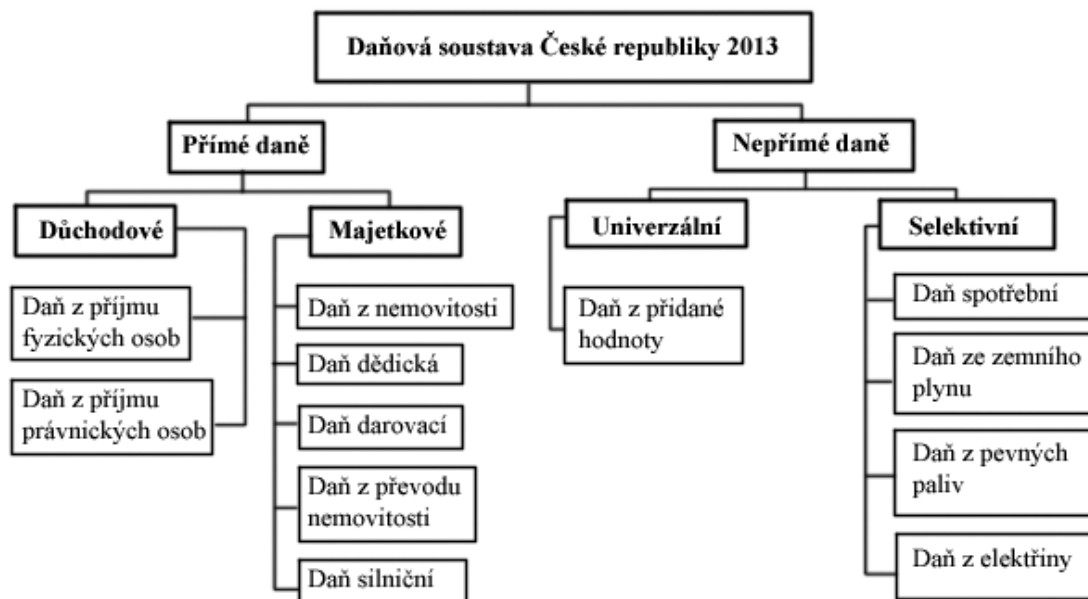
Pevná sadzba dane má špecifický základ dane, napr. 1m² zastavanej plochy alebo 1ks cigarety a pod. (Láchová, Vančurová, 2012, s. 23)

Relatívna sadzba dane má hodnotový základ dane, napr. kapitálové dane. Lineárna sadzba dane je taká, pri ktorej daň rastie priamoúmerne so základom dane. Progresívna sadzba dane je taká, pri ktorej rastie daň relatívne rýchlejšie ako rastie základ dane. (Láchová, Vančurová, 2012, s. 24-25)

2 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY

Daňová sústava Českej republiky je vo svojich hlavných znakoch podobná daňovej sústave väčšiny európskych krajín. Pomer daňových príjmov štátu medzi priamymi a nepriamymi daňami je zhruba rovnaký. (Česko, Finanční správa, 2013)

Základné členenie daní v ČR je na dane priame a nepriame.



Obr. 1 Daňová sústava ČR (zdroj: Katrňák, 2013)

2.1 Priame dane

Priame dane sa vyznačujú tým, že presne definujú subjekt, ktorý bude túto daň platiť.

2.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Podľa zákona o daniach z príjmov č. 586/1992 Zb., sú predmetom DPFO príjmy zo závislej činnosti (§6), príjmy zo samostatnej činnosti (§7), príjmy z kapitálového majetku (§8), príjmy z nájmu (§9) a ostatné príjmy (§10). Príjmami sa rozumejú peňažné a nepeňažné príjmy, takisto príjmy dosiahnuté výmenou. (Marková, 2013, s. 9)

Od zdaňovacieho obdobia 2008 je zavedená jednotná sadzba pre DPFO, vo výške 15% (vrátane sadzby pre výpočet mesačných záloh u zamestnancov). Táto sadzba je jednotná aj pre zrážkovú daň, čo je zvláštna sadzba dane z príjmu fyzických osôb plynúcich zo zdrojov na území ČR. (Česko, Finanční správa, 2013)

2.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

Daň z príjmov právnických osôb býva označovaná rôznymi pojmami, napr. daň zo zisku spoločností, v anglicky hovoriacich krajinách corporate income tax (príjmová daň korporácií). Pojmová nejednotnosť má príčinu v právnych rozdieloch medzi štátmi v oblasti kolektívneho investovania prostredníctvom rôznych druhov spoločností a odlišnej daňovej politiky jednotlivých štátov voči týmto subjektom. V daňových systémoch niektorých krajín je vymedzená zvláštna daň pre akciové spoločnosti a ostatné formy právnických osôb sú zdaňované odlišným spôsobom. (Kubátová, 2010, s. 186-187)

Podľa zákona o daniach z príjmov č. 586/1992 Zb., sú predmetom DPPO príjmy zo všetkých činností PO a z nakladania s všetkým majetkom PO, ak zákon nestanovuje inak. Daňová sadzba je od roku 2010 na úrovni 19%. (Česko, Finanční správa, 2013)

Podrobnejšie bude táto časť rozpísaná v kapitole 4.

2.1.3 Daň z nehnuteľností

Touto daňou sú zaťažené pozemky a stavby. V prípade pozemkov je základom dane výmera alebo cena pozemku. Sadzba dane závisí na kvalite pozemku, jeho umiestneniu a na spôsobe jeho využitia. V prípade stavieb je základom dane zastavaná plocha, sadzba dane závisí na druhu a spôsobe využitia stavby. V oboch prípadoch predmetu dane je zdaňovacím obdobím kalendárny rok. (Česko, Finanční správa, 2013)

2.1.4 Daň dedičská, darovacia a z prevodu nehnuteľností

Sú dane ktoré súvisia s majetkovou podstatou vecí. Sadzby dane dedičskej a darovacej sa pohybujú v rozpätí od 0,5 do 40%, pričom ich výška je závislá na vzťahu medzi porúčiteľom/darcom a nadobúdateľom (dedičom alebo obdarovaným). Dedičstvo medzi rodičmi a deťmi nepodlieha dani. (Česko, Finanční správa, 2013)

V súvislosti s rekodifikáciou súkromného práva, sú dane dedičská a darovacia od 1.1.2014 zahrnuté pod daň z príjmov. Pôvodné oslobodenie od dane dedičskej vzťahujúce sa na poplatníkov v I. a II. skupine (príbuzní v priamej rade), sa rozšírilo aj na poplatníkov v III. skupine (všetci ostatní). Z toho vyplýva, že daň dedičská už nebude platiť. Sadzba darovacej dane je zjednotená so sadzbou dane z príjmov a to na úroveň 15%.

(Business info, 2013)

2.1.5 Daň cestná

Cestnou daňou sú zaťažené vozidlá, používané alebo určené k podnikaniu. Vozidlá, ktoré sú používané výhradne pre osobné potreby sú oslobodené od dane. Sadzby dane sú rozdielne, u osobných vozidiel závislé na zdvihovom objeme motora, u nákladných vozidiel sú závislé na počte náprav a celkovej hmotnosti. Zákon stanovuje zvláštny poplatok za užívanie diaľnic, ktorý sú povinné platiť všetky vozidlá, bez ohľadu na ich účel.

(Česko, Finanční správa, 2013)

2.2 Nepriame dane

Nepriame dane sú charakteristické tým, že sú zahrnuté v cene tovarov a služieb a vyberá ich platiteľ dane od poplatníka, ktorý ich následne odvádza štátu.

2.2.1 Daň z pridanej hodnoty

DPH je harmonizovaná príslušnými predpismi Európskej únie. Predmetom dane je drvivá väčšina zdaniteľného plnenia v ČR, vrátane tovaru z dovozu. Od dane sú oslobodené finančné služby. Základná sadzba dane je stanovená na 21%, znížená sadzba dane je vo výške 15%, platí napr. pre lieky, knihy, potraviny, časopisy, pohrebné služby, vodné a stočné, kultúrne činnosti a pod. Povinne sa registrujú osoby, ktorých ročný obrat presiahol 1 milión Kč. Daň sa platí mesačne alebo štvrťročne, v závislosti na výške obratu platiteľa dane.

(Česko, Finanční správa, 2013)

2.2.2 Spotrebné dane

Sú podobne ako DPH harmonizované príslušnými smernicami EÚ. Spotrebnej dani podliehajú minerálne oleje, lieh, pivo, víno a tabakové výrobky. Dane sú stanovené pevnými sadzbami, s výnimkou cigariet, kde je stanovená pevná sadzba dane v kombinácii s percentuálnou čiastkou z konečnej predajnej ceny. Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac.

Správu spotrebných daní vykonáva Colná správa ČR. (Česko, Finanční správa, 2013)

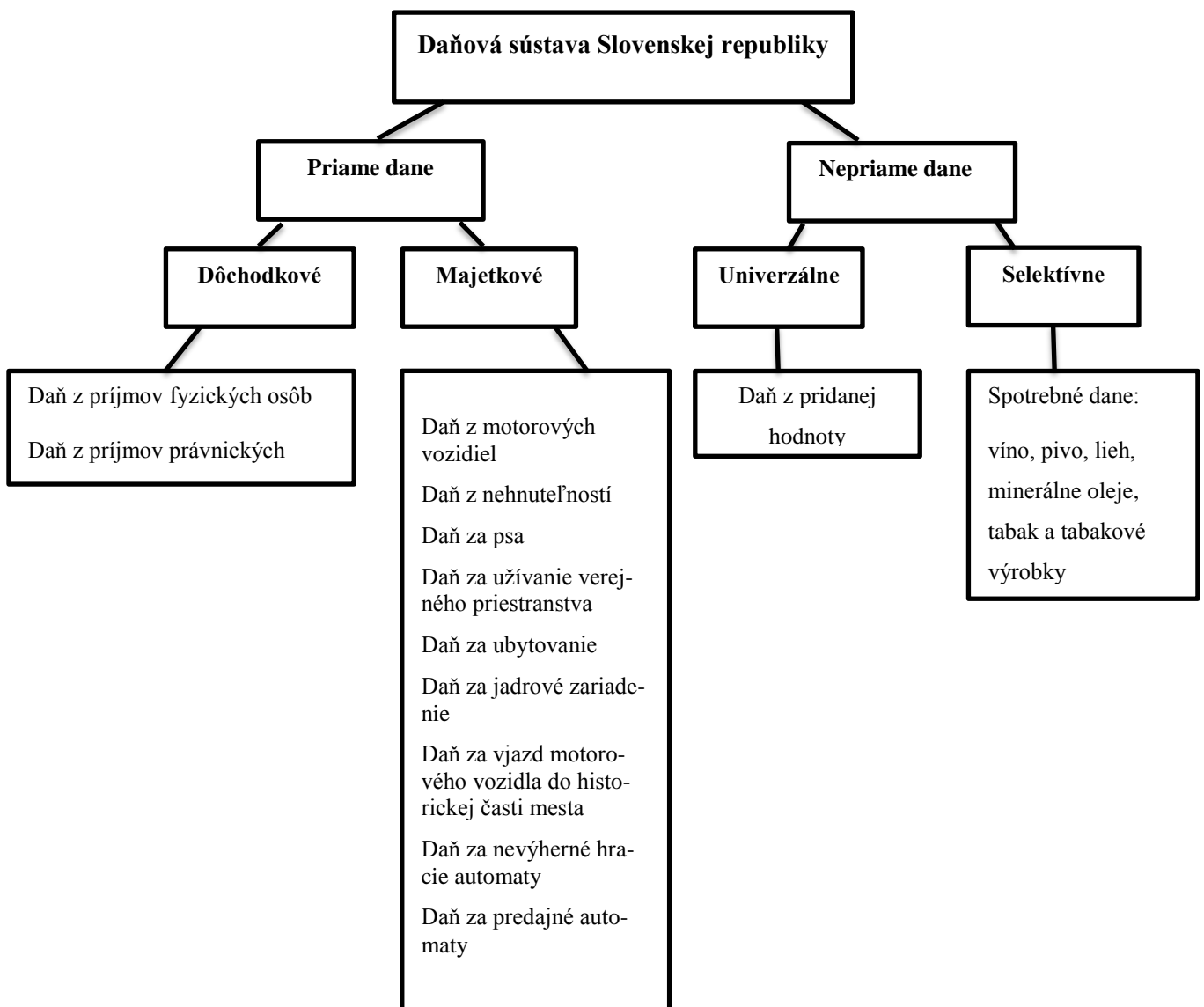
2.2.3 Ekologické dane

V súlade s podmienkami členstva ČR v EÚ od 1. 1. 2008 vznikla krajine povinnosť zaviesť daň z elektriny, zo zemného plynu a z pevných palív. Tieto dane bývajú označované aj ako energetické dane. (Česko, Finanční správa, 2013)

3 DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Daňová sústava Slovenska je legislatívne vymedzená zákonom o dani z príjmov, zákonom o DPH, šiestimi zákonmi o spotrebných daniach (každá spotrebná daň je ošetrená zvlášť zákonom), zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Dane dedičská a darovacia sa na Slovensku nevyberajú. Základné členenie daní je rovnaké ako v ČR, a to na priame a nepriame dane.

(Široký, 2012, s. 321)



Obr. 2. Daňová sústava SR (zdroj: vlastné spracovanie)

3.1 Priame dane

Je typ daní, ktoré sa priamo dotýkajú poplatníkov dane. Daň z príjmov pre FO a PO je legislatívne upravená zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. (Slovensko, 2003)

3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Predmetom dane sú príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania a z inej samostatne zárobkovej činnosti a z prenájmu, príjmy z kapitálového majetku a ostatné príjmy. Jednotná sadzba dane je vo výške 19% zo základu dane, zníženého o nezdaniteľné časti základu dane. (Široký, 2012, s. 321, s. 324)

3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

Predmetom dane sú príjmy právnych subjektov, hlavne akciových spoločností, spoločností s ručeným obmedzením a družstiev. Jednotná sadzba dane je 23% zo základu dane zníženého o daňovú stratu, zrážková daň má hodnotu 19%. (Široký, 2012, s. 321-322)

Podrobnejšie bude táto problematika rozobratá v kapitole 5.

3.1.3 Daň z nehnuteľností

Daň zahrňuje pozemky, stavby, bytové a nebytové priestory. Ročná sadzba dane je 0,25% z hodnoty pôdy, základná ročná sadzba je zo stavieb je 0,033 eur/m² zastavanej plochy. Ročná sadzba dane z bytu je 0,033 eur/m² podlahovej plochy a nebytového priestoru.

(Široký, 2012, s. 325)

3.2 Nepriame dane

Nepriame dane sú charakteristické tým, že sú zahrnuté v cene tovarov a služieb a vyberá ich platiteľ dane od poplatníka, ktorý ich následne odvádza štátu.

3.2.1 Daň z pridanej hodnoty

Predmetom dane je dodanie tovaru za protihodnotu uskutočnenú zdaniteľnou osobou na Slovensku, poskytnutie služby za protihodnotu uskutočnenú zdaniteľnou osobou, nákup tovaru za protihodnotu z iného členského štátu a dovoz tovaru. Limit obratu, pri ktorom sa musí subjekt zaregistrovať ako platiteľ dane je 49 790 eur za 12 po sebe nasledujúcich mesiacov. Základná sadzba dane je 20%, znížená sadzba je 10% napr. na lieky, potraviny, farmaceutické výrobky, sanitárne výrobky a pod. (Široký, 2012, s. 325-326)

3.2.2 Spotrebné dane

Sú to selektívne dane nepriameho charakteru, vzťahujúce sa len na vybrané druhy tovaru. Jedná sa o alkoholické nápoje (lieh, víno, medziprodukt a pivo), elektrina, uhlie, zemný plyn, minerálny olej, tabakové výrobky. Tieto tovary sú zdanené už ich výrobou, pri preprave alebo dovoze na územie Slovenska. Každý jeden predmet spotrebnej dane je samostatne ošetrený zákonom. Dohľad a správu nad výberom spotrebných daní vykonávajú colné úrady. (Slovensko, Finančná správa, 2014)

3.3 Miestne dane

Miestne dane predstavujú významný zdroj príjmov pre samosprávu štátu. Sú ukladané obcami a vyššími územnými celkami, ktoré upravujú sadzby daní, podmienky pre oslobodenie od daní alebo zníženie daní. Dane, ktoré vyberá obec sú:

- daň z nehnuteľností,
- daň za psa,
- daň za ubytovanie,
- daň za užívanie verejného priestranstva,
- daň za predajné automaty,
- daň za jadrové zariadenie,
- daň za nevýherné hracie prístroje
- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta.

