

Porovnání daně z příjmů právnických osob v České republice a na Slovensku

Dominika Soboňová

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Dominika Soboňová**
Osobní číslo: **M12314**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Porovnání daně z příjmů právnických osob v České republice a na Slovensku**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Popište jednotlivé složky daňové soustavy v České republice a na Slovensku.
- Charakterizujte daň z příjmů právnických osob v České republice a na Slovensku.

II. Praktická část

- Analyzujte vybranou právnickou osobu na Slovensku a vypracujte daňové přiznání na Slovensku a v České republice.
- Porovnejte vypracované daňové přiznání s českou legislativou a navrhněte doporučení.

Závěr

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

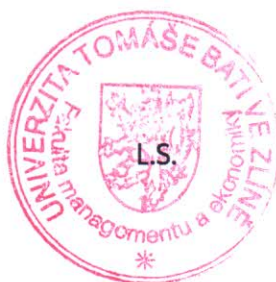
Seznam odborné literatury:

KIDWELL, David S. Financial institutions, markets and money. 11th ed. Hoboken: John Wiley and Sons, c2012, 708 s. ISBN 978-0-470-56108-9.
RYLOVÁ, Zuzana. et al. Daňové zákony 2014: v úplném znění k 1.1.2014 s komentářem změn. 10 vyd. Brno: BizBooks, 2013, 262 s. ISBN 978-80-265-0152-7.
SLOVENSKO. Zákon č. 595 ze dne 4. prosince 2003 o dani z příjmů v znění pozdějších předpisů a kterým se mění a doplňují některé zákony. In: Zákony. 2014, částka 243, s. 78-158. ISSN 1335-6127. Dostupný také z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595>

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **16. února 2015**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2015**

Ve Zlíně dne 16. února 2015

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PREHLÁSENIE AUTORA BAKALÁRSKEJ PRÁCE


Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/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 obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

- že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalárska práca je zameraná na daň z príjmov právnických osôb v Českej republike a na Slovensku v roku 2014. Práca bližšie rozoberá legislatívu v oblasti daní z príjmov právnických osôb a poukazuje na rozdiely medzi daňovými sústavami týchto krajín. Pre praktické zobrazenie je vytvorený príklad s rovnakými údajmi, v ktorom je vyčíslený základ dane a daňová povinnosť v nadväznosti na daňovú legislatívu v oboch štátoch. Súčasťou práce je vyplnené daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby v Českej a Slovenskej republike a zdôvodnenie rozdielov.

Kľúčová slová: Daňové zákony, daň z príjmov právnických osôb, daňové priznanie, sadzba dane, platca dane, nedaňové výdavky

ABSTRACT

Bachelor's Degree work is aimed at corporate income taxes in Czech republic and Slovakia in year 2014. Work closer analyses legislation in direction of corporate income taxes and points to differences between tax systems of this two countries. In practical part there is create concrete case with the same datas in which there is calculation of tax assement base and tax duty in connection with tax legislation in both countries. A part of this Bachelor's Degree work is declaration of taxes of corporate income taxes in Czech republic and Slovak republic.

Keywords: Revenue statutes, corporate income taxes, declaration of taxes, tax rate, tax payer, non-tax expenses

Touto cestou vyslovujem poďakovanie vedúcej práce Mgr. Eve Kolářovej, Ph.D. za odborné vedenie, pomoc a cenné rady, ktoré mi boli poskytnuté pri spracovaní bakalárskej práce a spoločnosti XY, s. r. o. za poskytnuté informácie.

„Nič nie je na svete istého, len smrť a dane.“

Benjamin Franklin

OBSAH

ÚVOD	9
CIELE A METÓDY SPRACOVANIA PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČASŤ	12
1 DAŇ, ZLOŽKY DAŇOVEJ SÚSTAVY	13
1.1 CHARAKTERISTIKA DANE	13
1.2 HISTÓRIA DAŇOVÝCH TEÓRIÍ	14
1.3 FUNKCIE DANÍ	15
1.4 KLASIFIKÁCIA DANÍ	15
1.5 DAŇOVÝ SYSTÉM NA SLOVENSKU A V ČESKEJ REPUBLIKE.....	16
1.5.1 Daňový systém na Slovensku.....	16
1.5.1.1 Priame dane.....	16
1.5.1.2 Nepriame dane	18
1.5.2 Daňový systém v Českej republike	19
1.5.2.1 Priame dane.....	19
1.5.2.2 Nepriame dane	20
2 PODNIKANIE A PODNIKATEĽSKÉ SUBJEKTY	22
2.1 FYZICKÁ OSOBA	22
2.2 PRÁVNICKÁ OSOBA	22
2.2.1 Spoločnosť s ručením obmedzeným	23
2.2.2 Akciová spoločnosť.....	24
3 DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB	26
3.1 DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB NA SLOVENSKU	26
3.1.1 Predmet dane § 12	26
3.1.2 Oslobodenie od dane §13	26
3.1.3 Základ dane podľa § 17.....	27
3.1.4 Sadzba dane § 15.....	28
3.1.5 Daňové a nedaňové výdavky § 19, § 21	28
3.1.6 Odpočet daňovej straty podľa § 30, § 52za.....	30
3.1.7 Daňová licencia právnickej osoby § 46b	30
3.2 DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V ČESKEJ REPUBLIKE.....	31
3.2.1 Poplatníci dane z príjmov právnických osôb podľa § 17.....	31
3.2.2 Všeobecné ustanovenia o predmete dane § 18.....	32
3.2.3 Sadzba dane § 21	32
3.2.4 Zdaňovacie obdobie § 21a	32
3.2.5 Základ dane a položky znižujúce základ dane § 23	32
3.2.6 Náklady na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov §24, § 25	34
3.2.7 Položky odpočítateľné od základu dane § 34.....	35
3.2.8 Úľava na dani § 35	35
II PRAKTICKÁ ČASŤ	36
4 VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DAŇOVEJ POVINNOSTI	37