Jediná daň, ktorú ukladá VÚC je daň z motorových vozidiel.

(Slovensko, Finančná správa, 2014)

4 PRÁVNÁ ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V ČESKEJ REPUBLIKE

4.1 Úvod do problematiky

Česká republika používa upravený klasický systém zdaňovania ziskov spoločností. V princípe, zisk spoločnosti je zdanený dvojmo, a to na podnikovej úrovni a na úrovni akcionárov. Na úrovni akcionárov dividendy, predstavujúce podiel akcionárov na zisku spoločnosti, nie sú predmetom korporátneho ani individuálneho zdanenia. Tieto príjmy sa zdaňujú len konečnou 15%-nou zrážkovou daňou. V ČR nie je skupinové zdanenie. Všetky subjekty sú zdaňované samostatne, zisky a straty nemôžu byť presúvané medzi pridruženými spoločnosťami. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2012, s. 195)

4.2 Legislatívne východiská

Zdanenie príjmov právnických osôb je upravené zákonom č. 586/1992 Zb., o daniach z príjmov. Od svojho vzniku bol zákon novelizovaný približne 130 krát, pri jeho aplikácii je preto dôležité pracovať s aktuálnym znením. K ZDP, sa takmer nevyskytujú podzákonné právne predpisy (vyhlášky a nariadenia), ako je to v iných právnych odvetviach.

(Dvořáková a kol., 2013, s. 18)

Vykonávajúcimi predpismi sú tzv. pokyny rady D, vydávané od roku 2011 Generálnym finančným riaditeľstvom a oznámenia Ministerstva financií ČR. V oznámeniach a pokynoch rady D sa nachádzajú interpretácie zákona zo strany daňovej správy. Vykonávacie predpisy nie sú pre daňové subjekty právne záväzné, napriek tomu ak postupujú v súlade s nimi, správca dane nebude ich postup namietat'. Ak daňový subjekt postupuje v rozpore s pokynmi D a správca dane s ním nesúhlasí, rozhoduje nezávislý súd o tom, ktorá zo zúčastnených strán je v práve. Všetky pokyny sú dostupné na webových stránkach Finančnej správy. (Dvořáková a kol., 2013, s. 21-22)

Ďalší významný právny predpis pri stanovení dane z príjmov je zákon č. 280/2009 Zb., daňový rád. Je to procesný predpis, upravujúci postup správcov daní, práva a povinnosti daňových subjektov a tretích osôb, ktoré im vznikajú pri správe daní. Týmto právnym predpisom sa riadia spoločnosti, pokiaľ určitá problematika nie je upravená v ZDP. Daňový rád nahradil takmer 20 rokov účinný zákon č. 337/1992 Zb., o správe daní a poplatkov.

(Dvořáková a kol., 2013, s. 22)

4.3 Poplatníci dane

Poplatníkmi DPPO podľa zákona č. 586/1992 Zb. o daniach z príjmov sú osoby:

- ktoré nie sú fyzickými osobami,
- organizačné zložky štátu,
- podielové fondy,
- fondy obhospodarované penzijnou spoločnosťou a transformovaný fond.

Poplatníci, ktorí majú na území ČR svoje sídlo, na tých sa vzťahuje daňová povinnosť na príjmy na území ČR tak aj na príjmy zo zahraničia. Poplatníci, ktorí nemajú na území ČR svoje sídlo, majú daňovú povinnosť z príjmov, dosiahnutých len na území ČR. Od dane je oslobodená ústredná banka ČR. (Marková, 2013, s. 21)

S vymedzením poplatníka DPPO úzko súvisí aj je ho registračná povinnosť k dani.

4.3.1 Registračná povinnosť poplatníka DPPO

PO ako daňový rezident má povinnosť podať prihlášku k DPPO do 15 dní od svojho vzniku. Registračná povinnosť sa neodvíja od založenia spoločnosti, ale až od jej vzniku, ktorý vzniká zápisom do OR. (Dvořáková a kol., 2013, s. 29-30)

Daňový nerezident je povinný podať si prihlášku k DPPO do 15 dní od týchto rozhodných udalostí:

- začatie vykonávania činnosti na území ČR, ktorá je zdrojom príjmov,
- prijatie príjmov zo zdrojov na území ČR,
- získanie povolenia alebo oprávnenia k výkonu činnosti, ktorá je zdrojom príjmov.

Poplatník, ktorý nie je zriadený alebo založený za účelom podnikania sa musí povinne prihlásiť u príslušného správcu dane do 15 dní, od dňa kedy začne vykonávať svoju činnosť, ktorá je zdrojom jeho príjmov. (Dvořáková a kol., 2013, s. 30)

Registračnú výnimku má len daňový nerezident a poplatník nezriadený za účelom podnikania ak majú príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, sú oslobodené od dane alebo sú zdane-
nené zrážkovou danou podľa zvláštnej sadzby dane. (Dvořáková a kol., 2013, s. 30)

4.3.2 Určenie rezidentstva

Niektoré PO sa presunom svojho sídla do inej krajiny snažia o to, aby neboli daňovými rezidentmi v krajine kde vykonávajú všetku svoju činnosť z dôvodu výhodnejšieho zdane-

nia. Jedná sa o formálne presunutie sídla do daňovo zvýhodnenej krajiny. Podľa §17 odseku 3 ZDP ale poplatníci, ktorí majú zriadené len formálne sídlo v cudzine, podliehajú zdaneniu svojich celosvetových príjmov v krajine, kde prebieha riadenie výkonu činnosti. Ak by ale PO v cudzej krajine vykonávala určitú činnosť, je možné aby v nej vznikla stála prevádzka, tým by sa zdanenie príjmov riadilo zmluvou s príslušnou krajinou o zamedzení dvojitého zdanenia. (Skalická, 2010, s. 37)

4.4 Zdaňovacie obdobie

Pri DPPO môže byť zdaňovacím obdobím:

- kalendárny rok,
- hospodársky rok,
- účtovné obdobie, ak je dlhšie ako 12 po sebe nasledujúcich mesiacov,
- obdobie od rozhodného dňa fúzie alebo prevodu imania na spoločníka alebo rozdelenie obchodnej spoločnosti alebo družstva do konca kalendárneho alebo hospodárskeho roku, ak v danom roku dôjde k zápisu zmeny do obchodného registra.

(Marková, 2013, s. 21)

Je potrebné odlišovať zdaňovacie obdobie od obdobia, za ktoré sa podáva daňové priznanie. Daňové priznanie je podávané nie len za zdaňovacie obdobie, ale aj za iné obdobia, ktoré nie sú považované za zdaňovacie obdobie. Niektoré daňovo uznateľné náklady ide uplatniť len za zdaňovacie obdobie a nie za obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie (napr. odpisy). (Dvořáková a kol., 2013, s. 33)

4.5 Predmet dane

Podľa §18 ZDP sú predmetom dane príjmy z celkovej činnosti a z nakladania z celkovým majetkom, ak zákon nestanovuje inak.

Predmetom dane nie sú:

- príjmy zo získaných akcií, zdedenie alebo darovanie nehnuteľnosti, hnutelnej veci alebo majetkového práva s výnimkou príjmov z nich plynúcich,
- príjmy získané vydaním pohľadávky do výšky náhrad, do výšky nároku na vydanie základného podielu alebo príjmy z vydania ďalšieho podielu v nepeňažnej forme,
- príjmy z vlastnej činnosti Správy úložísk rádioaktívnych odpadov

- príjmy z titulu spravodlivého zadost'učinenia priznaného Európskym súdom pre ľudské práva alebo z titulu zmierenia urovnania náležitosti pred Európskym súdom pre ľudské práva vo výške, ktorú je ČR povinná uhradiť (Marková, 2013, s. 21)

Poplatníci, ktorí nie sú zriadení za účelom podnikania sú predmetom DPPO, ak majú príjmy z reklám, z členských príspevkov alebo príjmy z nájomného. (Marková, 2013, s. 21)

U poplatníkov ako verejné vysoké školy alebo verejné výskumné inštitúcie sú predmetom dane všetky príjmy s výnimkou príjmov z investičných transferov a z úrokov z vkladov na bežnom účte. (Marková, 2013, s. 21)

4.6 Oslobodenie od dane

Podľa §19 ZDP sú od DPPO oslobodené príjmy:

- z cenovo regulovaného nájomného z bytov, garáží a z úhrad za plnenia poskytované s užívaním týchto priestorov v domoch vo vlastníctve a spoluvlastníctve bytových družstiev, zriadených po roku 1958, ak na ne bola poskytnutá finančná, úverová alebo iná pomoc podľa zvláštneho právneho predpisu,
- z nájomného bytov a garáží užívaných spoločníkmi alebo členmi poplatníkov, vzniknutých z dôvodu vlastníctva domov, z úhrad za plnenia poskytované s uvedeným užívaním za predpokladu dodržania pravidiel regulácie nájomného z bytov platných do 17. 12. 2002 týkajúci sa uvedených bytov,
- plynúce z odpisu záväzkov oddlžením alebo reorganizáciou uskutočnenou podľa zvláštneho právneho predpisu, ak sú tieto príjmy zaúčtované v prospech výnosov
- príjmy z úrokov z preplatkov zavinených správcom dane alebo orgánom správy sociálneho zabezpečenia (Marková, 2013, s. 22)

Všetky príjmy PO, ktoré sú oslobodené od dane sa nachádzajú v zákone č. 586/1992 Zb., o daniach z príjmov.

4.7 Základ dane

Stanovenie základu dane, jeho úpravy a výsledné určenie daňovej povinnosti je riešené v špeciálnych ustanoveniach §17 až §21 ZDP a v obecnej rovine v ustanoveniach §23 až §33 ZDP spoločných pre fyzické a právnické osoby. (Dvořáková a kol., 2013, s. 99)

4.7.1 Metodika stanovenia základu dane a daňovej povinnosti

Základ dane právnických osôb spravidla vychádza u účtovníctva, konkrétne z výsledku hospodárenia ako rozdiel medzi výnosmi a nákladmi. Ten je ďalej upravovaný podľa ZDP na základ dane. Výsledok hospodárenia zistený podľa zákona o účtovníctve nesmie byť považovaný za základ dane. (Dvořáková a kol., 2013, s. 99-100)

Výsledok hospodárenia zistený z účtovníctva
+
Položky zvyšujúce VH
-
Položky znižujúce VH
=
Obecný základ dane
-
Odčítateľné položky od základu dane (len pri kladnom ZD)
=
Znížený základ dane
*
Sadzba dane z príjmov právnických osôb
=
Daň z obecného základu dane
+
Daň zo samostatného základu dane
=
Celková daňová povinnosť
-
Zľavy na dani
-
Zaplatené zálohy na daň
=
Preplatok/doplatok dane

Obr. 3. Metodika stanovenia ZD a daňovej povinnosti

(zdroj: vlastné spracovanie)

4.7.2 Obecný základ dane

Pre stanovenie obecného ZD je východiskom účtovný VH zistený bez vplyvu Medzinárodných účtovných štandardov, bez vplyvu účtovnej skupiny 59 pri rešpektovaní vecnej a časovej súvislosti výnosov a nákladov v danom zdaňovacom období. V rámci obecných pravidiel je odporúčané časovo rozlišovať náklady (výdaje):

- u ktorých ide urobiť časové rozlíšenie prostredníctvom dohadných položiek (napr. nevyfakturovaná dodávka energií) alebo
- prostredníctvom časového rozlíšenia (napr. nerovnomerne platené nájomné).

(Dvořáková a kol., 2013, s. 103)

Ďalšie úpravy, ktoré sa uskutočňujú mimo účtovne sú podľa §23 až 25 ZDP, a to o položky, ktoré zvyšujú alebo znižujú VH.

Položky zvyšujúce VH:

- hodnoty zaúčtovaných, ale daňovo neúčinných nákladov,
- hodnoty nezaúčtovaných, ale zdaniteľných výnosov (napr. nezaúčtované peňažné príjmy, chybne zaúčtované výnosy). (Dvořáková a kol., 2013, s. 104)

Položky znižujúce VH:

- hodnoty zaúčtovaných výnosov, ktoré nie sú zahrnuté do ZD (napr. nie sú predmetom dane, boli zdanené zrážkovou daňou, sú od dane oslobodené),
- hodnoty nezaúčtovaných, ale daňovo účinných nákladov.

(Dvořáková a kol., 2013, s. 104)

4.7.3 Samostatný základ dane

Tento typ ZD využíva poplatník, ak má príjmy zo zahraničných zdrojov v príslušnom zdaňovacom období a to príjmy z dividend, podielov na zisku, podielov na likvidačnom zostatku alebo im podobným plneniam a to vrátane dane zrazenej v zahraničí. Sadzba dane pre samostatný ZD je 15%. (Dvořáková a kol., 2013, s. 105)

4.8 Odčítateľné položky od základu dane

Odčítateľné položky sú nezdaniteľné časti ZD, ktoré znižujú ZD. Patria medzi ne daňová strata, výdaje na výskum a vývoj, vyrovnanie majetkových podielov.

4.8.1 Daňová strata

Od základu dane ide odpočítať daňová strata vymeraná za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, uplatniteľná najviac v 5 bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, po období, v ktorom bola vymeraná. Daňová strata u rôznych typov obchodných spoločností odlišným spôsobom upravuje ZD. (Marková, 2013, s. 45)

4.8.2 Výskum a vývoj

Výdaje (náklady) vynaložené v zdaňovacom období na výskum a vývoj, je možné odpočítať od ZD v plnej výške, teda 100%. Ak vynaložené výdaje (náklady) súvisia len z časti z realizáciou projektu výskumu a vývoja, odpočítajú sa od ZD len v tejto pomernej časti.

(Marková, 2013, s. 46)

4.8.3 Majetkové podiely

Poplatník DPPO môže od ZD odpočítať 50% z čiastky pri vyrovnaní majetkového podielu oprávneným osobám v peňažnej alebo nepeňažnej forme za dané zdaňovacie obdobie.

(Marková, 2013, s. 46)

4.9 Nezdaniiteľné časti základu dane

4.9.1 Dary

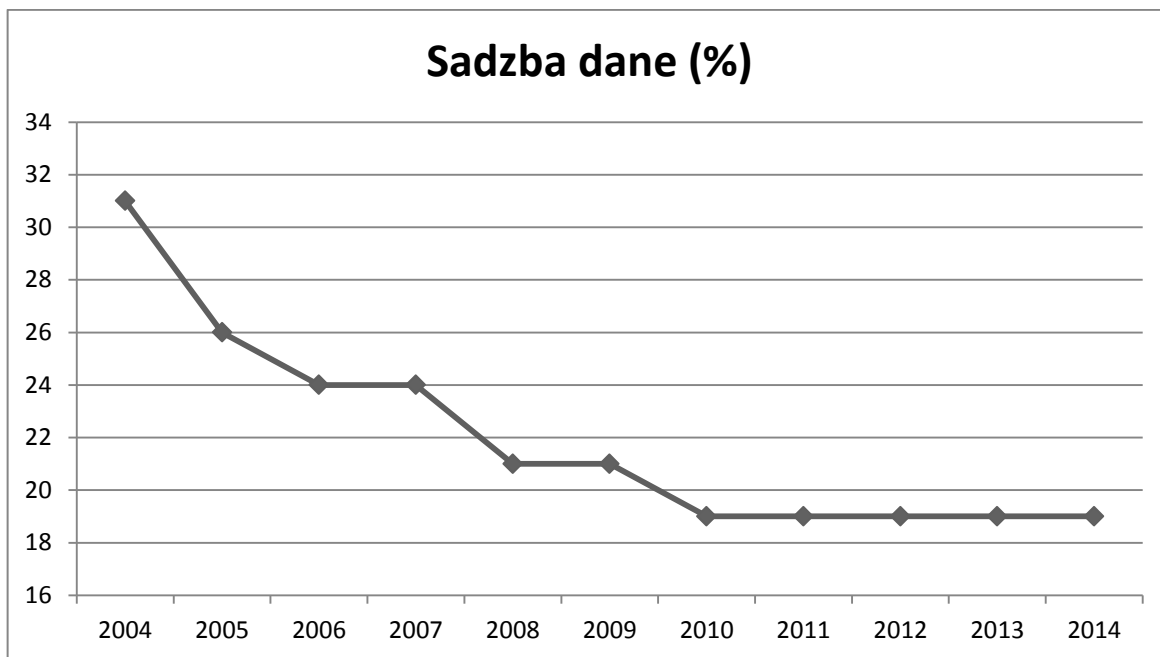
Dary sú daňová položka, znižujúca ZD u FO aj PO. Ak je darcom poplatník DPPO, pri uplatnení daru ako položky znižujúcej ZD musí byť hodnota daru aspoň 2 000Kč, v úhrne sa dá odpočítať od ZD najviac 5% zo ZD. Výnimkou sú dary poskytnuté stredným a vyšším odborným školám na poriadenie materiálu alebo modernizáciu zariadenia, v takomto prípade ide znížiť ZD v úhrne o 10%. (Marková, 2013, s. 25)

Pri PO je navrhovaná úprava podmienok pre uplatnenie darov, a to z 5% na 10%, pričom je navrhnuté zrušenie navýšenia limitu o ďalších 5% pri poskytnutí daru vymenovaným školám. Táto právna úprava je navrhnutá s účinnosťou od 1. 1. 2015. (Běhounek, 2014)

4.10 Sadzba dane

Sadzba dane z príjmov PO v roku 2013 činí 19%, vzťahuje sa na ZD znížený o položky podľa § 20 a § 34 s výnimkou investičných, podielových fondov, zahraničných fondov kolektívneho investovania založených v iných štátoch EÚ (Nórsko, Island). U týchto fondov sadzba dane činí 5% zo ZD. Na samostatný ZD sa vzťahuje sadzba dane 15%. ZD sa vždy zaokrúhľuje na celé tisíc koruny dole. (Marková, 2013, s. 25)

Vývoj sadzby dane v čase má klesajúci charakter.



Obr. 4. Vývoj sadzby dane z príjmov PO

(zdroj: Finance, 2013, vlastné spracovanie)

4.11 Zľavy na dani

U poplatníkov dane, či už FO alebo PO sa vymeraná daň za zdaňovacie obdobie zníži o:

- sumu 18 000Kč za každého zamestnanca so zdravotným postihnutím s výnimkou zamestnanca s ťažším zdravotným postihnutím o pomernú časť z tejto sumy,
- sumu 60 000Kč s ťažším zdravotným postihnutím o pomernú časť z tejto sumy

Pre výpočet zliav je rozhodný priemerný ročný prepočítaný počet zamestnancov so zdravotným postihnutím. (Marková, 2013, s. 46)

Ďalšou možnou zľavou na dani u FO aj PO je prísľub investičného stimulu, ak poplatníci splnia všeobecné podmienky stanovené zvláštnym právnym predpisom a zvláštne podmienky stanovené ZDP. (Marková, 2013, s. 47)

5 PRÁVNA ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

5.1 Úvod do problematiky

S ohľadom na zisky ma Slovensko od 1. 1. 2004 jednotný systém zdanenia. Korporátne zisky sú úplne zdaňované na podnikovej úrovni a dividendy vyplácané zo zisku už nie sú zdaňované u jednotlivých akcionárov. Ostatné dividendy sú zahrnuté v základe dane a zdanené príslušnou sadzbou. Na Slovensku nie je skupinové zdanenie. Všetky subjekty sú zdaňované oddelene, zisky a straty nemôžu byť presúvané medzi pridruženými spoločnosťami. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2012, s. 783)

5.2 Legislatívne východiská

Daň z príjmov právnickej osoby je v SR upravená zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Takisto ako pri zákonnej úprave v ČR alebo ktorejkoľvek inej krajine, je dôležité pracovať s aktuálnym znením zákona. Posledná významná novelizácia zákona o DPPO je platná od 1. 1. 2013 a to zákonom č. 395/2012 Z. z. o dani z príjmov, ktorú uplatňujú poplatníci DPPO pri výpočte daňovej povinnosti za rok 2013. Ďalšia legislatíva upravujúca daň z príjmov je zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), ktorý obsahuje všeobecnú úpravu podávania daňového priznania. (Slovensko, 2003)

5.3 Daňovníci (daňoví poplatníci)

Poplatníkmi DPPO podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov sú daňovníci:

- s neobmedzenou daňovou povinnosťou – PO, ktoré majú na území SR sídlo alebo miesto skutočného vedenia (riadiace a obchodné rozhodnutia štatutárnych a dozorných orgánov),
- s obmedzenou daňovou povinnosťou – ostatné PO, ktoré nemajú neobmedzenú daňovú povinnosť. (Slovensko, 2003, § 2)

5.3.1 Registračná povinnosť daňovníka DPPO

Právnická osoba, ktorá získa povolenie na podnikanie na území Slovenska je povinná sa registrovať k dani u príslušného správcu dane do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí mesiaca, v ktorom získala oprávnenie na podnikanie. Správca dane pri registrácii prideli daňovému subjektu daňové identifikačné číslo (DIČ). (Slovensko, 2003, §41)

5.4 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím pri DPPO je kalendárny rok. V prípade zmeny účtovného obdobia na hospodársky rok, je zároveň hospodársky rok zdaňovacím obdobím.

(Slovensko, 2003, § 41)

5.5 Predmet dane

V ZDP je predmet dane vymedzený obecné v §2 ZDP a osobitne v §12 ZDP.

Predmetom dane podľa ZDP je príjem z činnosti daňovníka a z nakladania s jeho majetkom.

Predmetom dane nie sú:

- príjmy podielu zaplatenej dane na osobitné účely (PO má možnosť poukázať 2% zaplatenej dane určenému prijímateľovi),
- príjem získaný darovaním alebo dedením,
- podiel na zisku, podiel na likvidačnom zostatku alebo podiel na výsledku podnikania,
- príjem z nadobudnutia nových akcií a podielov.

Daňovníci, ktorí neboli založení za účelom podnikania zdaňujú svoje príjmy z činností, z ktorých dosahujú zisk vrátane predaja majetku nájomného, príjmov z reklám alebo členských príspevkov. (Slovensko, 2003, § 12)

5.6 Oslobodenie od dane

Podľa §13 ZDP sú od dane oslobodené príjmy:

- profesijných komôr, neziskových organizácii plynúce z ich hlavnej činnosti na základe ktorej vznikli,
- z predaja majetku, ktorý je súčasťou konkurznej podstaty,
- z odpisu záväzkov pri konkurze alebo reštrukturalizácii,
- úroky z preplatku na dani zapríčineného správcom dane,
- finančné prostriedky plynúce z grantov na základe medzinárodných zmlúv.

Celkový výpis príjmov oslobodených od dane je v §13 ZDP. (Slovensko, 2003, § 13)

5.7 Základ dane

Obecne je ZD definovaný v ZDP v §14. Určenie ZD sa zistí podľa špeciálnych ustanovení v ZDP v časti spoločné ustanovenia, konkrétne podľa §17 až 29. (Slovensko, 2003, § 14)

5.7.1 Metodika zisťovania základu dane

Pri zisťovaní základu dane u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva sa vychádza z výsledku hospodárenia. Tento VH je ďalej upravený podľa ZDP na základ dane. (Slovensko, 2003, § 17)

Metodický postup pri stanovení ZD je totožný ako metodický postup v ČR.

5.7.2 Všeobecný základ dane

Všeobecný ZD sa určí z VH, ktorý sa upraví o tzv. pripočítateľné a odpočítateľné položky. VH sa ďalej upraví tak, aby sa z neho vyčíslil daňovo akceptovateľný ZD, a to:

- zvýši o sumy, ktoré sa nedajú zahrnúť do daňových výdajov alebo boli do daňových výdajov zahrnuté v nesprávnej výške (napr. náklady na pracovné cesty presahujúce zákonné limity),
- upraví o sumy, ktoré nie sú súčasťou VH, ale podľa ZDP sú zahrňované do ZD (napr. prijaté zmluvné pokuty, poplatky),
- upraví o sumy, ktoré sú súčasťou VH, ale podľa ZDP sa nezahrňujú do ZD (napr. nezaplatené zmluvné pokuty). (Slovensko, 2003, § 17)

5.7.3 Samostatný základ dane

Tento typ ZD sa uplatňuje u poplatníka, ktorý má príjmy plynúce z podielov na zisku (dividend). Takéto príjmy sa zdaňujú zrážkovou daňou vo výške 15%. Toto ustanovenie sa uplatňuje pri dividendách vyplácaných FO alebo PO s neobmedzenou daňovou povinnosťou, FO alebo PO s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo poplatníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov v zahraničí. (Slovensko, 2003, § 51)

5.8 Nezdaniiteľné časti základu dane

Problematika darov na Slovensku je upravená len v Občianskom zákonníku, na rozdiel od ČR, kde sa darmi zaoberá samotný ZDP. Dary, ako príjem PO v súvislosti s príjmami z podnikania nie sú predmetom dane. Predmetom dane sú ale príjmy plynúce z prijatého daru. (Oravcová, 2013)

5.8.1 Daňová strata

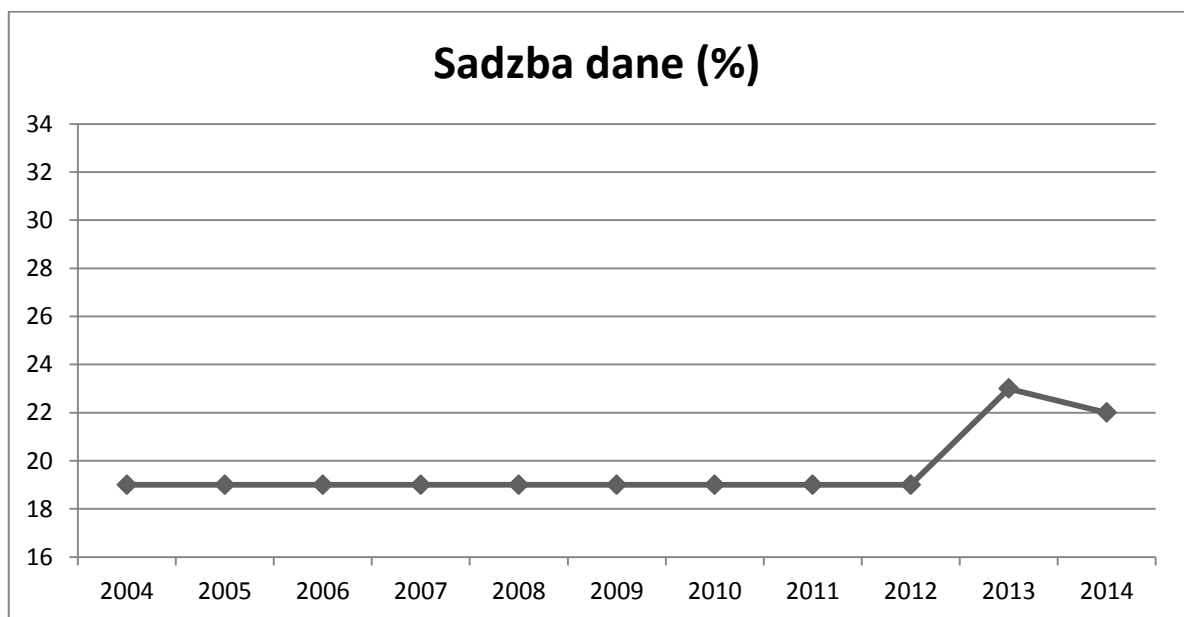
Do konca roku 2013 platilo, že, daňovú stratu vykázanú do 31. 12. 2009 je možné od ZD odpočítať maximálne 7 po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová strata vykázaná. Po novelizácii ZDP je od 1. 1. 2014 možné od ZD PO odpočítať daňovú stratu len rovnomerne, maximálne počas 4 zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich bezprostredne po zdaňovacom období, kedy bola vykázaná daňová strata. Ak spoločnosť neuplatnila daňovú stratu za zdaňovacie obdobia 2010 až 2013, môže daňovú stratu alebo súčet týchto strát odpočítať od ZD už len v 4 zdaňovacích obdobiach nasledujúcich od 1. 1. 2014. (Slovensko, Finančná správa, 2014)

5.9 Sadzba dane

Sadzba dane zo základu dane PO zníženého o daňovú stratu za zdaňovacie obdobie začaté v roku 2013 je 23%. Za zdaňovacie obdobie, ktoré začalo najskôr 1. 1. 2014 je sadzba dane znížená o 1 percentuálny bod na 22%. Zrážková sadzba za rok 2013 je 19%.

Od 1. 3. 2014 nastal nárast sadzby dane vyberanej zrážkou na 35% voči štátom, s ktorými nemá Slovensko uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia. Táto sadzba platí pre spoločnosti, ktoré posielajú platby do offshore destinácií, známych ako daňové raje.

(Slovensko, Finančná správa, 2014)



Obr. 5. Vývoj sadzby dane z príjmov PO

(zdroj: vlastné spracovanie)

5.10 Zľavy na dani

Nárok na zľavu na dani má poplatník dane, ak mu bolo vydané rozhodnutie o investičnej pomoci vo forme zľavy na dani. Poplatník si môže uplatniť zľavu do výšky dane pripadajúcej na pomernú časť ZD podľa osobitného predpisu. (Slovensko, 2003, § 30)

5.11 Daňové licencie

Od 1. 1. 2014 sú na Slovensku zavedené tzv. daňové licencie. Táto daň sa dotkne všetkých podnikov, teda každý podnik zaplatí aspoň nejakú daň. Prvýkrát bude takáto daň zaplatená v roku 2015. Sú zavedené 3 úrovne licencií:

- 480 eur ročne – neplatiči DPH s obratom do pol milióna eur,
- 960 eur – poplatníci DPH s obratom do pol milióna eur,
- 2 880 eur – spoločnosti s obratom vyšším než pol milióna eur.

Takto zaplatenú licenciu si môžu podniky odpočítať od dane počas 3 nasledujúcich rokov. Novovzniknuté podniky dostali od Ministerstva financií výnimku, a nemusia prvý rok svojej existencie daň platiť. (Kušnírová, 2013)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PREDSTAVENIE VYBRANEJ SPOLOČNOSTI

6.1 Základné údaje

Spoločnosť XY je spoločnosť s ručeným obmedzením, založená v roku 1998 dvoma fyzickými osobami, pričom jedna z nich vykonáva funkciu štatutárneho orgánu – konateľa, od jej vzniku až po súčasnosť. Základný kapitál je vo výške 1 991 635 eur. VH pred zdanením v roku 2013 dosiahol hodnotu 1 283 839 eur.

Celkový počet zamestnancov od vzniku spoločnosti neustále rastie, ešte v roku 2008 dosahoval počet 85 pracovníkov. Po prepuknutí hospodárskej krízy v roku 2009 ich počet klesol o takmer 25% na úroveň 65 pracovníkov, aby sa v roku 2010 postupne opäť dostal na predkrízovú úroveň. V súčasnosti sa počet zamestnancov pohybuje nad hranicou 95 pracovníkov, čo je maximum za celú existenciu spoločnosti.

6.2 Predmet činnosti

Hlavným cieľom, s ktorým bola spoločnosť založená bolo nadviazanie na bohatú regionálnu tradíciu výroby plastových výrobkov, pričom spoločnosť sa špecializuje na veľké stroje pre spracovanie termoplastov technológiou vstrekovania.

Výrobnými piliermi sú vzhľadovo rôzne typy výliskov pre automobilový a elektrotechnický priemysel. Doplnkový sortiment tvoria prepravky na ovocie a zeleninu, zatrávňovacie dosky, plomby pre potravinársky priemysel. K výrobnej činnosti patrí aj recyklácia vlastných a externých plastových odpadov.