4.1	PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI XY, S. R. O.	37
4.2	ZADANIE PRÍKLADU	37
4.3	VÝPOČET ODPISOV	39
4.3.1	Účtovné odpisy na Slovensku	39
4.3.2	Daňové odpisy na Slovensku	40
4.3.3	Účtovné odpisy v Českej republike.....	41
4.3.4	Daňové odpisy v Českej republike.....	42
4.3.5	Porovnanie odpisov v Českej republike a na Slovensku za rok 2014.....	43
4.4	VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DAŇOVEJ POVINNOSTI NA SLOVENSKU	44
4.5	VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DAŇOVEJ POVINNOSTI V ČESKEJ REPUBLIKE.....	48
4.6	ROZDIELY MEDZI SLOVENSKÝM A ČESKÝM DAŇOVÝM PRIZNANÍM PO.....	53
4.6.1	Základ dane na Slovensku a v Českej republike.....	53
4.6.2	Upravený základ dane a daňová povinnosť na Slovensku a v Českej republike.....	55
5	NÁVRHY A ODPORÚČANIA NA ZNÍŽENIE DAŇOVEJ POVINNOSTI V BUDÚCICH OBDOBIACH	57
	ZÁVER	59
	ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY	61
	ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK.....	63
	ZOZNAM TABULIEK	64
	ZOZNAM PRÍLOH.....	65

ÚVOD

Dane vznikli v stredoveku a od vtedy prešli dlhým vývojom. Spočiatku ich ľudia platili nepravidelne, dobrovoľne a v rôznej výške. V súčasnosti platíme dane pravidelne za presne stanovených podmienok a v presne určenej výške. Poznáme rôzne druhy daní, napríklad ako daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty alebo motorových vozidiel...

Čo je daň nie je presne definované v žiadnom zákone, preto sa definícia môže u rôznych autorov líšiť. V podstate si ju každý môže charakterizovať vlastnými slovami, musí však vystihnúť jej podstatu. Podstatou daní je zabezpečiť príjem štátu k plneniu jeho funkcií.

Dane z príjmov sa vyberajú takmer vo všetkých krajinách sveta, pretože predstavujú najdôležitejšiu časť z rozpočtu štátu. Daň z príjmov platia živnostníci, zamestnanci, menšie alebo väčšie spoločnosti. Každý človek, ktorý platí daň z príjmov rozmýšľal, rozmýšľa a bude rozmýšľať ako by sa jej vyhol. Veľa ľudí odchádza za prácou do zahraničia kôli výhodnejšiemu daňovému systému. Niektoré veľké spoločnosti prenášajú svoje sídlo do krajín, v ktorých vôbec nemusia platiť dane – daňových rajov. Ale čo tie malé spoločnosti, ktoré na to nemajú peniaze?

Práve z tohoto dôvodu som si vybrala tému mojej bakalárskej práce porovnanie daní z príjmov právnických osôb v roku 2014. Konkrétne porovnávam dva štáty Európskej únie, Českú a Slovenskú republiku. Tieto štáty tvorili pred niekoľkými rokmi jeden štát, teda mali rovnakú daňovú sústavu a spôsob vyberania daní. Po rozdelení sa ale ich sústavy a legislativa vyvíjali samostatne. Neskôr sa k sebe čiastočne priblížili vstupom do Európskej únie. Aj napriek tomu sú stále rozdiely pri stanovení základu dane a daňovej povinnosti a to napríklad v daňových a nedaňových výdavkoch. Na toto porovnanie som si vybrala malú spoločnosť XY, s. r. o., ktorá poskytuje služby. Pri ich pracovnej činnosti sa majiteľom spoločnosti zdá, že platia vysoké dane ale nevedia, ako by ich mohli znížiť.

Cieľom bakalárskej práce je priblížiť daňovú sústavu a bližšie sa zamerať na Zákon o dani z príjmu v oboch štátoch. Ďalším cieľom je vypočítať daň z príjmu vybranej právnickej osoby na Slovensku a tej istej právnickej osoby v Čechách.

Výsledkom sú zostavené daňové priznania v Českej a Slovenskej republike. Na základe týchto daňových priznaní porovnáam výsledky, zhodnotím, v ktorej krajine je podnikanie výhodnejšie a navrhmem ako ho ešte viac zvýhodniť a zefektívniť.

CIELE A METÓDY SPRACOVANIA PRÁCE

S daňami sa stretávame denne, bez toho, že by sme si to uvedomovali. Každý človek, každý podnikateľský subjekt je povinný platiť dane. Táto skutočnosť je historicky známa na celom svete. Každý daňový poplatník prispieva do štátneho rozpočtu, preto existujú rôzne druhy daní. Dane z príjmov právnických osôb tvoria značnú časť rozpočtu štátu. Každý daňovník sa snaží o to, aby platil čo najnižšie dane. Aj keď sú Slovensko a Česká republika členmi Európskej únie a mali by mať rovnaké podmienky na podnikanie, nájdu sa v jednotlivých krajinách rozdiely, ktoré majú vplyv na výšku daní. Porovnať daň z príjmu právnických osôb na Slovensku a v Čechách som sa rozhodla pretože ma zaujímajú odlišnosti v týchto krajinách, snáď hlavne preto že kedysi sme žili v spoločnom štáte a pre všetkých platili rovnaké podmienky pre podnikanie. Týmto spôsobom som sa chcela dozvedieť či je výhodnejšie podnikat' na Slovensku alebo Českej republike.