Spoločnosť počas svojej vyše 15 ročnej existencie prešla rozsiahlym rozšírením výrobných a skladovacích priestorov, získala viaceré ISO certifikáty, konkrétne certifikácie ISO 9001, ISO/TS 16949, ktoré sú nevyhnutnou podmienkou pre jej výrobné zameranie.

6.3 Účtovná závierka

Spoločnosti vyplýva povinnosť zostaviť účtovnú závierku zo zákona o účtovníctve. Spoločnosť zostavuje riadnu účtovnú závierku, ktorá sa skladá z výkazov Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky (v ČR označenie výkazov Rozvaha, Výsledovka a Príloha). Podľa ZDP je súčasťou daňového priznania poplatníka aj jeho účtovná závierka. Obidva dokumenty sa zhotovujú do 3 mesiacov od ukončenia zdaňovacieho obdobia.

(Gášpárová, 2014)

Zdaňovacím obdobím spoločnosti je kalendárny rok, ktoré je zhodné s účtovným obdobím. Spoločnosť podáva svoje riadne daňové priznanie do 31. 3. 2014, v tejto lehote aj uhradza svoju daňovú povinnosť.

6.3.1 Rozvaha

Pri pohľade na celkovú hodnotu majetku je zrejmý nárast bilančnej sumy aktív v sledovanom období. K výraznejšiemu nárastu došlo v roku 2012 o takmer 800 tis. eur v dôsledku rozšírenia strojového parku podniku a v roku 2013 o viac než 1 mil. eur, ktorý spôsobený rozsiahlou rekonštrukciou výrobných hál a vybudovaním rozsiahlych skladovacích priestorov. Táto rozširovacia činnosť bude pokračovať aj v roku 2014, kde spoločnosť rovnako očakáva nárast bilančnej sumy v oblasti dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2013 spoločnosť vykazuje dlhodobý majetok v hodnote 6 248 837 eur, z toho najväčšiu položku tvorí dlhodobý hmotný majetok vo výške 2 832 720 eur, čo je dôsledok toho, že sa jedná takmer výlučne o výrobný podnik. Obežný majetok má hodnotu 3 393 650 eur, kde došlo k nárastu hodnoty oproti roku 2012 o takmer 54% z hodnoty 2 205 321 eur. Najvýznamnejšiu položku tvoria krátkodobé pohľadávky, konkrétne krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky v hodnote 2 421 771 eur. Položka Finančné účty dosahuje hodnotu 999 232 eur, aj tu došlo k výraznejšiemu nárastu hodnoty oproti roku 2012 o približne 54% zo sumy 649 422 eur. Väčšina finančných prostriedkov z tejto položky sa nachádza na bankových účtoch spoločnosti.

Pri analýze pasív spoločnosti je dôležitý ukazovateľ výšky vlastného kapitálu, ktorý rástol za sledované obdobie, čo pri nezmenenej výške základného kapitálu znamená, že spoločnosť je trvalo zisková. Spoločnosť ponecháva dosiahnutý zisk v spoločnosti, čo je zrejmé z položky VH minulých období, ktorý ma rastúcu tendenciu. Za účtovné obdobie roku 2012 spoločnosť prerozdělila dosiahnutý zisk 663 665 eur nasledujúcim spôsobom:

- prídel do zákonného rezervného fondu vo výške 33 184 eur,
- prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 630 481 eur.

V roku 2013 je podiel zastúpenia vlastného kapitálu a cudzích zdrojov v pomere 66% ku 34% v prospech vlastného kapitálu, tento trend zväčšovania podielu vlastného kapitálu na celkových pasívach spoločnosti je počas celého sledovaného obdobia.

Cudzie zdroje spoločnosti tvoria hlavne krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, a to približne 60% z celkovej hodnoty. Spoločnosť využíva bankové úvery, primárne pri náku-

pe výrobných zariadení, ďalej pri rozširovaní skladovacích a výrobných zariadení. Celková suma bankových úverov je 304 558 eur, a má za sledované obdobie klesajúci charakter až do roku 2013, kedy si spoločnosť pomocou úverového financovania zaistila peňažné prostriedky pre vlastné investičné potreby, konkrétne na výrobu foriem pre určité typy výrobkov.

Tab. 1. Zjednodušená rozvaha spoločnosti XY za roky 2010-2013

(zdroj: Účtovná závierka, 2010-2013, vlastné spracovanie)

Rozvaha (eur)	2010	2011	2012	2013
AKTÍVA	3 871 456	4 369 294	5 130 162	6 248 837
Dlhodobý majetok	2 773 199	2 391 137	2 916 379	2 846 770
Dlhodobý nehmotný majetok	32 918	7 275	5 819	14 050
Dlhodobý hmotný majetok	2 740 281	2 383 862	2 910 560	2 832 720
Obežný majetok	1 091 936	1 970 382	2 205 321	3 393 650
Zásoby	364 164	469 610	796 814	1 002 874
Pohľadávky	1 278 025	2 226 811	1 417 001	2 421 771
Finančné účty	88 812	211 346	649 422	999 232
Časové rozlíšenie	6 321	7 775	8 462	8 417
PASÍVA	3 871 456	4 369 294	5 130 162	6 248 837
Vlastný kapitál	2 404 311	2 672 295	3 236 341	4 103 063
Základný kapitál	1 991 635	1 991 635	1 991 635	1 991 635
VH bežné obdobie	104 025	357 322	663 665	956 723
VH minulých období	215 000	224 486	464 323	1 004 803
Cudzie zdroje	1 467 145	1 696 397	1 893 821	2 145 774
Krátkodobé záväzky	611 455	1 166 309	1 140 525	1 182 219
Dlhodobé záväzky	508 705	243 581	664 659	610 971
Rezervy	21 469	39 001	47 145	48 026
Bankové úvery	325 516	247 506	41 492	304 558
Časové rozlíšenie	0	602	0	0

6.3.2 Výkaz ziskov a strát

Výkaz ziskov a strát poskytuje informácie o jednotlivých zložkách, ktoré sa podieľajú na výsledku hospodárenia za dané obdobie. Práve VH je kľúčová hodnota, od ktorej sa odvíjajú ďalšie kroky pri zostavovaní ZD a určení daňovej povinnosti spoločnosti.

Za sledované roky je zřejmý nárast VH pred aj po zdanení. Najväčší podiel na jeho raste majú rastúce výkony podniku, obsiahnuté v položke Výroba. Nárast výkonov je za sledované obdobie 2010 až 2013 o viac než 244%, pričom tento nárast je percentuálne nižší než

nárast Výkonovej spotreby, ktorá rástla o 300%. Príčinou je, že spoločnosť má veľmi vysoké energetické náklady na obsluhu svojich výrobných zariadení, takisto je vysoká spotreba materiálu pre vysokú materiálovú náročnosť výroby. To je pre podnik negatívne hoci vytvára Pridanú hodnotu, ktorá má rastúci charakter. Zisková marža na jednotlivé druhy výrobkov nie je vysoká, preto musí byť spoločnosť zameraná na výrobu vysokého počtu výrobkov, čo je typické pre automobilový priemysel. VH za hospodársku činnosť dosahuje vysoko kladné hodnoty 1 284 738 eur v roku 2013, čo je pre spoločnosť dôležité, keďže sa jedná o VH z jej primárnej činnosti. VH z finančnej činnosti je v každom sledovanom roku záporný, čo je dôsledok platenia nákladových úrokov zo získaných úverov, táto položka narástla v roku 2013 oproti predchádzajúcemu roku kvôli novo získanému úveru.

Konečný VH za účtovné obdobie v sledovanom období je kladný, od roku 2011 má rýchlo stúpajúci charakter, v roku 2013 prekonal prvýkrát v histórii spoločnosti hranicu 1 mil. eur, čo je pre spoločnosť signalizuje, že sa uberá správnym smerom vo svojej hospodárskej činnosti. Vyplýva to aj z oživenia hospodárskej činnosti v Európe a inde vo svete po hospodárskej kríze, ktorá naplno zasiahla podnik v roku 2009, čo sa okrem iného prejavilo aj na rozsiahlom prepúšťaní zamestnancov, ich počet klesol na približne 65. Výsledná daňová povinnosť za rok 2013 bola spoločnosti vymeraná vo výške 296 471eur, konečný VH po zdanení mal hodnotu 956 723 eur.

Tab. 2. Zjednodušená výsledovka spoločnosti XY za roky 2010-2013

(zdroj: Účtovná závierka, 2010-2013, vlastné spracovanie)

Výsledovka (eur)	2010	2011	2012	2013
Výroba	3 033 865	5 699 039	8 414 074	10 455 905
Tržby z predaja tovaru a Výroba	3 033 865	5 699 039	8 414 074	10 455 905
Výkonová spotreba	1 834 625	3 906 884	5 969 380	7 345 288
Náklady na materiál, tovar, služby	1 834 625	3 906 884	5 969 380	7 345 288
Pridaná hodnota	1 199 240	1 792 155	2 444 694	3 205 332
Odpisy	429 628	415 402	435 792	631 506
VH za hospodársku činnosť	218 572	524 729	887 903	1 284 738
Výnosové úroky	60	102	121	79
Nákladové úroky	80 332	59 024	35 467	42 106
VH z finančnej činnosti	-101 732	-82 420	-39 566	- 45 899
VH za bežnú činnosť	116 840	442 309	848 337	1 238 839
VH za účtovné obdobie Pred zdanením	116 840	442 309	848 337	1 283 839
VH za účtovné obdobie po zdanení	104 025	357 322	663 665	956 723

6.3.3 Odpisy spoločnosti

Spoločnosť oceňuje dlhodobý majetok obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstarávaním (clo, preprava, montáž, poistenie a pod.). Od 1. 1. 2003 už nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia majetku do používania. Dlhodobý majetok, ktorý podnik vytvorí vlastnou činnosťou oceňuje vlastnými nákladmi. Spoločnosť vychádza pri stanovení odpisov dlhodobého majetku z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Spoločnosť začína odpisovať majetok od prvého dňa nasledujúceho mesiaca, kedy bol dlhodobý majetok zaradený do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý ma nižšiu obstarávaciu cenu než 2 400 eur spoločnosť odpisuje jednorázovo. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v Tabuľke 3.

Tab. 3. *Odpisovaný DNM spoločnosti XY*

(zdroj: Účtovná závierka, 2013, vlastné spracovanie)

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Ociteľné práva	10	lineárna	10
Drobný DNM	rôzna	jednorázovo	100

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý má nižšiu obstarávaciu cenu než 1 700 eur spoločnosť odpisuje jednorázovo. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v Tabuľke 4.

Tab. 4. *Odpisovaný DHM spoločnosti XY*

(zdroj: Účtovná závierka, 2013, vlastné spracovanie)

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	8,3 až 16,6
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný DHM	rôzna	jednorázovo	100

7 ANALÝZA DAŇOVÉHO PRIZNANIA SPOLOČNOSTI

Spoločnosť XY, s.r.o. je poplatníkom DPPO od svojho vzniku. Z pohľadu rozsahu daňovej povinnosti sa jedná o poplatníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, je daňovým rezidentom Slovenska (má na území Slovenska svoje sídlo alebo miesto skutočného vedenia).

7.1 Údaje o poplatníkovi

Poplatník v záhlaví uvádza svoje daňové identifikačné číslo a IČO, miestny kód právnej formy. Informácie o miestnom kóde sa nachádzajú v poučení daňového priznania. Spoločnosť XY, s.r.o. má podľa svojej právnej formy pridelený miestny kód 112, podáva riadne daňové priznanie. Na riadku 4 uvádza poplatník kód SK NACE, čo je kód pre klasifikáciu ekonomických činností, ktorými sa zaoberá konkrétna spoločnosť. Podnik má pridelený kód 29.32.0 čo je kód pre činnosť: výroba ostatných dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá. Klasifikácia kódov je dostupná na webových stránkach Štatistického úradu SR. V kolónke hlavná (prevažná) činnosť uvádza poplatník názov činnosti, z ktorej dosiahol najvyšší príjem, tento názov je totožný s názvom činnosti prideleným podľa klasifikácie Štatistického úradu.

Prvá časť daňového priznania obsahuje identifikačné údaje o právnickej osobe. Uvádza sa obchodné meno, sídlo spoločnosti. Taktiež sa uvedú informácie o tom, či spoločnosť osobitne zahrňuje kurzové rozdiely do ZD, či sa jedná o poplatníka s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo má poplatník ekonomické alebo personálne prepojenie so zahraničnými osobami. Spoločnosť zaznačila jedinú z týchto kolónok, a to prepojenie so zahraničnými osobami, keďže jedným so spoločníkov je zahraničná osoba.

7.2 Pomocné výpočty a doplňujúce údaje k výsledku hospodárenia

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva a pri zostavovaní ZD vychádza z VH. Na riadku č. 100 je uvedený VH pred zdanením, ktorý má hodnotu 1 238 839,01 eur.

Ak poplatník využíva podvojnú účtovníctvo vyplňa pomocnú tabuľku F – Doplnujúce údaje, ktorá je v tretej časti daňového priznania. Tu je spočítaný rozdiel medzi riadkom 1 (súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov) a riadkom 2 (súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov). Tento rozdiel musí nadväzovať na hodnotu z riadku 100, čo je VH pred zdanením. V prípade, že by spoločnosť postupovala podľa IFRS, tak by vyplňala pomocnú tabuľku G1 až G3, čo ale nie je prípad spoločnosti.

7.3 Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

Patria sem sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy a sumy nepeňažných plnení, ktoré nie sú súčasťou VH uvedeného na riadku 100, ale podľa ZDP sú zahrňované do základu dane. Takéto položky sa uvedú na riadok 110, napr. podľa §17 ods. 20 ZDP, súčasťou ZD by bol aj nepeňažný príjem prenajímateľa vo výške výdavkov vynaložených nájomcom na technické zhodnotenie vecí nad rámec povinností dohodnutých v nájomnej zmluve a neuhradených prenajímateľom. Na riadok 120 sa uvedú sumy, prijaté v zdaňovacom období za ktoré sa podáva daňové priznanie, podľa §17 ods. 19 ZDP sú to zmluvné pokuty, poplatky a úroky z omeškania u veriteľa v zdaňovacom období, kedy došlo k ich prijatiu.

Spoločnosť nemá za zdaňovacie obdobie 2013 žiadne takéto príjmy alebo nepeňažné plnenia.

Riadok 130 obsahuje údaj, ktorý nadväzuje na pomocnú tabuľku A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami. Jedná sa o náklady (výdaje), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa §21 ZDP alebo vynaložené nad rozsah §19 ZDP. Položky z tabuľky A sa nachádzajú v III. časti daňového priznania, pričom každá jedna položka má stanovenú maximálnu výšku limitu, ktorú možno zahrnúť ako daňový výdaj (náklad) určený podľa ZDP.

7.3.1 Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami

Spoločnosť má v III. časti daňového priznania zahrnuté 2 druhy položiek, ktoré nie sú daňovými výdavkami.

Prvou je položka na riadku A3 – Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa §19 ods.2 písm. l) zákona. Poplatník dane si môže uplatniť výdaje na spotrebované pohonné látky 3 spôsobmi podľa tohto ustanovenia, a to:

- uplatní náklady (výdaje) na spotrebované pohonné látky do výšky daňových výdavkov podľa cien platných v čase ich nákupu, pričom je dôležité aby sa skutočne spotrebované množstvo zhodovalo s údajom v technickom preukaze alebo v osvedčení o evidencii. Ak nastane nezhoda v týchto 2 údajoch, reálna spotreba je vyššia než prepočítaná spotreba, tak túto časť spotrebovaných pohonných látok nie je možné uznať ako daňový výdaj, a musí sa pripočítať k VH,
- do daňových výdavkov môže poplatník zahrnúť skutočnú spotrebu pohonných látok ak má vybavené vozidlo satelitným zariadením, ktoré zaznamenáva spotrebu po-

honných látok a člení jazdu na súkromné a služobné účely. Náklady na pohonné látky na služobné účely sú daňovo uznateľné výdaje v plnej výške, preukazujúcim dokladom je skutočná spotreba vykázaná satelitným zariadením,

- paušálne uplatnenie spotreby pohonných látok vo výške 80% výdajov vynaložených na pohonné látky za zdaňovacie obdobie. Vychádza sa z počtu najazdených kilometrov, kontroluje sa stav tachometra na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia, nie je potrebné viesť knihu jász. (Slovensko, 2003, § 19)

Spoločnosť uplatňuje prvý spôsob preukazovania spotreby pohonných látok, v zdaňovacom období roku 2013 mala daňovo neuznateľné výdaje spotreby pohonných látok vo výške 2 605,17 eur, čo je dôsledkom vyššej reálnej spotreby pohonných látok ako sú údaje uvedené v osvedčení o evidencii.