Cieľom práce je vypočítať daň z príjmov spoločnosti s ručením obmedzeným v Českej republike a na Slovensku pri rovnakom zadání, porovnať výsledky a zostaviť daňové priznania podľa legislatívy každej krajiny.

Výskum sa zameriava na právnickú osobu, XY, spol. s r. o. V SR bude výskum vykonaný v eurách, v Českej republike budú výpočty v českých korunách. Výpočet dane je počítaný za rovnakú spoločnosť, zadané sú rovnaké účtovné prípady, ale spôsob výpočtu je podľa platnej daňovej legislatívy každej krajiny.

Túto problematiku budeme riešiť za kalendárny rok 2014.

Pre dosiahnutie cieľa si musíme najprv naštudovať legislatívu oboch krajín, vypočítať základ dane a z toho vypočítať daň. Pre stanovenie základu dane musíme k výsledku hospodárenia spoločnosti pripočítať položky, ktoré zvyšujú výsledok hospodárenia a odpočítať položky, ktoré ho znižujú. Daň sa vypočíta percentom z upraveného základu dane o položky, ktoré ho môžu znížiť. Nakoniec vypíšeme daňové priznania v oboch štátoch. Na základe týchto vykonaných krokov zanalyzujeme výsledky, teda vypočítanú daňovú povinnosť v každej krajine, poukážeme na skutočnosti, ktoré spôsobili rozdiely v dani z príjmov jednotlivých krajín, poukážeme na odchylky pri zdaňovaní jednotlivých zadaných prípadov a v nadväznosti na uvedené skutočnosti sa pokúsime analyzovať, či je výhodnejšie podnikanie právnických osôb v Čechách, alebo na Slovensku.

Bakalárska práca bližšie nešpecifikuje účtovné a daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku a základné daňové pojmy. Nezaoberá sa rozdelením živností ani bližšie nerozoberá obchodné korporácie s výnimkou spoločnosti s ručením obmedzeným a akciovej spoločnosti. Klasifikáciu daní rozoberá iba z dvoch základných hľadísk. V legislatívach oboch krajín poukazuje hlavne na informácie týkajúce sa obchodných spoločností.

I. TEORETICKÁ ČASŤ

1 DAŇ, ZLOŽKY DAŇOVEJ SÚSTAVY

Daňová sústava predstavuje súhrn daní vyberaných v určitom štáte a za určitý čas. Z právneho hľadiska to sú samostatné dane upravené v daňových zákonoch. Faktory ovplyvňujúce usporiadanie daňovej sústavy sú veľkosť štátu a jeho územné členenie, tradícia spôsobu vyberania daní, prijaté záväzky plynúce zo zapojenia sa do medzinárodných integračných procesov (Široký, 2008, s. 10).

„Daňový systém je širším pojmom ako daňová sústava. Zahŕňa i právne, organizačne a technicky konštituovaný systém inštitúcií, ktoré zabezpečujú správu daní, ich vymeriavanie, vymáhanie a kontrolu, a rovnako systém nástrojov, metód a pracovných postupov, ktoré tieto inštitúcie uplatňujú vo vzťahu k daňovým subjektom (Široký, 2008, s. 10).“

1.1 Charakteristika dane

V zákonoch nenájdeme presne definované čo je to daň, no aj tak sa ju autori rôznych kníh pokúšajú definovať. Dane predstavujú jeden druh príjmov verejných rozpočtov, ktoré môžeme rozdeliť na (Kubátová, 2010, s. 15):

- dane,
- poplatky,
- pôžičky.

Podľa Širokého (2008, s. 9) sa daň definuje ako povinná, zákonom dopredu stanovená čiastka, ktorou sa odčerpáva na nenávratnom princípe časť nominálneho dôchodku ekonomickému subjektu. Dane sú platené buď pravidelne alebo jednorazovo pri naplnení určitých skutočností.

Daň môžeme definovať ako povinnú, nenávratnú, zákonom určenú platbu do štátneho rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentná. Daň sa pravidelne opakuje v časových intervaloch, alebo je nepravidelná a platí sa za určitých okolností (Kubátová, 2010, s. 15).

Kubátová (2010, s. 44) ďalej hovorí: „Dane znamenajú transfer peňažných prostriedkov od jedincov a firiem do verejných rozpočtov, transfér, ktorý sa nezaobíde bez dodatočných

nákladov. Cieľom daňových systémov je predovšetkým znížiť neefektívnosť na najnižšiu možnú mieru.“

1.2 História daňových teórií

Dane sa vyvíjali už v staroveku a stredoveku v rámci náboženských učení a filozofie. V staroveku vyslovoval názory na dane hlavne Aristoteles a vo stredoveku Tomáš Akvinský. Neskôr daňové teórie ovplyvňovali ďalší myslitelia, ktorých názory prispievali k zme-
ne stredovekých názorov na novoveké.