Druhým daňovo neuznateľným výdajom je položka A7 – Výdaje na reprezentáciu s výnimkou reklamných predmetov podľa §21 ods. 1 písm. h) zákona. Poplatník v plnej výške uvádza výdaje na reprezentáciu, ktoré nie sú daňové výdaje, napr. výdaje spojené s pohostením, občerstvením pri obchodných jednaniach, pracovných poradách, firemných podujatiach. Patria sem aj výdaje na organizáciu akcií, ktoré sú spojené s propagáciou spoločnosti a jej výrobkov. V štruktúre výdajov je ale potreba vylúčiť tie, ktoré majú charakter osobnej spotreby, napr. občerstvenie, ubytovanie, pohostenie. Do takýchto výdajov sa dajú započítať aj reklamné predmety s podmienkou, že hodnota jedného takéhoto predmetu nepresiahne hranicu 16,60 eur.

V spoločnosti je väčšina týchto výdajov tvorená školeniami zamestnancov, hlavne riadiacich výrobných pracovníkov, ktorí majú na starosti obsluhu výrobných strojov a ich príslušenstva. Jeden veľký výdaj na reprezentáciu bol spojený s výstavou plastových produktov v Nemecku, kde sa spoločnosť prezentovala svojimi výrobkami. Celkové výdaje na reprezentáciu dosahujú hodnotu 7 057,40 eur. Spoločnosť neeviduje žiadne ďalšie daňovo neuznateľné výdaje. Celková suma daňovo neuznateľných výdajov, ktorá sa pripočíta k VH dosahuje 9 662,57 eur.

Na riadku 140 sú uvedené sumy, ktoré podľa §17 ods. 19 a §19 ods. 4 zákona neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia ale sú zaúčtované v nákladoch v roku 2013. Tieto položky sú daňovo uznateľné výdaje až po ich zaplatení, napr. zmluvné pokuty, poplatky za omeškание, úroky z omeškания. Spoločnosť eviduje takéto položky v hodnote 25 eur, konkrétne sa jedná o zmluvné pokuty.

Údaj z riadku 150 – Rozdiel, pri ktorom účtovné odpisy hmotného majetku prevyšujú daňové odpisy tohto majetku, je podrobnejšie rozobratý v pomocnej tabuľke B, ktorá je v III. časti daňového priznania. Jedná sa o dočasný rozdiel v odpisovaní. V pomocnej tabuľke B sú na prvom riadku uvedené daňové odpisy hmotného majetku vypočítané podľa §22 až 29 ZDP. Na druhom riadku sú uvedené účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku vypočítané v účtovníctve spoločnosti. Rozdiel týchto dvoch hodnôt sa preniesie na riadok 150. V prípade, že by bola výška daňových odpisov vyššia ako výška účtovných odpisov, rozdielna hodnota by sa preniesla na riadok 250 ako položka znižujúca VH. Na riadku 3 sa uvádza výška daňovo neuznatelných odpisov z dôvodu prerušenia odpisovania. Na riadku 4 sa uvedie pomerná časť z ročného odpisu neuplatnená v prvom roku odpisovania podľa §27 alebo 28 ZDP.

Tab. 5. *Prehľad o odpisoch hmotného majetku spoločnosti XY*

(zdroj: *Daňové priznanie, 2013, vlastné spracovanie*)

Zdaňovacie obdobie 2013 (eur)	
Daňové odpisy hmotného majetku	590 784,16
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	631 505,83
Daňovo neuznatelné odpisy pri prerušení odpisovania	0
Pomerná časť z odpisu neuplatnená v prvom roku odpisovania	5429

Na riadku 180 sú zachytené ostatné položky zvyšujúce VH, neuvedené na riadkoch 110 až 170, jedná sa napr. o rozdiel pri ktorom účtovná zostatková cena majetku preyšuje daňovú zostatkovú cenu hmotného majetku pri jeho vyradení. Je potrebný podrobný rozpis tejto sumy v osobitnej prílohe daňového priznania. Spoločnosť eviduje v tejto položke práve tento rozdiel a to v hodnote 60 eur.

Riadok 200 je medzisúčet riadkov 110 až 180. O túto sumu daňovo neuznatelných výdavkov, presne 50 468,89 eur sa zvýši VH pre určenie ZD.

7.4 Položky znižujúce výsledok hospodárenia

Spoločnosť eviduje vo svojom daňovom priznaní 2 druhy položiek znižujúcich VH.

Prvou položkou sú príjmy na riadku 240, a to príjmy pri ktorých je splnená daňová povinnosť vybraním dane zrážkou. Všetky príjmy, z ktorých je zrazená daň sa považujú za daňovo vysporiadané a nevstupujú do ZD. Ak má ale poplatník príjmy z podielových listov, takto vybraná zrážková daň sa považuje len za zálohu na dani. Spoločnosť nedosahovala

príjmy z podielových listov, preto z príjmov, ktoré podliehajú zrážkovej dani zrazila príslušnú zrážkovú daň, a výška tejto dane za zdaňovacie obdobie bola vo výške 62,49 eur.

Druhou položkou sú sumy na riadku 240, ktoré podľa ZDP boli zaplatené v zdaňovacom období ale nie sú súčasťou VH na riadku 100. Jedná sa o položky, ktoré spoločnosť zaúčtovala do nákladov v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, ale neboli zahrnuté ako daňové výdaje z dôvodu nezaplatenia. Patria sem podľa ZDP položky: zmluvné pokuty, úroky z omeškania a poplatky z omeškania zaúčtované v rokoch 2000 až 2012, zaplatené v zdaňovacom období roku 2013. Spoločnosť takto uhradila zmluvné pokuty za rok 2012 v roku 2013 v hodnote 241,52 eur, a túto sumu si môže odpočítať od VH.

Úhrn položiek znižujúcich VH na riadku 300, je v spoločnosti 304,01 eur.

7.5 Základ dane alebo daňová strata

Na riadku 310 je uvedený ZD (+) alebo daňová strata (-), to je riadok 100 + riadok 200 – riadok 300 +/- riadok 6 z tabuľky H (výpočet ZD nerezidenta). ZD sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.

Spoločnosť dosiahla VH pred zdanením 1 238 839,01 eur, k tomu pripočítala sumu položiek zvyšujúcich VH 50 468,89 eur a odpočítala sumu položiek znižujúcich VH 304,01 eur. Spoločnosť nemá zriadenú žiadnu zahraničnú prevádzku, preto nevyplňa pomocnú tabuľku H. Zistený ZD za rok 2013 je 1 289 003,89 eur.

Na riadok 320 sa uvádza časť ZD alebo daňovej straty, pripadajúci na komplementárov alebo spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti. Na riadku 320 úhrn príjmov podliehajúcich zahraničnému zdaneniu. Spoločnosť nemá takéto príjmy, ani obchodné podiely v iných obchodných spoločnostiach. Teda na riadku 400 má podnik uvedenú rovnakú hodnotu ako na riadku 310, a to 1 289 003,89 eur.

7.6 Položky odpočítateľné od základu dane

Tieto položky sa môžu vykazovať jedine v prípade, že je zistený kladný ZD na riadku 400. Ak je na tomto riadku uvedená nula alebo daňová strata, odpočítateľné položky od ZD sa neuplatnia.

Na riadku 410 je uvedená, v prípade, že je vykazovaná, daňová strata za predchádzajúce zdaňovacie obdobie. Daňová strata sa môže uplatniť maximálne do výšky ZD na riadku

400. Informácie o veľkosti daňovej straty a jej evidencii sú uvedené v III. časti daňového priznania, v pomocnej tabuľke D.

Na riadku 500 je uvedený ZD znížený o daňovú stratu. Keďže podnik nevykazuje daňovú stratu, jeho ZD zostáva rovnaký ako na riadku 400.

7.7 Sadzba dane, zľavy na dani

Na riadku 510 je uvedená príslušná sadzba dane v % u poplatníka, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Spoločnosť má uvedenú sadzbu dane 23%, ako poplatník s neobmedzenou daňovou povinnosťou.

Riadok 600 obsahuje vypočítanú daňovú povinnosť pred uplatnením zliav na dani. vypočíta sa vynásobením ZD na riadku 500 platnou sadzbou dane. Je možnosť odpočítania zliav na dani v prípade, že podnik je príjemca investičnej pomoci alebo stimulov.

Vypočítaná daňová povinnosť spoločnosti je 296 470,89 eur. Daň sa podobne ako ZD zaokrúhľuje na eurocenty nadol. Spoločnosť nebola poberateľom stimulov ani investičnej pomoci, preto na riadku 610 nemá uvedenú žiadnu hodnotu.

Tab. 6. Základ dane spoločnosti XY za rok 2013

(zdroj: Daňové priznanie, 2013, vlastné spracovanie)

Zdaňovacie obdobie 2013 (eur)	
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 238 839,01
Položky zvyšujúce Výsledok hospodárenia	50 468,89
Položky znižujúce Výsledok hospodárenia	304,01
Základ dane (+) alebo daňová strata (-)	1 289 003,89
Odpočet daňovej straty	0
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty	1 289 003,89
Sadzba dane (%)	23
Daň pred uplatnením zliav na dani	296 470,89
Zľavy na dani	0
Daň znížená o zľavy na dani	296 470,89

7.8 Daň upravená o zálohy na daň

Na riadku 810 sa uvádza suma záloh zaplatených poplatníkom v zdaňovacom období 2013. Do tejto sumy sa započítavajú aj zálohy, ktoré poplatník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, v prípade ak to stihol do lehoty na podanie daňového priznania. Nejedná sa ale o zálohy, ktoré poplatník platí už na ďalšie zdaňovacie obdobie. Na riadkoch 820 a 830 sú

uvedené prípadné ďalšie sumy zaplatených záloh, ktoré sa vyberajú podľa iných ustanovení ZDP. Na riadku 840 je uvedená konečná výška zaplatených záloh za zdaňovacie obdobie.

V prípade, že by spoločnosť uplatnila za predchádzajúce zdaňovacie obdobie odpočet daňovej straty až do výšky ZD, jej daňová povinnosť by bola nulová a v roku 2013 by neplatila zálohy na daň.

Spoločnosť v roku 2013 zaplatila na zálohách na daň čiastku 173 891,04 eur. Na riadku 850 je uvedená celková daň po odpočítaní zliav z riadku 800. Spoločnosť má na riadku 800 vypočítanú daňovú povinnosť 296 470,89 eur, túto istú sumu uvedie na riadok 850. Na riadku 860 je uvedená daň z dividend, ktoré podliehajú špeciálnemu zdaneniu podľa ZDP ako súčasť samostatného ZD. Spoločnosť neplatí takúto daň.

Na riadku 900 je uvedený kladný rozdiel (riadok 850 + riadok 860 – riadok 840), daň na úhradu. Ak je suma vymeranej daňovej povinnosti po odpočítaní zaplatených záloh na daň a pripočítaní dane z dividend vyššia ako nula, tento rozdiel sa označí znamienkom (+), jedná sa o nedoplatok na dani. Vymeraný nedoplatok na dani ale musí presiahnuť sumu 5 eur, inak sa uvedie na riadku 900 hodnota nula, neplatí sa žiadna daň.

Na riadku 901 je uvedený záporný rozdiel (riadok 850 + riadok 860 – riadok 840), daňový preplatok. Ak je celková vymeraná daňová povinnosť po pripočítaní dane z dividend a odpočítaní zaplatených záloh nižšia ako nula, tento rozdiel sa značí znamienkom (-), jedná sa o daňový preplatok.

Spoločnosť má celkovú vymeranú daňovú povinnosť 296 470, 89 eur, na zálohách zaplatila celkovo 173 891,04 eur, daň z dividend neplatí. Uvedený rozdiel je kladný, teda spoločnosti vzniká nedoplatok na dani vo výške 122 579,85 eur.

7.9 Daň na účely určenia výšky záloh na daň

Na riadku 910 je uvedená výška dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá slúži na určenie výšky záloh na daň pre nasledujúce zdaňovacie obdobie. Pre tento výpočet sa použije údaj z riadku 500, čo je ZD znížený o daňovú stratu, ktorý sa vynásobí daňovou sadzbou na obdobie, na ktoré sa platia zálohy na daň, jedná sa o nasledujúce zdaňovacie obdobie.

Podľa ZDP sú pre zálohy na dani určené limity, od ktorých sa odvíja ako často bude platiť poplatník zálohy na daň. Ak suma na riadku 910 presiahne 2 500 eur, poplatník bude platiť

zálohy na daň. Ak táto suma bude do hranice 16 596,96 eur, poplatník bude platiť štvrtročné zálohy. Ak táto suma presiahne 16 596,96 eur bude platiť mesačné zálohy na daň.

Spoločnosť vypočíta výšku záloh na dani pre nasledujúce zdaňovacie obdobie nasledovne: $1\,289\,003,89 \text{ eur (riadok 500)} \times 22\% = 283\,580,85 \text{ eur}$. Táto konečná suma je uvedená na riadku 910.

7.10 Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov

Súčasťou daňového priznania je aj vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby, kedy môže poplatník do konca roku 2014 (za zdaňovacie obdobie 2013) poukázať 2% zaplatenej dane jemu určeným prijímateľom, ak daroval aspoň 0,5% finančných prostriedkov z daňovej povinnosti na riadku 800. Suma ale môže byť poukázaná len poplatníkom, ktorí nie sú zriadení za účelom podnikania, napr. občianske združenia, nadácie, obecne prospešné spoločnosti a pod. V prípade, že podiel poskytnutých finančných prostriedkov neprekročil sumu 0,5% z daňovej povinnosti, poplatník môže poukázať len 1,5% z dane jemu určeným prijímateľom. (Slovensko, 2003, § 50)

Pri jednotlivých prijímateľoch sa uvedú ich identifikačné údaje, ako obchodné meno, sídlo, právna forma, identifikačné číslo.

Spoločnosť má 4 prijímateľov takto určenej časti dane, pričom poskytuje len 1,5% z jej vymeranej daňovej povinnosti. Spoločnosť by po výpočte 0,5% zo sumy na riadku 800 musela darovať aspoň: $296\,470,89 \times 0,005 = 1\,482,35 \text{ eur}$. Spoločnosť teda splňa podmienku pre poukázanie 2% z dane, napriek tomu spoločnosť darovala len 1,5% zo svojej daňovej povinnosti, presne 4 447,06 eur.

Kompletné daňové priznanie spoločnosti je súčasťou bakalárskej práce ako Príloha P I.

8 ZROVNANIE DAŇOVEJ POVINNOSTI NA DANI Z PRÍJMOV SPOLOČNOSTI XY V ČESKEJ REPUBLIKE A NA SLOVENSKU

Dlhodobým cieľom Európskej únie je harmonizácia daní rôznej kategórie, čo sa doteraz prejavuje hlavne v oblasti nepriamych daní, keď členské štáty musia začleňovať únievé právo do svojich národných legislatív. Jedným z dôsledkov bolo zavedenie ekologických (energetických) daní v ČR od 1. 1. 2008. V oblasti priamych daní alebo DPH sú ale zmeny sadzieb plne v moci národných vlád s prihliadnutím na fiškálne záujmy jednotlivých krajín, napr. situácia ktorá nastala v ČR, kde od 1. 1. 2012 bola zvýšená znížená sadzba DPH z 10% na 14%, a toto opatrenie nevyplývalo zo žiadneho únievého predpisu.

(Široký, 2012, s. 17)

Samotná harmonizácia daní ale neprebíha intenzívne, pretože v daňových otázkach je potreba jednohlasného súhlasu všetkých členských krajín. Práve v týchto prípadoch si jednotlivé krajiny presadzujú svoje návrhy, výnimky, špecifiká v národnom záujme.

(Široký, 2012, s. 18)

V oblasti priamych daní sú aj pri približne rovnakej štruktúre a výške príjmov použité rôzne metódy konštrukcie ZD, systém odpočítateľných položiek od ZD a ďalšie ustanovenia, ktoré výrazne ovplyvňujú konečnú výšku dane. (Široký, 2012, s.33)

8.1 Účtovný Výsledok hospodárenia

Zdaňovanie príjmov právnických osôb v ČR a na Slovensku je mnohých oblastiach podobné. Najvýraznejšie rozdiely sú v oblasti sadzby dane, odpočítateľných položiek, odpisovaní majetku, tvorbe rezerv a opravných položiek. Najviac ZD ovplyvňujú daňovo uznateľné a neuznateľné náklady, každá krajina má nastavené odlišné limity pre jednotlivé položky. K porovnaniu zdaňovania príjmov PO v ČR a na Slovensku použijem údaje zo Spoločnosti XY, ktorá má sídlo na Slovensku.

V obidvoch krajinách sa pri zisťovaní ZD a výšky daňovej povinnosti vychádza z účtovného VH pred zdanením, ktorý dosiahol v spoločnosti za rok 2013 hodnotu 1 238 839,01 eur.

Rozpis nákladových a výnosových položiek spoločnosti za rok 2013 je uvedený v Tabuľke 7 a v Tabuľke 8.

Tab. 7. Náklady spoločnosti XY v roku 2013
(zdroj: Účtovná závierka, 2013, vlastné spracovanie)

	(eur)
Náklady vynaložené na predaný tovar	68 272
Spotreba materiálu a energie	5 720 516
Služby	1 624 772
Mzdové náklady	983 835
Náklady na sociálne poistenie	346 791
Sociálne náklady	27 477
Dane a poplatky	6 758
Odpisy a OP k DHM a DNM	631 506
Zostatková cena predaného DM a materiálu	32 087
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	28 111
Nákladové úroky	42 106
Kurzové straty	240
Ostatné náklady na finančnú činnosť	3 635
Náklady celkom	9 516 106

Tab. 8. Výnosy spoločnosti XY v roku 2013
(zdroj: Účtovná závierka, 2013, vlastné spracovanie)

	(eur)
Tržby z predaja tovaru	162 987
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	10 440 041
Zmena stavu zásob	6 621
Aktivácia	9 243
Tržby z predaja DM a materiálu	44 871
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	91 100
Výnosové úroky	79
Kurzové zisky	3
Výnosy celkom	10 754 945

8.1.1 Sadzba dane z príjmov právnických osôb

Na Slovensku je za zdaňovacie obdobie 2013 sadzba dane vo výške 23% zo ZD zníženého o daňovú stratu. V ČR je sadzba dane za rovnaké obdobie vo výške 19% zo ZD zníženého o daňovú stratu.

U oboch krajín je stanovená daň zo samostatného ZD vo výške 15%, jedná sa napr. o vyplatenie podielu na zisku. Zrážková daň uplatniteľná napr. pri výnose zo štátnych dl-

hopisov je na Slovensku vo výške 19%, zatiaľ čo v ČR je nižšia sadzba, a to vo výške 15%.

Konkrétny príklad výšky daňovej povinnosti uvediem v Tabuľke 9, na upravenom ZD spoločnosti v rokoch 2013, 2014. V roku 2014 totiž príde na Slovensku k zníženiu sadzby DPPO na 22%, v ČR zostane daňová sadzba nezmenená. V roku 2014 pracujem s rovnakým ZD ako v roku 2013 pre lepšiu ilustráciu zmeny výšky daňovej povinnosti.

Tab. 9. Zrovnanie daňovej povinnosti spoločnosti XY v ČR a na Slovensku

(zdroj: Daňové priznanie, 2013, vlastné spracovanie)

(eur)	ČR	Slovensko
Základ dane znížený o daňovú stratu	1 289 003,89	1 289 003,89
Sadzba dane v roku 2013	19%	23%
Daňová povinnosť spoločnosti v roku 2013	249 910,74	296 470,89
Sadzba dane v roku 2014	19%	22%
Daňová povinnosť spoločnosti v roku 2014	249 910,74	283 580,86

8.1.2 Dary

Slovensko je jedna z krajín, v ktorej si poplatník dane z príjmov nemôže odpočítať zo ZD určité percento z hodnoty darov, vždy sa jedná o daňovo neuznatelný náklad. V ČR je táto možnosť pre poplatníka dane z príjmov, môže si odpočítať 5% zo ZD už zníženého o odpočítateľné položky. Na Slovensku má ale poplatník možnosť odvodu 2% zo zaplatenej dane jemu určeným prijímateľom, ktorý nie sú podnikajúce, či už sa jedná o FO alebo PO za splnenia určitých zákonných podmienok uvedených v §50 ods. 1 písm. b) ZDP.

Spoločnosť využila túto zákonnú možnosť a poukázala časť svojej zaplatenej dane, táto problematika je rozpisovaná v časti 7.10.

Tab. 10. Možný odpočet daru od základu dane

(zdroj: Daňové priznanie, 2013, vlastné spracovanie)

Výsledok hospodárenia znížený o odpočítateľné položky (eur)	1289003,89
Daňová povinnosť	296 470,89
Darované finančné prostriedky najmenej 0,5% z daňovej povinnosti	14 823,54
Dary spoločnosti vo výške 1,5 % z daňovej povinnosti	4 447,06
Maximálny dar vo výške 5% zo ZD	64 450,19
Dary spoločnosti vo výške 1,5% zo ZD	19 335,59
Dary spoločnosti vo výške 2% zo ZD	25 780,08

Je zřejmé, že pro společnost je v oblasti darov priaznivejšia situácia v ČR, kde si môže uplatniť vyššie percento z hodnoty darov aj v prípade, že by mala možnosť uplatniť si hornú hranicu 2% z upraveného ZD a nie z vymeranej daňovej povinnosti.

8.1.3 Odpisy hmotného majetku

Odpisy významne ovplyvňujú náklady spoločnosti, vstupujú do účtovníctva a majú aj vplyv výšku VH pred zdanením, takisto ovplyvňujú ZD spoločnosti. Pri výpočte daňovej povinnosti sa prihliada na rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi. Pri výpočte účtovných odpisov DHM sa postupuje sa postupuje v oboch krajinách rovnakým spôsobom.

Zásadný rozdiel v daňovom odpisovaní hmotného majetku je, že na Slovensku existujú len 4 odpisové skupiny, zatiaľ čo v ČR je 6 odpisových skupín. V 5. skupine sú uvedené rôzne typy stavieb, napr. podzemné stavby, dráhy, komunikácie. V 6. skupine sú zaradené hlavne administratívne budovy, hotelové budovy, obchodné domy, budovy pre spoločenské účely. Takisto je rozdiel v dĺžke doby odpisovania v odpisových skupinách 1 až 3. Podrobný rozpis odpisových skupín hmotného majetku je zobrazený v Tabuľke 11. Výška ročných odpisov v jednotlivých krajinách je zobrazená v Tabuľke 12.

Tab. 11. Zrovnanie odpisovania DHM v ČR a na Slovensku

(zdroj: Marková, 2013, s. 42; Slovensko, 2003, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	Doba odpisovania v ČR	Doba odpisovania v SR
1	3 roky	4 roky
2	5 rokov	6 rokov
3	10 rokov	12 rokov
4	20 rokov	20 rokov
5	30 rokov	zákon nestanovuje
6	50 rokov	zákon nestanovuje

Tab. 12. *Výška ročných odpisov DHM v ČR a na Slovensku*
(zdroj: Marková, 2013, s. 43; Slovensko, 2003, vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	Ročný odpis na Slovensku ako podiel vstupnej ceny	Ročná odpisová sadzba v ČR		
		1. rok odpisovania	Ďalšie roky odpisovania	Zvýšená vstupná cena
1	1/4	20	40	33,3
2	1/6	11	22,25	20
3	1/12	5,5	10,5	10
4	1/20	2,15	5,15	5
5	zákon nestanovuje	1,4	3,4	3,4
6	zákon nestanovuje	1,02	2,02	2

Spoločnosť eviduje za rok 2013 svoj DHM v aktívach spoločnosti a v nasledujúcej štruktúre uvedenej v Tabuľke 12. Na porovnanie je uvedený alternatívny výpočet ako by spoločnosť evidovala majetok v ČR a aká by bola výška daňových odpisov pre jednotlivé typy majetku podľa českého ZDP.

Tab. 13. *Porovnanie podmienok odpisovania a celkových ročných odpisov v spoločnosti XY* (zdroj: Účtovná závierka, 2013, vlastné spracovanie)

(eur)		ČR		Slovensko		
DHM	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Celkový ročný odpis	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Celkový ročný odpis
Stavby	5	20	59 395,37	4	20	87 346,14
Stroje a zariadenia	3	10	405 866,22	2	6	461 839,07
Dopravné prostriedky	2	5	34 320,72	1	4	38 562,60
Ostatný DHM	1	3	4 858,15	1	4	3 036,35
Celková výška odpisov DHM			504 440,46			590 784,16

Spoločnosť eviduje v položke samostatne hnutelné veci svoje stroje a zariadenia, dopravné prostriedky, ostatný DHM. Pre lepšiu prehľadnosť boli tieto položky vymedzené samostatne.

Už pri pohľade na zaradenie jednotlivého majetku do odpisových skupín je zrejmé, že absolútna výška daňových odpisov bude rozdielna. Hlavnou príčinou je počet odpisových skupín a takisto iná dĺžka odpisovania majetku. Pri položke stavby vychádza rozdiel medzi slovenským a českým daňovým odpisom o takmer 20 tis. eur. Na Slovensku sú stavby zaradené v najvyššej, štvrtej skupine, v ČR je tento typ stavieb zaradený v piatej skupine. Rozdiel v odpisoch je ešte markantnejší pri položke stroje a zariadenia. V ČR je takmer dvojnásobná doba odpisovania tohto typu majetku, aj keď treba brať do úvahy výšku odpisu v prvom roku a v nasledujúcich rokoch, kde sa líšia percentuálne sadzby odpisu. Preto aj ročná výška odpisu nie je o takmer polovicu nižšia než na Slovensku, aj keď to opticky k tomu môže navádzať. Pri položke dopravné prostriedky je rozdiel už nižší, je niečo viac než 4 tis. eur. Dopravné prostriedky sa v ČR odpisujú len o 1 rok dlhšie než tomu je na Slovensku. Pri ostatnom DHM, ktorý má nízku vstupnú cenu je vidieť, že na Slovensku je výška odpisu nižšia ako v ČR, pretože v tejto odpisovej skupine je ročný odpis vo výške $\frac{1}{4}$ vstupnej ceny, pričom v ČR predstavuje v prvom roku 20% a v ďalších rokoch už 40% vstupnej ceny majetku. Porovnanie výšky odpisov v ČR bolo urobené percentuálnym odpisom v ďalších rokoch odpisovania, teda ak by sme brali do úvahy odpis v prvom roku, celkový rozdiel by bol ešte výraznejší.

Celkový rozdiel daňových odpisov je 86 343,37 eur. O túto čiastku by musela spoločnosť zvýšiť svoj VH za zdaňovací rok v ČR, tým by došlo aj k navýšeniu ZD, čo by viedlo k vyššej daňovej povinnosti.

8.1.4 Zľavy na dani

Zľavy na dani znižujú daňovú povinnosť spoločnosti. Na Slovensku nie je tento inštitút zavedený v takom rozsahu ako v ČR, kde si môže spoločnosť uplatniť zľavu na dani z titulu zamestnávania osôb zo zníženou pracovnou schopnosťou a to buď o pomernú čiastku z 18 tis. Kč alebo až 60 tis. Kč v závislosti na stupni zdravotného postihnutia. Na Slovensku si môže spoločnosť podľa ZDP uplatniť zľavu na dani, ak je príjemcom investičných stimulov.

Jedná sa o ďalší významný rozdiel, vďaka ktorému je snaha o zamestnávanie zdravotne postihnutých ľudí u spoločností v ČR vyššia než na Slovensku. Dôkazom toho je aj sledovaná spoločnosť, ktorá nezamestnáva žiadne takéto osoby, nie je poberateľom ani investičných stimulov, čo je dôsledkom toho, že sa jedná o subdodávateľský podnik, ktorý je závislý na veľkých automobilkách pôsobiacich na Slovensku. Investičné stimuly sa totiž

primárne pridelujú veľkým zamestnávateľom, ktorí sa rozhodnú pôsobiť hlavne v regiónoch s vysokou nezamestnanosťou, a štát má záujem o takéto investície.

8.1.5 Rezervy, opravné položky a daňová strata

V ČR sú rezervy na opravu hmotného majetku po splnení určitých podmienok ZDP daňovo uznateľným nákladom. Na Slovensku sú takto tvorené rezervy daňovo neuznateľné náklady.

V ČR sú stanovené hodnoty pohľadávok, doba uplynutá od splatnosti pohľadávky, zatiaľ čo v slovenskej legislatíve sa nerieši hodnota pohľadávky. V tomto prípade je český zákon presnejší pre spoločnosti, na Slovensku teoreticky ide vytvárať opravné položky aj k minimálnym hodnotám pohľadávok, spoločnosti túto možnosť ale takmer nevyužívajú.

Spoločnosť vytvára zákonné krátkodobé rezervy v hodnote 48 026 eur, ktoré nie sú ale tvorené na opravy, opravné položky neeviduje žiadne.

Vykázaná daňová strata podniku v ČR za prechádzajúce roky, sa môže odpočítať od ZD v 5 nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, na Slovensku počas 7 zdaňovacích období. Spoločnosť ale nevykázala daňovú stratu od roku 2009, kedy bola najtvrdšie zasiahnutá hospodárskou krízou, ale daňovú stratu uplatnila hneď v nasledujúcom zdaňovacom období v celom rozsahu.

Medzi ostatné daňovo neuznateľné náklady patria tie náklady, ktoré spoločnosť vykazuje v účtovníctve a nie sú v súlade so ZDP.

8.2 Porovnanie daňového priznania spoločnosti podľa českej legislatívy

V tejto podkapitole je vypracovaný zjednodušený návrh daňového priznania spoločnosti podliehajúci českej legislatíve. Daňové priznanie je zobrazené v Tabuľke 14.

Tab. 14. Zjednodušené daňové priznanie spoločnosti XY podľa českej legislatívy
(zdroj: Daňové priznanie, 2013, vlastné spracovanie)

Položka	(eur)
VH podľa slovenskej legislatívy	1 289 003,89
Úprava VH o rozdielne odpisy	86 343,37
Upravený VH podľa českej legislatívy	1 375 347,26
Položky zvyšujúce VH	50 468, 89
Medzisúčet	50 468,39
Položky znižujúce VH	304,01
Medzisúčet	304,01
Základ dane pred úpravou	1 425 512,14
Odpočet darov	4 447
Odpočet daňovej straty	0,00
Základ dane po úprave	1 421 065,08
Sadzba dane	19%
Daňová povinnosť	270 002,35

K porovnaniu slúži Tabuľka 6, kde je zjednodušený výpočet daňovej povinnosti podľa slovenskej legislatívy. Rozdiel v konečnej dani vytvárajú odpisy, ktoré nie sú v ČR uplatniteľné v takej výške ako na Slovensku. Tento rozdiel výrazne navýšil VH spoločnosti.

Keďže spoločnosť nevytvára opravné položky, ani netvorí rezervy na opravy, neuplatňuje daňovú stratu, nie je zistená veľká odlišnosť pri stanovení ZD. Významná položka, ktorá môže ovplyvniť ZD sú dary, ale pre korektnosť porovnania je uplatnená rovnaká hodnota daru ako v daňovom priznaní pre Slovensko. Napriek tomu spoločnosti v ČR majú lepšie možnosti uplatnenia darov ako položky znižujúcej ZD. Spoločnosť nevytvára samostatný ZD, preto nie je ani vo výpočte zahrnutý.