Až Adam Smith, považovaný za zakladateľa ekonómie ako vedy, v 18. storočí na základe uceleného ekonomického myslenia vysvetlil povahu a funkciu daní. Sformuloval štyri daňové kánony a štyri zdroje neefektívnosti výberu daní. Štyri daňové kánony vyjadrovali zásadu spravodlivosti, určitosti, pohodlnosti platenia a úspornosti. Neefektívny výber daní bol vtedy, ak vyžadoval prácu mnohých úradníkov, ak bránil a odradzoval od podnikania, ak boli zle uložené dane a ak bolo vyberanie daní spojené so šikanou a krivdou. Smith sa zaoberal rôznymi druhmi daní a skúmal ich. Výsledkom bol návrh na daňový systém obsahujúci niekoľko rôznych daní, takzvaný daňový pluralizmus. Jeho daňové kánony sú uznávané a platia dodnes.

Zástancom rovnakej teórie bol aj David Ricardo, významný politický ekonóm. Dane považoval za zlo vyžiadané štátnymi výdajmi, ktoré nemôžu rozmnožiť ani dôchodok, ani blahobyt národa. Zaoberal sa daňovým presunom a dopadom a vytvoril klasickú tóriu daňového systému.

Priekopníkom bol aj John Stuart Mill, ktorý zastával princíp platobnej schopnosti. Hovoril, že všetci občania majú platiť rovnaké dane bez ohľadu na to, aké majú príjmy.

Na konci 19. storočia došlo k revolúcii, ktorú môžeme považovať za počiatok súčasnej ekonómie. Vychádza zo subjektívnej teórie hodnoty, ktorá vedie k sústredeniu na dopyt individuálneho spotrebiteľa. Individuálny spotrebiteľ ma potrebu verejných aj súkromných statkov, preto je potreba verejný sektor zahrnúť do ekonomického systému. Predstaviteľmi tejto neoklasickej teórie sú napríklad Emil Sax a Friedrich Wieser.

Po hospodárskej kríze koncom 20. storočia sa do popredia viac dostávala makroekonomická teória daní vychádzajúca z keynesiánskej predstavy o daniach. Hlavným predstaviteľom bol John Maynard Keynes. Podľa tejto teórie je priaznivý hospodársky rast dlhodobo za-

bezpečovaný ovplyvňovaním strany dopytu, kedy sa úspešne čelí stagnácii a nezamestnanosti. Prispôsobovaním daní hospodárskemu cyklu sa jeho výkyvy zmiernujú. Táto hospodárska politika sa dlho neudržala.

Novou daňovou teóriou bola teória strany ponuky, v ktorej ide o povzbudenie ponukovej strany ekonomiky na rozdiel od keynesianskej stimulácii agregátneho dopytu. Teória je vyjadrená Lafferovou krivkou, ktorá hovorí, že daňový výnos štátu rastie spolu s rastom sadzby ale iba do určitého bodu. Po dosiahnutí tohto bodu s rastom daňovej sadzby výnos štátu klesá. Znamená to, že ak je daňová sadzba príliš vysoká, ľudia prestávajú pracovať a šetriť, a dávajú prednosť voľnému času a spotrebe. Dôsledkom toto je znižovanie dôchodkov a teda aj daňového výnosu pre štát (Kubátová, 2003, s. 32).

1.3 Funkcie daní

Dane by mali v ekonomike pomôcť splniť verejným financiám tri funkcie (Kubátová, 2010, s. 19):

- alokačnú, ktorá rieši problematiku investovania vládnych výdajov a najvhodnejšieho rozdelenia medzi verejnou a súkromnou spotrebou,
- redistribučnú, ktorou vláda ovplyvňuje prerozdelenie dôchodkov prostredníctvom daní a transférových platieb,
- stabilizačnú, ktorú môžu plniť dane v makroekonómii.

Plnenie alokačnej a redistribučnej funkcie daní nie je podmienené zmenami v pomere príjmov a výdajov verejných rozpočtov, za najvyhovujúcejší sa považuje vyrovnaný rozpočet (Široký, 2008, s. 12).

1.4 Klasifikácia daní

Dane môžeme klasifikovať z rôznych hľadísk. Najznámejšie rozdelenie daní je podľa dopadu a podľa objektu. Dane podľa dopadu delíme na (Sivák, 2007, s. 183):

- priame, ktoré platí poplatník zo svojho dôchodku a predpokladá že ich nemôže preniesť na iného poplatníka. Najčastejšie sú to dane z dôchodku, majetkové dane,

- nepriame, pri ktorých môžeme predpokladať, že ich neplatí poplatník sám ale ich prenáša na iného poplatníka resp. platcu. Do tejto skupiny patria dane zo spotreby a obratu, dane z pridanej hodnoty a cla.

Pri nepriamom spôsobe platenia daní je daň prenesená na iný subjekt pomocou zvýšenej ceny. Subjektom pri priamych daniach je iba poplatník zatiaľ čo pri nepriamych daniach sú subjekty dva – poplatník a platca (Kubátová, 2010, s. 20).

Ďalší spôsob triedenia daní je podľa objektu, na ktorý sú uložené. Rozoznávame dane (Kubátová, 2010, s. 20):

- z dôchodku,
- zo spotreby,
- z majetku.

Kubátová (2010, s. 21 - 23) člení dane aj podľa iných parametrov, napríklad podľa veľičiny, adresnosti, druhu sadzby a daňového určenia.

1.5 Daňový systém na Slovensku a v Českej republike

1.5.1 Daňový systém na Slovensku

Dane v Slovenskej republike sú upravované Zákonom o dani z príjmu, Zákonom o dani z pridanej hodnoty, Zákonmi o spotrebných daniach a Zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Medzi dôležité odvoďy daňového charakteru patrí hlavne poistné sociálneho poistenia. Na Slovensku sa nevyberajú dedičské a darovacie dane (Široký, 2012, s. 329).