Napriek tomu, že český ZD (1 421 065,08) spoločnosti dosahuje o približne 132 tis. eur vyššiu hodnotu eur ako slovenský ZD (1 289 003,89 eur), výsledná daňová povinnosť vyšla nižšia v ČR (270 002,35 eur) ako na Slovensku (296 470,89 eur). Dá sa to pripísať jedine rozdielnej výške sadzby dane v oboch krajinách. Rozdiel v sadzbe je dostatočný na to, aby dokázal kompenzovať zvýšený rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi, menšiu uplatniteľnosť daňovej straty v jednotlivých rokoch alebo zákonnej podmienke hodnoty pohľadávky pri tvorbe opravných položiek.

8.3 Zhodnotenie komparácie na dani z príjmov právnickej osoby

Pri celkovom zrovnaní daňovej povinnosti spoločnosti XY v podmienkach ČR a Slovenska sa nemôžeme pozeráť len na výšku sadzby dane PO. Do úvahy musíme brať všetky inštrumenty, ktoré sa podieľajú na výške ZD a ovplyvňujú ho ako u českých spoločností tak aj u slovenských. Jednotlivé položky podieľajúce sa na tvorbe daňového priznania, či už sú to jednotlivé daňovo uznateľné alebo neuznateľné výdaje (náklady) sa líšia svojou výškou upravenou v daňových zákonoch oboch krajín. Rozsah týchto položiek je v oboch legislatívach na približne rovnakej úrovni. To sa dá pripísať nedávnej existencii spoločného štátu, po ktorého rozdelení si obe krajiny ako základ svojich daňových zákonov zobrali spoločné ustanovenia a postupom času si ich upravovali k potrebám svojho štátu. Jedná sa napr. o:

- limit pre určenie hodnoty reklamného predmetu má hornú hranicu 16,60 eur (približne 430 Kč) v slovenskom ZDP, v českom ZDP je táto hranica posunutá o niečo vyššie, presne na hodnotu 500 Kč,
- limity pre zálohy na daň, ktoré ovplyvňujú ako často bude spoločnosť platiť zálohy na daň a v akých intervaloch, zobrazené v Tabuľke 15,

Tab. 15. *Limity daňovej povinnosti pre zálohy na daň*

(zdroj: Marková, 2013, s. 52; Slovensko, 2003, vlastné spracovanie)

	ČR	Slovensko
Daňová povinnosť	<0, 30 000>	<0, 67 500>
Zálohy na daň	neplatia sa	neplatia sa
Daňová povinnosť	<230 000, 150 000>	<67 500, 448 000>
Zálohy na daň	polročné	štvrtročné
Daňová povinnosť	< 150 000 a viac >	<448 000 a viac>
Zálohy na daň	štvrtročné	mesačné

- slovenský ZDP nestanovuje pre spoločnosti presnú výšku pohľadávky, ak tá k nej chce začať tvoriť opravné položky, český ZDP stanovuje minimálnu hranicu pohľadávky na úrovni 200 tis. Kč,
- český zákon umožňuje uznať rezervy tvorené na opravu ako daňovo uznateľný náklad, na Slovensku si spoločnosti tento náklad podľa ZDP nemôžu uplatniť,
- rozdiely v počte odpisových skupín, ktoré ovplyvňujú zaradenia konkrétneho typu majetku do odpisovej skupiny napr. automobily v ČR odpisované 5 rokov, na Slovensku 4 roky

- rozdiely vo veľkosti ročných daňových odpisov, ktoré umožňujú spoločnostiam na Slovensku rýchlejšie si odpísanie majetku, a teda prenesenie vyššej čiastky ako daňovo uznateľný náklad,
- počet rokov uplatnenia si daňovej straty pre spoločnosti, v ČR 5 rokov, na Slovensku 4 roky,

Slovenský ZDP pozná pojem zľava na dani len v súvislosti ak je spoločnosť príjemca investičného stimulu, nie je žiadna možnosť uplatniť si zľavu za zdravotne postihnutého zamestnanca ako ČR. Spolu s odpismi ak najvýraznejší rozdiel vnímam uplatňovanie darov, ako položku odpočítateľnú od ZD. Spoločnosti na Slovensku nemajú možnosť si takto uplatniť dar, jediné čo môžu urobiť je rozhodnúť o tom ako bude naložené s maximálne 2% z ich daňovej povinnosti, ktoré môžu darovať nepodnikajúcim organizáciám. Zatiaľ čo v ČR je táto možnosť do výšky 5% zo ZD, v niektorých prípadoch dokonca až 10% zo ZD, ak je dar poskytnutý inštitúciám vymenovaným v daňovom zákone napr. verejným vysokým školám.

Pri konečnom zhodnotení DPPO v oboch krajinách vychádza podnikanie v ČR príťažlivejšie ako na Slovensku, ako z pohľadu zaplatenej daňovej povinnosti tak aj pri možnostiach uplatnenia si rôznych odpočítateľných položiek alebo zliav na dani, to všetko ale len v prípade, že spoločnosti v ČR využívajú tieto zákonné možnosti. V opačnom prípade je tu značná podobnosť a spoločnosti na Slovensku nie sú znevýhodnené v daňových záležitostiach až v takom rozsahu oproti českým spoločnostiam. Situáciu významne ovplyvňuje politická reprezentácia na čele krajiny, akými opatreniami sa snaží podporovať podnikateľské prostredie, aké prijíma zákony (viď kapitola 5. 11 Daňové licencie), ako rieši daňové úniky, či skutočne prenáša dopad svojich zákonných opatrení na tých, ktorí sa majú snahu o čo najväčšiu optimalizáciu, či už z pohľadu spoločnosti alebo aj svojich zamestnancov.

ZÁVĚR

Hlavným cieľom bakalárskej práce bolo prevedenie komparácie dane z príjmov právnických osôb v Českej republike a na Slovensku, porovnanie jednotlivých prvkov dane, zistenie rozdielov v položkách, ktoré sa podieľajú na tvorbe dane a zhodnotenie zistených poznatkov.

V teoretickej časti bola postupne spracovaná problematika oboch daňových systémov. Zameril som sa na spracovanie jednotlivých prvkov dane, ďalej na daňové sústavy Českej republiky a Slovenska. Najväčšiu pozornosť v teoretickej časti som venoval právnej úprave dani z príjmov, pretože to je kľúčová časť pri zisťovaní základu dane a stanovení daňovej povinnosti pre spoločnosti.

V praktickej časti som začal predstavením spoločnosti, urobil som zjednodušenú finančnú analýzu rozvahy a výsledovky spoločnosti ako hlavných výkazov spoločnosti, ktoré obsahujú potrebné vstupné informácie pre analýzu daňového priznania. V druhej časti som komplexne rozobral daňové priznanie spoločnosti, s vysvetlením informácií na jednotlivých riadkoch, akým spôsobom spoločnosť nadobudla jednotlivé hodnoty daňového priznania, aj s pridaním možných alternatív, ktoré mala spoločnosť pri jeho zostavovaní. V poslednej časti som previedol zrovnanie na daňovej povinnosti v oboch krajinách, s priblíženým najvýznamnejších položiek, ktoré môžu ovplyvniť výšku základu dane a výslednej dane, s tým, že sú priblížené nielen položky, ktoré má spoločnosť uvedené v daňovom priznaní ale aj mnohé iné pre lepšie porovnanie výsledkov.

V úplnom závere som priblížil zistené rozdiely v oboch krajinách s tým, že na konkrétnom výpočte je dokázané, že vo väčšine prípadov je z daňového hľadiska pre obchodné spoločnosti výhodnejšie české podnikateľské prostredie ako slovenské, aj keď rozdiely nie sú až také markantné. Potvrdil sa mi trend prenosu sídla spoločnosti zo Slovenska do Českej republiky, ako podmienky pre stanie sa českým daňovým poplatníkom.

Vlády v každej jednej krajine si stanovujú priority vo svojej hospodárskej politike a podcenenie situácie v daňovej oblasti sa nemusí štátu vyplatiť. V oboch krajinách je vidieť, že vlády sa snažia pomocou svojich opatrení získať čo najviac finančných prostriedkov z obchodných spoločností. Tie sa naopak snažia čo najmenej prispievať štátu vo forme rôznych daní a odvodov. Zdá sa mi, že na Slovenskú sú momentálne prijímané tvrdšie opatrenia proti podnikateľskému prostrediu ako v ČR a je ťažko predvídateľné, ako sa bude v budúcnosti vyvíjať situácia v oboch krajinách.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel. Změny zákona o daních z příjmů k 1. lednu 2014 provedené zákonem opatřením Senátu č. 344/2013 Sb. *Http://www.sagit.cz* [online]. 2014 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.sagit.cz/pages/prehlrub.asp?cd=688&typ=c>

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. *European tax handbook 2012*. Amsterdam: IBFD, c2012. 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.

Daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí. *BusinessInfo.cz - Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. 2013 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/dan-dedicka-darovaci-z-prevodu-nemovitosti.html>

Daňový systém ČR: Popis systému. *Finanční správa* [online]. 2013 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/danovy-system-cr/popis-systemu>

DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kolektiv. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. 1. vyd. Praha: Linde, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

GÁŠPÁROVÁ, Eva. Účtovná závierka k 31. 12. 2013 v podvojnóm účtovníctve. *Daňové centrum - daňové a účtovné informácie* [online]. 2014 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://www.danovecentrum.sk/clanok-z-titulky/uctovna-zavierka-k-31-12-2013-v-podvojnóm-uctovnictve-toptemaDC.htm>

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

KUŠNÍROVÁ, Michaela. *Tisíce firiem sú v ohrození. Daňové licencie majú zelenú*. *HNonline* [online]. 2013 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <http://hn.hnonline.sk/ekonomika-a-firmy-117/tisice-firiem-su-v-ohrozeni-danove-licencie-maju-zelenu-596704>

LÁCHOVÁ, Lenka a Alena VANČUROVÁ. *Daňový systém ČR 2012*. 1. vyd. Praha: VOX, 2012. 372 s. ISBN 978-80-8748-005-2.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013, úplná znění platná k 1. 1. 2013*. 22. vyd. Praha: Grada, 2013, 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.

Miestne dane. *Finančná správa* [online]. 2014 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/miestne-dane-podnikatelia>

ORAVCOVÁ, Martina. Dary v zákone o dani z příjmov. *Daňové centrum - daňové a účtovné informácie* [online]. 2013 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: http://www.danovecentrum.sk/clanok-z-titulky/dary-v-zakone-o-dani-z-prijmov_.htm

Právnické osoby. *Finančná správa* [online]. 2014 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-prijmov/pravnicke-osoby>

Přímé daně: Daňová soustava ČR. KATRŇÁK, Jan. *Homo Economicus* [online]. 2013 [cit. 2014-05-09]. Dostupné z:

http://homoeconomicus.cz/Podnik/Dane_a_clo/Prime_dane/Clanky/Clanky.php?clanek=Danova_soustava_cr

Slovensko. Zákony 2013: Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmov. In: *Zbierka zákonov Slovenskej republiky*. Žilina: PORADCA, s.r.o., 2013. ISSN 1335-6127.

SKALICKÁ, Hana. *Mezinárodní daňové vztahy*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010, 144 s. ISBN 978-80-7357-484-0.

Spotřebné dane. *Finančná správa* [online]. 2014 [cit. 2014-05-08]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/spotrebne-dane>

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU a Chorvatska, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU*. 5. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9.

ZAJÍČKOVÁ, Miroslava, Radim BOHÁČ a Igor VEČEŘ. *Základ daně z příjmů a DPH ve vybraných státech EU z pohledu daňové harmonizace*. 1. vyd. Praha: Leges, 2012, 470 s. ISBN 978-80-87576-21-2.

Zdanění firem za rok 2013 v zemích OECD. *Finance.cz - daně, banky, kalkulačky, spoření, kurzy měn* [online]. 2013 [cit. 2014-05-8]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/390568-zdaneni-firem-za-rok-2013-v-zemich-oecd/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
EÚ	Európska únia
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DIČ	Daňové identifikačné číslo
DNM	Dlhodobý nehmotný majetok
DPFO	Daň z príjmov fyzických osôb
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DPPO	Daň z príjmov právnických osôb
FO	Fyzická osoba
IČO	Identifikačné číslo osoby
IFRS	Medzinárodné štandardy účtovného vykazovania
Napr.	Napríklad
OR	Obchodný register
PO	Právnická osoba
Pod.	Podobne
SR	Slovenská republika
S. r. o.	Spoločnosť s ručeným obmedzením
Tis.	tisíc
Tzv.	takzvaný
VÚC	Vyšší územný celok
Zb.	Zbierka zákonov
ZD	Základ dane
ZDP	Zákon o daniach z príjmov
Z. z.	Zbierka zákonov

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. <i>Daňová sústava ČR</i>	18
Obr. 2. <i>Daňová sústava SR</i>	21
Obr. 3. <i>Metodika stanovenia ZD a daňovej povinnosti</i>	28
Obr. 4. <i>Vývoj sadzby dane z príjmov PO</i>	31
Obr. 5. <i>Vývoj sadzby dane z príjmov PO</i>	35

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Zjednodušená rozvaha společnosti XY za roky 2010-2013	40
Tab. 2. Zjednodušená výsledovka společnosti XY za roky 2010-2013	41
Tab. 3. Odpisovaný DNM společnosti XY	42
Tab. 4. Odpisovaný DHM společnosti XY	42
Tab. 5. Přehľad o odpisoch hmotného majetku spoločnosti XY	46
Tab. 6. Základ dane spoločnosti XY za rok 2013.....	48
Tab. 7. Náklady spoločnosti XY v roku 2013	52
Tab. 8. Výnosy spoločnosti XY v roku 2013.....	52
Tab. 9. Zrovnanie daňovej povinnosti spoločnosti XY v ČR a na Slovensku.....	53
Tab. 10. Možný odpočet daru od základu dane	53
Tab. 11. Zrovnanie odpisovania DHM v ČR a na Slovensku	54
Tab. 12. Výška ročných odpisov DHM v ČR a na Slovensku	55
Tab. 13. Porovnanie podmienok odpisovania a celkových ročných odpisov v spoločnosti XY	55
Tab. 14. Zjednodušené daňové priznanie spoločnosti XY podľa českej legislatívy	58
Tab. 15. Limity daňovej povinnosti pre zálohy na daň.....	59

SEZNAM PŘÍLOH

P I Daňové priznanie spoločnosti XY

PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PRIZNANIE SPOLOČNOSTI XY

DPPOv13_1		DAŇOVÉ PRIZNANIE			
PO		K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY			
<small>podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)</small>					
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú písomne (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou. Á Ā B Ć D Ę 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					
01- Daňové identifikačné číslo [REDACTED]		Druh daňového priznania <input checked="" type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie <small>(vzťahuje sa)</small>		Za zdaňovacie obdobie od 0 1 . 0 1 . 2 0 1 3 do 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3	
02- IČO [REDACTED]		03- Právna forma 1 1 2			
04- SK NACE 2 9 . 3 2 . 0		Hlavná, prevažná činnosť VÝROBA OSTATNÝCH DIELOV A PRÍSLUŠENSTVA PRE MOTOROVÉ VOZIDLÁ			
I. časť - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI					
05- Obchodné meno alebo názov [REDACTED]					
Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí					
06- Ulica [REDACTED]		07- Súpisné/orientačné číslo [REDACTED]			
08- PSČ [REDACTED]		09- Obec [REDACTED]		10- Štát S K	
11- Telefónne číslo [REDACTED]		12- Emailová adresa / Faxové číslo [REDACTED]			
Uplatňujem osobitný spôsob zahŕňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona					áno ¹⁾
Ukončujem uplatňovanie osobitného spôsobu zahŕňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona					áno ¹⁾
Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia					áno ¹⁾
Ekonomické alebo personálne prepojenie podľa § 2 písm. r) zákona so zahraničnými osobami					X áno ¹⁾
Umiestnenie stálej prevádzkarnie na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata ²⁾					
13- Ulica [REDACTED]		14- Súpisné/orientačné číslo [REDACTED]			
15- PSČ [REDACTED]		16- Obec [REDACTED]		17- Počet stálych prevádzkarní [REDACTED]	
1) Vyznačí sa x.			2) Vyplní sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.		
Záznamy daňového úradu					
[REDACTED]					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		
MF/2023/1/2013-721		Tlačivo vytláčané z Portálu P5		Strana 1	



II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Popis položky	Radok 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 G2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)	100	+ 1 238 839,01
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Sumy, ktoré neoprávnené skrášľujú príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepoľahčujúcich pláničiek, ak nie sú súčasťou r. 100	110	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 a § 52 ods. 12 zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou r. 100	120	,
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených na r. 140, 150 a 180 (tabuľka A - III. časť)	130	9 662,57
Sumy podľa § 17 ods. 19 a § 19 ods. 4 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	24,65
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B - III. časť)	150	4 072,167
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	160	,
Úprava (zvýšenie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka a likvidácie, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepoľahčujúcom vkladu (§ 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	60,00
Medzisúčet (r. 110 + r. 120 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 160 + r. 170 + r. 180)	200	5 046,89
Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou r. 100	210	,
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou r. 100 a nie sú uvedené na r. 210	220	,
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou 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	62,49
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, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou r. 100	260	,
Sumy podľa § 17 ods. 19, § 19 ods. 4 a § 52 ods. 12 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou r. 100	270	2 41,52
Úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka a likvidácie, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepoľahčujúcom vkladu (§ 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	,
Medzisúčet (r. 210 + r. 220 + r. 230 + r. 240 + r. 250 + r. 260 + r. 270 + r. 280 + r. 290)	300	3 04,01
Základ dane alebo daňová strata		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 +/- r. 6 tabuľky H)	310	+ 1 289 003,89
Časť základu dane alebo daňovej straty, vykázsanej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov a na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	320	,
Úprava základu dane alebo daňovej straty podľa ostatných zrážok v zahraničí Základ dane (+) alebo daňová strata (+) po úprave o položky uvedené na r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	330	+ 1 289 003,89



Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného na r. 400		
Opodstatnená daňová strata najviac do výšky základu dane uvedeného na r. 400	410	
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaočísľovaný na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500	1 289 003,89
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí		
Sadzba dane (v %), s výnimkou daňovníka, ktorý vyplňa tabuľku J	510	23
Daň pred uplatnením úľav na dani zaočísľovaná na celé eurocenty nadol (r. 500 x r. 510) : 100 alebo daň uvedená v III. časti - r. 8 tabuľky J	600	2 964 70,89
Úľavy na dani		
Úľava na dani podľa	610	
Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	700	2 964 70,89
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí		
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 6 tabuľky E - III. časť)	710	
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zaočísľovaná na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	2 964 70,89
Daň upravená o preddávky na daň		
Úhrn preddávok zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)	810	1 738 91,04
Úhrn preddávok zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	820	
Suma dane vybranej zrážkou považovanej za preddavok na daň [§ 43 ods. 6 a 7 zákona]	830	
Čoňková suma preddávok na daň (r. 810 + r. 820 + r. 830)	840	1 738 91,04
Daň z r. 800	850	2 964 70,89
Daň z dividend uvedená v VII. časti - r. 16	860	
Daň na úhradu [(r. 850 - r. 840 + r. 860) x 0] ³⁾	900	1 225 79,85
Daňový preplatok [(r. 850 - r. 840 + r. 860) < 0]	901	
3) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom na tomto riadku sa uvedie nula.		
Daň na účely určenia výšky preddávok na daň		
Daň na účely určenia výšky preddávok na daň podľa § 42 zákona	910	2 835 80,85
Dodatočné daňové priznanie		
Dátum zistenia inej daňovej povinnosti alebo inej daňovej straty		. . 2 0
Posledná známa daň (r. 800 predchádzajúceho daňového priznania)	920	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 800 - r. 920)	930	
Posledná známa daňová strata (r. 400 predchádzajúceho daňového priznania)	940	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (r. 400 - r. 940)	950	
Posledná známa daň z dividend (r. 860 - r. 950)	960	


III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)		
Úhm obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona	1]	,
Obstarávacia cena obchodného podielu a zmenky prevyšujúca príjem z predaja (§ 19 ods. 2 písm. g) zákona)	2]	,
Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona	3]	2 6 0 5 , 1 7
Členský príspevok vyplývajúci z nepovinného členstva v právnickej osobe nad rámec § 19 ods. 3 písm. n) zákona	4]	,
Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nezaplatenej časti a nižším príjmom z jej postúpenia alebo výškou opravnej položky uznanej za daňový výdavok podľa § 20 zákona (§ 19 ods. 3 písm. h) zákona)	5]	,
Odpisy (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce príjem z tejto pohľadávky (§ 19 ods. 3 písm. p) zákona)	6]	,
Výdavky na reprezentáciu s výnimkou reklamných predmetov podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona	7]	7 0 5 7 , 4 0
Manrá a škody presahujúce prijaté náhrady (§ 21 ods. 2 písm. e) zákona)	8]	,
Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním (§ 21 ods. 2 písm. f) zákona)	9]	,
Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok (§ 21 ods. 2 písm. j) zákona)	10]	,
Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona	11]	,
Daňovo neuznané odpisy pri nespínení podmienok finančného prenájmu pri nájomných zmluvách uzatvorených do 31. 12. 2011 a daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona pri nájomných zmluvách uzatvorených po 31. 12. 2011	12]	,
Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane	13]	,
Ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami, neuvadené na r. 1 až 13	14]	,
Úhm r. 1 až 14 (k r. 130 – II. časti)	15]	9 6 6 2 , 5 7
B - Odpisy hmotného majetku		
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane podľa § 19 ods. 3 písm. a) zákona	1]	5 9 0 7 8 4 , 1 6
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	2]	6 3 1 5 0 5 , 8 3
Odpisy nezahrnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	3]	,
Pomerová časť z ročného odpisu neuplatnená v prvom roku odpisovania podľa § 27 alebo 28 zákona	4]	5 4 2 9 , 0 0
C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v systave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu⁴⁾		
Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezaťažovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1]	,
Suma výsledku hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezaťažovanej činnosti	2]	,
Suma výsledku hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3]	,
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4]	,
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5]	,

4) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-14, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej jednotke pre akcie a podielu (základné ustanovenia) a v zmysle zákona č. 417 z 15. júna 2001 o podnikaní, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovnej jednotke pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (označenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.



C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu⁵⁾			
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej a zdaňovanej činnosti	1		2
Suma rozdielu príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2	+	
Suma rozdielu príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3		+
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4		+
Príjem z najomného a príjem z reklám	5		+

5) Opätovne Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa uplatňujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov uvedených z účtovnej závierky na zverejnenie pri účtovnej 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.

D - Evidencia a odpočet straty podľa § 30 zákona (k r. 410 II. časti)			
Zdaňovacie obdobie	1	3	4
Výška daňovej straty vykázaná v zdaňovacom období	2	+	+
Úhm daňových strát, na ktoré je uplatňovaný odpočet od základu dane	3	+	+
Základ dane v zdaňovacom období, v ktorom je uplatnený odpočet od základu dane	4	+	+
Skutočne odpočítaná daňová strata	5	+	+
Zdaňovacie obdobie	1	5	6
Výška daňovej straty vykázaná v zdaňovacom období	2	+	+
Úhm daňových strát, na ktoré je uplatňovaný odpočet od základu dane	3	+	+
Základ dane v zdaňovacom období, v ktorom je uplatnený odpočet od základu dane	4	+	+
Skutočne odpočítaná daňová strata	5	+	+
Zdaňovacie obdobie	1	7	8
Výška daňovej straty vykázaná v zdaňovacom období	2	+	+
Úhm daňových strát, na ktoré je uplatňovaný odpočet od základu dane	3	+	+
Základ dane v zdaňovacom období, Skutočne odpočítaná daňová strata	4	+	+
Skutočne odpočítaná daňová strata	5	+	+



E - Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti)		
Základ dane uvedený na r. 400	1	,
Úhm príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhlený na eurocenty nadol)	2	,
Pomer príjmov z r. 2 k základu dane na r. 1 v %, (vypočítaný na dve desiatinné 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. 600 II. časti x r. 3) : 100	4	,
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na príjmy uvedené na r. 2 (zaokrúhlená na eurocenty nahor)	5	,
Daň uznaná na zápočet (r. 5 maximálne do sumy na r. 4)	6	,

F - Doplnujúce údaje		
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	1	1 0 7 5 4 9 4 4 , 0 3
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2	9 5 1 6 1 0 5 , 0 2
Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3	+ 1 2 3 8 8 3 9 , 0 1

G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo		
Výnosy z bežnej činnosti a ostatné výnosy ⁸⁾	1	,
Náklady ⁸⁾	2	,
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3	,

8) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kóp. 13(zv. 29) vplatnom 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 prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	1	,
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2	,
Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov	3	,

G3 – Úpravy výsledku hospodárenia vykazaného v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo		
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	1	,
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ⁷⁾	2	,
Položky znižujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ⁷⁾	3	,
Upravený výsledok hospodárenia (r. 1 + r. 2 - r. 3)	4	,

7) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 č. MF/011053/2006-72, ktorým sa ustanovuje spôsob úprav výsledku hospodárenia vykazaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (oznámenie č. 110/2006 Z. z.) v znení opatrenia z 19. decembra 2006 č. MF/026217/2006-72 (oznámenie č. 690/2006 Z. z.).
 Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo podľa zvoleného spôsobu vykazovania základu dane sa predkladá
 a) evidencie v rozsahu účtovnej závierky, z ktorej by sa vypočítal výsledok hospodárenia, ak by daňovník účtoval podľa opatrení vydaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov s výnimkou poznámok, alebo
 b) prehľad úprav vykonaných podľa citovaného opatrenia z výsledku hospodárenia vykazaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia.



H - Výpočet základu dane nerezidenta		
Druh príjmu	Základ dane stálej prevádzkame § 17 ods. 7 zákona	
§ 16 ods. 1 písm. a) zákona s výnimkou daňovníka, ktorý zaeľuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona	1	,
	Príjmy 1	Výdavky 2
§ 16 ods. 1 písm. e) bod 1, 2 a 4 zákona	2	,
§ 16 ods. 1 písm. e) bod 3 zákona	3	,
§ 16 ods. 1 písm. e) bod 5 zákona	4	,
§ 16 ods. 1 písm. f) zákona	5	,
Základ dane (r. 1 + úhm r. 2 až 5 súčta 1 - úhm r. 2 až 5 súčta 2)	6	,

I - Transakcie zahraničných závislých osôb (k r. 100 II. časť)		
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100	
	Výnosy (Predaj) 1	Náklady (Nákup) 2
Úvery a pôžičky	1	,
Služby	2	,
Licenčné poplatky	3	,
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100	
	Výnosy (Predaj) 1	Dopĺňajúce údaje Obstarávacía cena 2
Nehmotný majetok	4	,
Hmotný majetok	5	,
Finančný majetok	6	,
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	,

J - Výpočet dane u daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok so začiatkom pred 31. decembrom 2012		
Základ dane uvedený na r. 500	1	,
Pomerčná časť základu dane uvedeného na r. 1 za počet mesiacov od začiatku zdaňovacieho obdobia do 31. decembra 2012 (vypočítaná na dve desiatinné miesta, zaokrúhlená podľa § 47 ods. 2 zákona) (r. 1 : počet mesiacov zdaňovacieho obdobia) x počet mesiacov zdaňovacieho obdobia do 31. decembra 2012	2	,
Pomerčná časť základu dane uvedeného na r. 1 za počet mesiacov od začiatku kalendárneho roka 2013 do konca zdaňovacieho obdobia (vypočítaná na dve desiatinné miesta, zaokrúhlená podľa § 47 ods. 2 zákona) (r. 1 : počet mesiacov zdaňovacieho obdobia) x počet mesiacov od 1. januára 2013 do konca zdaňovacieho obdobia	3	,
Sadzba dane uplatňovaná na časť základu dane z r. 2 (sadzba dane podľa § 15 zákona účinného do 31. decembra 2012)	4	1 9
Sadzba dane uplatňovaná na časť základu dane z r. 3 (sadzba dane podľa § 15 zákona účinného od 1. januára 2013)	5	2 3
Daň z časti základu dane z r. 2 zaokrúhlená na celé eurocenty nadol (r. 2 x r. 4) : 100	6	,
Daň z časti základu dane z r. 3 zaokrúhlená na celé eurocenty nadol (r. 3 x r. 5) : 100	7	,
(r. 6 + r. 7) (prenasa na r. 61A)		,

**IV. časť – Vyhlásenie o poukázani podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby**

neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačť sa x)

Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5 % z daňovej povinnosti z r. 800) za zdaňovacie obdobie končiace najneskôr do 31. decembra 2014	1	,	
2 % z daňovej povinnosti z r. 800 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak bol poskytnutý dar podľa r. 1	2	,	
1,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak nebol poskytnutý dar podľa r. 1	3	4 4 4 7 , 0 6	
Počet prijmateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8 eur)	4	4	

Údaje o prijimateľovi č. 1 (ak sa uvádza viac ako jeden prijmateľ, dajú prijmateľa sa uvádzajú na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania)		podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo spriazneného zástupcu	
Suma v eurách	5 0 0 , 0 0		
IČO / SID	Právna forma		
[REDACTED]	OBČIANSKE ZDRUŽENIE		
Obchodné meno alebo názov			
[REDACTED]			
Sídlo		Súpisné/orientačné číslo	
Ulica		[REDACTED]	
PŠČ	Obec		
[REDACTED]	[REDACTED]		

V. časť – Miesto na osobitné záznamy daňovníka

vrátane uvedenia jednotlivých základov dane (daňových strát) stálych prevádzkami daňovníka uvedeného v § 2 písm. e) treťou bodu zákona umiestnených na území Slovenskej republiky vypočítaných podľa § 17 ods. 25 zákona

--

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


VII. ČASŤ - Podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona

Podiely na zisku (dividendy) neznížené o výdavky zo zdrojov v zahraničí		1	Suma	2	Daň zaplatená v zahraničí
Od subjektov so sídlom v inom štáte ako členskom štáte Európskej únie, s ktorým nemá Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia	01		,		
Od subjektov so sídlom v inom štáte ako členskom štáte Európskej únie, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia*	02		,		,
Od subjektov so sídlom v iných členských štátoch Európskej únie, na ktorých základnom imaní má daňovník v čase výplaty, poukázania alebo pripísania dividend v jeho prospech priamy podiel menší ako 10 %	03		,		,
Podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona (r. 01 až r. 03)	04		,		,

B) Na r. 2 stl. 2 sa neuvedie daň zaplatená v zmluvnom štáte, s ktorým sa uplatňuje metóda vyňatia.

Výpočet dane z podielov na zisku (dividend), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona

Podiely na zisku (dividendy) uvedené na r. 04 stl. 1	05	,	
Sadzba dane (v %)	06		15
Daň (zaokrúhľená na eurocenty nadol) (r. 05 x r. 06) : 100	07	,	

Výpočet dane po vyňatí podielov na zisku (dividend) zo zdrojov v zahraničí

Úhm vyňatých podielov na zisku (dividend)	08	,	
Podiely na zisku (dividendy) znížené o úhm vyňatých podielov na zisku (dividend) (r. 05 - r. 08)	09	,	
Daň po vyňatí podielov na zisku (dividend) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhľená na eurocenty nadol) (r. 09 x r. 06) : 100	10	,	

Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí

Suma podielov na zisku (dividend) uvedených na r. 09 znížených o sumu podielov na zisku (dividend) uvedených na r. 01 (r. 09 - r. 01) alebo úhm sumy podielov na zisku (dividend) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhľený na eurocenty nadol) (r. 02 stl. 1 + r. 03 stl. 1)	11	,	
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na podiely na zisku (dividendy) uvedené na r. 11 z r. 04 stl. 2 – uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhľená na eurocenty nadol)	12	,	
Výpočet percenta na účely zápočtu [(r. 11 : r. 09) alebo (r. 11 : r. 04 stl. 1)] x 100	13	,	
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné zápočítať (zaokrúhľená na eurocenty nahor) [(r. 10 alebo r. 07) x r. 13] : 100	14	,	
Daň uznaná na zápočet (r. 12 maximálne do sumy na r. 14)	15	,	
Daň po uplatnení vyňatia a zápočtu dane zaplatenej v zahraničí (prenos na r. 860)	16	,	

Daňovník: 2 0
 podpis daňovníka alebo právneho nástupcu
 alebo splnomocneného zástupcu