1.5.1.1 Priame dane

- Daň z príjmu 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. Základom dane je súčet čiastkových základov dane podľa jednotlivých druhov príjmov pri spoločnom základe dane alebo rozdiel medzi výdavkami a príjmami pre základ dane pre daň

vybernú zrážkou. Sadzba dane je 19 % a 25 %. Zdaňovacie obdobie je kalendárny rok (Bojňanský, 2006, s. 59).

- Daň z príjmu právnických osôb

Predmetom dane sú hlavne príjmy právnych subjektov ako sú akciové spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným a družstvá. Od dane sú oslobodené príjmy záujmových združení právnických osôb, profesných komôr, občianskych združení, politických strán, cirkví, obcí a vyšších územných celkov, rozpočtových a príspevkových organizácií, vysokých škôl, neziskových organizácií, ak sa jedná o príjmy z činností, pre ktoré boli tieto subjekty založené. Základom dane je rozdiel medzi výnosmi a nákladmi, teda výsledku hospodárenia, ktorý sa ďalej upravuje. Sadzba dane je 22 %. Zdaniteľným obdobím je kalendárny alebo hospodársky rok (Široký, 2012, s. 329).

- Miestne dane

Podstatou miestnych daní je posilnenie finančnej samostatnosti a zodpovednosti územnej samosprávy pri využívaní verejných zdrojov. Miestne dane majú tak reálny ako aj osobný charakter. Reálne dane zaťažujú jednotlivé časti majetku a osobné dane celý majetok po odrátaní dlhov a záväzkov. Zdanené je tak vlastníctvo majetku ako aj zmena jeho vlastníctva. Pritom táto zmena môže nastávať príležitostne alebo jednorázovo. Táto daň má lokálny charakter (Bojňanský, 2006, s. 105).

Patria sem (Financnasprava.sk, © 2013):

- Daň z nehnuteľností

Daň z nehnuteľností zahŕňa daň z pozemkov, stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome (Široký, 2012, s. 333).

- Daň z motorových vozidiel

„Predmetom dane je motorové vozidlo a prípojné vozidlo, ktoré sa používa na podnikanie a má pridelené evidenčné číslo (Bojňanský, 2006, s. 115).“

„Daň z motorových vozidiel je jedinou z miestnych daní, ktoré môže ukladať vyšší územný celok (Nases, © 2015).“

- Daň za psa

Daň za psa má povinnosť odvieť vlastník psa. Správca dane je obec, ktorá na svojom území daň za psa zaviedla (Nases, © 2015).

- Daň za užívanie verejného priestranstva

Platiť daň za užívanie verejného priestranstva má za povinnosť osoba, ktorá verejné priestranstvo využíva. Správcom dane je obec na ktorej území sa verejné priestranstvo nachádza (Nases, © 2015).

- Daň za nevýherné hracie prístroje

Predmetom dane sú hracie prístroje, ktoré sa spúšťajú alebo prevádzkujú za odplatu, ale nevýdávajú peňažnú výhru a sú prevádzkované na verejných priestoroch. Daňovú povinnosť má osoba, ktorá tieto prístroje prevádzkuje (Nases, © 2015).

- Daň za predajné automaty

Daňová povinnosť vznikne prevádzkovateľovi predajných automatov prvým dňom kalendárneho mesiaca, v ktorom sa predajný automat začal prevádzkovať. (Nases, © 2015)

- Daň za vjazd a zotrvanie vozidla v historickej časti mesta

Ak osoba, ktorá je držiteľom motorového vozidla použije toto vozidlo na vjazd a zotrvanie v historickej časti mesta je táto osoba povinná zaplatiť daň, ktorá sa počíta odo dňa vjazdu (Nases, © 2015).

- Daň za ubytovanie

Každý, kto sa ubytuje v ubytovanom zariadení, ktorým je napríklad hotel, motel, penzión, kúpeľný dom, chata, kemping je povinný zaplatiť daň za každé prenocovanie prevádzkovateľovi zariadenia (Nases, © 2015).

1.5.1.2 Nepriame dane

- Daň z pridanej hodnoty

Predmetom dane je dodanie tovaru za protihodnotu, poskytnutie služby za protihodnotu uskutočnenú zdaniteľnou osobou, obstaranie tovaru za protihodnotu z iného členského štátu a dovoz tovaru. Sadzba dane je základná 20 % a znížená 10 %, ktorá platí pre lieky, sacharin, farmaceutické výrobky, sanitárne výrobky, dámsku hygienu, knihy, obrázkové knižky pre deti a pomôcky pre hendikepovaných (Široký, 2012, s. 333).

- Spotrebné dane

Vyberajú pri vyskladnení vybraného druhu tovaru od výrobcu, pretože tovar sa stáva zdaniteľným už u výrobcu, alebo pri preprave alebo dovoze na územie. Výnos zo spotrebných daní predstavuje nezanedbateľný príjem štátneho rozpočtu. Spotrebné dane nepriamo postihujú fyzické alebo právnické osoby pri nákupe jednotlivých druhov tovarov, keďže spotrebná daň je započítaná do predajnej ceny tovaru. Patria sem (Financnasprava.sk, © 2013):

- Daň z alkoholických nápojov (víno, lieh, medziprodukt a pivo),
- Daň za elektrinu, uhlie a zemný plyn,
- Daň z minerálnych olejov (napr. motorová nafta, motorový benzín, mazací olej, vykurovací olej...),
- Daň za tabakové výrobky a tabakovú surovinu.

1.5.2 Daňový systém v Českej republike

Daňový systém v týchto dvoch krajinách je veľmi podobný, nakoľko tieto dva štáty tvorili pred 1. januárom 1993 jeden štát. Daňovú sústavu Českej republiky tvoria dane z pridanej hodnoty, potrebné dane, dedičské a z prevodu nehnuteľností. Medzi ďalšie odvody daňového charakteru patria aj poistné na sociálne zabezpečenie a verejné zdravotné poistenie a miestne dane. (Široký, 2012, s. 230)

1.5.2.1 Priame dane

a.) Dane z príjmu predstavujú jeden z najväčších zdrojov verejného rozpočtu. Výpočet dôchodkových daní je väčšinou ovplyvnený platbami sociálneho poistenia. Dane z príjmu môžeme deliť na (Široký, 2008, s. 122):

- Osobná dôchodková daň

Predmetom dane sú príjmy zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti a funkčných pôžitkov. Základom dane je čiastka o ktorú príjmy poplatníka presahujú výdaje. Sadzba dane je 15 %. Zdaniteľným obdobím je kalendárny rok (Široký, 2012, s. 232).

- Daň zo zisku korporácií

Daň zo zisku korporácií, ktorej predmetom sú výnosy z činnosti a z nakladania s majetkom. Základ dane predstavuje výsledok hospodárenia, teda je to rozdiel medzi nákladmi a výnosmi. Sadzba dane je 19 % s výnimkou investičných, penzijných a podielových fondov, kde sadzba dane predstavuje 5 %. Samostatný základ dane, do ktorého spadajú dividendy, podiely na zisku alebo na likvidačnom zostatku sa zdaňuje sadzbou 15 %. Zdaniteľným obdobím je buď kalendárny alebo hospodársky rok (Široký, 2012, s. 230).

b.) Dane z majetku, ktorých predmetom je hnutel'ný alebo nehnuteľný majetok. U každého druhu majetkových daní je rozličná sadzba dane. Nevýhodou týchto daní je možnosť dvojitého zdanenia a nerovnosť medzi zdanením hnutel'ného a nehnuteľného majetku. Medzi majetkové dane zaraďujeme dane z nehnuteľností, majetkových transakcií a cestné dane. (Kubátová, 2003, s. 236):

- Daň z nehnuteľností

Daň z nehnuteľností predstavuje daň zo stavieb a pozemkov. Základom dane z pozemku môže byť cena pozemku alebo výmera, základom dane zo stavieb je zastavaná plocha. Sadzba dane je stanovená percentom alebo v korunách na m² (Široký, 2012, s. 233).

- Cestná daň

Cestná daň sa platí z cestných vozidiel registrovaných a prevádzkovaných v Českej republike, ak sú používané k podnikaniu, podľa objemu valcov v motore alebo podľa hmotnosti v tonách a počtu náprav (Široký, 2012, s. 234).

1.5.2.2 Nepriame dane

a.) Všeobecné dane sú určené pre krajiny s vyspelou tržnou ekonomikou. Majú rôzne výhody ako napríklad umožňuje zdaniť služby, chráni pred daňovými únikmi a predstavuje spoľahlivý výnos pre štát, ale má aj množstvo nevýhod medzi ktoré môžeme zaradiť vysoké náklady spojené s fungovaním dane alebo obavy zo zvýšenia inflácie. Do tejto skupiny patrí daň z pridanej hodnoty (Kubátová, 2003, s. 221).

- Daň z pridanej hodnoty

Predmetom dane sú štyri typy zdaniteľných plnení: dodanie služieb, prevod alebo prechod nehnuteľností, poskytnutie a prijatie služieb, obstaranie tovaru z iného štátu a dovoz tovaru. Plnenie musí byť uskutočnené osobou povinnou platiť daň alebo prijaté osobou povin-

nou k dani. Musí sa tiež jednať o plnenie za poplatok a miesto plnenia musí byť v Českej republike. Sadzba pre zdanenie je dvojité, základná 21 % a znížená 15 % alebo 10 %. Znížená sadzba sa uplatňuje pri potravinách, zdravotnej a sociálnej starostlivosti, knihách, novinách a časopisoch (Široký, 2012, s. 234).

b.) Selektívne dane, ktoré sa inak nazývajú aj spotrebné. Postihujú len niektoré tovary a základ dane tvorí množstvo vyjadrené v merných jednotkách napr. kusy, litre, tony. Selektívne dane patria medzi najvýnosnejšie a najvýznamnejšie pre štát. Platca a poplatník sú dve odlišné osoby. Do selektívnych daní môžeme zahrnúť (Kubátová, 2003, s. 218):

- daň z minerálnych olejov,
- daň z liehu,
- daň z piva,
- daň z vína a medziproduktov,
- daň z tabakových výrobkov,
- daň zo zemného plynu a niektorých ďalších plynov,
- daň z pevných palív,
- daň z elektriny.

2 PODNIKANIE A PODNIKATEĽSKÉ SUBJEKTY

V Českej republike sa rovnako ako na Slovensku rozdeľujú podnikatelia na fyzické a právnické osoby. Podnikanie fyzických osôb upravuje Živnostenský zákon a podnikanie právnických osôb upravuje Zákon o obchodných korporáciách.

2.1 Fyzická osoba

Živnosťou je sústavná činnosť prevádzkovaná samostatne, vlastným menom, na vlastnú zodpovednosť, za účelom dosiahnutia zisku a za podmienok stanovených zákonom. Živnosť môže prevádzkovať fyzická alebo právnická osoba, ak splní podmienky stanovené týmto zákonom, štátne povolené k prevádzkovaniu koncesovanej živnosti sa vyžaduje len v špecifických prípadoch, ktoré sú uvedené v zákone. Druhy živností sú ohlasovacie a koncesované. Ohlasovacie živnosti ďalej rozdelujeme na voľné, viazané a remeselné. Pre získanie koncesie na prevádzkovanie koncesovanej živnosti je potrebné preukázať odbornú alebo inú spôsobilosť (Aion CS, © 2015).

Všeobecné podmienky pre vykonávanie živnosti fyzickými osobami sú nasledovné (Aion CS, © 2015):

- plná svojprávnosť, ktorú môžeme nahradiť dovoľením súdu k súhlasu zákonného zástupcu neplnoletého sa k podnikateľskej činnosti,
- bezúhonnosť.

2.2 Právnická osoba

Právnická osoba vzniká zápisom do Obchodného registra. Právnu osobnosť nadobúda svojím vznikom a trvá do zániku. Nie je svojprávná, preto je potrebné aby za ňu jednala fyzická osoba – konateľ, ktorý je členom štatutárneho orgánu a je zvolený ostatnými členmi tohto orgánu. Zaniká dňom výmazu z Obchodného registra (Aion CS, © 2015).

Podľa Zákona o obchodných korporáciách sú obchodné korporácie obchodné spoločnosti a družstvá. Obchodnými spoločnosťami ďalej sú (Aion CS, © 2015):

- verejná obchodná spoločnosť,
- komanditná spoločnosť resp. osobná spoločnosť,
- spoločnosť s ručením obmedzeným,

- akciová spoločnosť, ktorá sa nazýva aj kapitálová spoločnosť,
- európska spoločnosť,
- európske hospodárske záujmové združenie.

Najrozšírenejšími formami podnikania právnických osôb sú akciová spoločnosť a spoločnosť s ručením obmedzeným, preto si bližšie rozoberieme tieto dva druhy spoločností. V bakalárskej práci si v praktickej časti vypočítame príklad na daň z príjmov pre právnické osoby, konkrétne pre spoločnosť XY, s. r. o.

2.2.1 Spoločnosť s ručením obmedzeným

Spoločnosť s ručením obmedzeným je podľa Zákona o obchodných korporáciách spoločnosť, za ktorej dlhy ručia spoločníci spoločne a nerozdielne do výšky, v akej nesplnili vkladové povinnosti podľa stavu zapísaného v obchodnom registri v dobe, kedy boli veritelia vyzvaní k plneniu. Podiel spoločníka v spoločnosti sa určuje podľa pomeru jeho vkladu k výške základného kapitálu alebo tak ako určí spoločenská zmluva (Aion CS, © 2015).

V spoločenskej zmluve môžu byť pripísané rôzne druhy podielov (Aion CS, © 2015):

- podiely, s ktorými sú spojené práva a povinnosti,
- základné podiely, s ktorými nie sú spojené žiadne zvláštne práva a povinnosti.

Vklad spoločníka môže byť peňažný alebo nepeňažný. V Českej republike je jeho minimálna výška 1 Kč. Hodnotu nepeňažného vkladu musí oceniť znalec. Spoločnosť s ručením obmedzením vzniká zápisom do obchodného registra (Aion CS, © 2015).

Orgány spoločnosti:

- Valné zhromaždenie,
- Konateľ,
- Dozorná rada.

Na valnom zhromaždení sa zúčastňujú spoločníci a to buď osobne alebo v zastúpení. Každému spoločníkovi prináleží jeden hlas na 1 Kč vkladu. Valné zhromaždenie zvoláva jednatel' aspoň raz za účtovné obdobie (Aion CS, © 2015).

Štatutárnym orgánom spoločnosti je jeden alebo viac konateľov. Konateľ zaisťuje riadne vedenie evidencie a účtovníctva, vedenie zoznamu spoločníkov a na žiadosť informuje spoločníkov o veciach v spoločnosti (Aion CS, © 2015).

Dozornú radu zriaďuje spoločnosť vtedy, ak tak určuje spoločenská zmluva alebo iný právny predpis. Úlohou dozornej rady je dohliadať na činnosť jednatel'ov, nahliadať do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov, podávať raz ročne správu o svojej činnosti valnému zhromaždeniu. (Aion CS, © 2015)

2.2.2 Akciová spoločnosť

Akciová spoločnosť je spoločnosť, ktorá má základný kapitál rozdelený na určitý počet akcií. Výška základného kapitálu je minimálne 2 000 000 Kč alebo 80 000 EUR. Zakladateľ (akcionár) spoločnosti prijíma stanovy a zároveň sa podieľa na úpise akcií. Založenie spoločnosti je účinné ak každý zakladateľ platí prípadné emisné ážio a aspoň 30 % menovitej alebo účtovnej hodnoty upísaných akcií. Akcionár má právo zúčastniť sa valného zhromaždenia a hlasovať na ňom.

„Akcie predstavujú podiel vlastníkov na aktívach spoločnosti¹ (Kidwell, 2012, s. 16).“

Akcia je cenný papier alebo zaknihovaný cenný papier, s ktorým sú spojené práva akcionára ako spoločníka podieľať sa podľa zákona a stanov spoločnosti na jej riadení, jej zisku a na likvidačnom zostatku pri zrušení s likvidáciou. Akcie jednej spoločnosti môžu mať rôznu menovitú hodnotu. (Aion CS, © 2015)

Orgány spoločnosti sú:

- Valné zhromaždenie
- Predstavenstvo
- Dozorná rada

Valného zhromaždenia sa zúčastňuje akcionár osobne alebo v zastúpení. Zvoláva ju predstavenstvo aspoň raz za účtovné obdobie (Aion CS, © 2015).

¹ „Common stock represents an ownership claim on a firm's assets.“

Predstavenstvo je štatutárnym orgánom spoločnosti. Tvorí ho 3 členovia zvolení valným zhromaždením na jeden rok. Členovia predstavenstva si volia a odvolávajú svojho predsedu. Každý z predstavenstva má jeden hlas a rozhoduje väčšina hlasov (Aion CS, © 2015).

Dozorná rada prihliada na výkon predstavenstva a valného zhromaždenia. Dozorná rada má 3 členov, ktorých volí a odvoláva valné zhromaždenie na tri roky. Predsedu si členovia dozornej rady volia sami. Členovia dozornej rady nesmú byť súčasne členmi predstavenstva alebo oprávnenou osobou (Aion CS, © 2015).

3 DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB

3.1 Daň z príjmov právnických osôb na Slovensku

Daň z príjmov právnických osôb na Slovensku upravuje Zákon č. 595/2003 Zbierky zákonov v tretej časti. Vymedzíme si:

- predmet dane podľa § 12,
- oslobodenie od dane v § 13.

Vo štvrtej časti tohto zákona sú spoločné ustanovenia, z ktorých interpretujeme informácie potrebné pre správny výpočet dane z príjmov právnických osôb, a to:

- sadzbu dane v § 15,
- všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu dane podľa § 17,
- daňové výdavky § 19,
- nedaňové výdavky § 21,
- odpočet daňovej straty § 30, §52za a
- daňová licencia § 46b.

3.1.1 Predmet dane § 12

Podľa §12 sa predmetom dane rozumejú príjmy ktoré sú spojené s predmetom činnosti daňovníka (Slovensko, 2014, s. 88).

§12 v odstavci 7 hovorí, že predmetom dane nie je (Slovensko, 2014, s. 89):

- príjem, ktorý sa používa na osobitné účely podľa §50 tohto zákona,
- príjem nadobudnutý dedením alebo darovaním,
- podiely na zisku,
- podiely na likvidačnom zostatku,
- podiel na výsledku podnikania a
- príjem, ktorý plynie z dôvodu nadobudnutia nových akcií a podielov.

3.1.2 Oslobodenie od dane §13

Podľa § 13 odstavca 1 sú od dane oslobodené príjmy (Slovensko, 2014, s. 89):

- právnických osôb, ktoré nie sú založené alebo zriadené na podnikanie,
- rozpočtových organizácií z predaja alebo prenájmu majetku,
- štátnych fondov, Garančného fondu investícií a Fondu ochrany vkladov, z predaja majetku zahrnutého do konkurznej podstaty a z odpisu záväzkov pri konkurze alebo reštrukturalizácií, ktoré sú vykonané podľa osobitého predpisu vrátane odpisu záväzkov voči veriteľom, ktorí v konkurze neuplatnili svoje pohľadávky voči daňovníkovi,
- obcí a vyšších územných celkov z prenájmu a predaja ich majetku.

Podľa § 13 odstavca 2 sú od dane oslobodené aj (Slovensko, 2014, s. 89):

- úroky z preplatku na dani, ktorý zapríčinil správca dane,
- úhrady za výkon správy bytov vo vlastníctve bytových družstiev a za výkon správy bytov spoločenstvami vlastníkov bytov,
- úroky z účtov vyplácané Štátnej pokladnici príjmy z finančných operácií vykonávané Agentúrou pre riadenie dlhu a likvidity podľa osobitného predpisu,
- finančné prostriedky plynúce z grantov poskytovaných na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- výnosy z verejného zdravotného poistenia ak spĺňajú určité podmienky.

3.1.3 Základ dane podľa § 17

§ 17 hovorí, že pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty sa vychádza u daňovníka, ktorý účtujúce v podvojnóm účtovníctve z výsledku hospodárenia. Výsledok hospodárenia je rozdiel medzi výnosmi a nákladmi a pri zisťovaní výsledku hospodárenia sa (Slovensko, 2014, s. 92):

- zvýši o sumy, ktoré nie je možné zahrnúť do daňových výdavkov alebo boli zahrnuté v nesprávnej výške,
- upraví o sumy, ktoré nie sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale podľa zákona sú zahrňované do základu dane,
- upraví o sumy, ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia ale podľa zákona by tam nemali byť zahrnuté.

Do základu dane sa podľa § 17 odstavca 3 nezahŕňa (Slovensko, 2014, s. 92):

- príjem, pri ktorom vybraním dane zrážkou je splnená daňová povinnosť alebo pri ktorom daňovník nevyužil možnosť odpočítať daň vybranú zrážkou ako predavok na daň,
- príjem z nákupu vlastných akcií za hodnotu nižšiu ako je ich menovitá hodnota, pri následnom znížení základného imania,
- suma, ktorá bola u toho istého daňovníka zdanená podľa zákona o dani z príjmu,
- daň z pridanej hodnoty vzťahujúca sa na hmotný a nehmotný majetok,
- suma rovnajúca sa hodnote 45 % z rozdielu, o ktorý úhrn výdavkov (nákladov) z prevádzky vlastného stravovacieho zariadenia prevyšuje úhrn príjmov z jeho prevádzky,
- dotácia, ktorá bola poskytnutá na obstaranie hmotného odpisovaného majetku v období kedy bola zahrnutá do výnosov.

3.1.4 Sadzba dane § 15

Podľa § 15 je sadzba dane 22 % zo základu dane právnickej osoby, ktorý je znížený o daňovú stratu (Slovensko, 2014, s. 90).

3.1.5 Daňové a nedaňové výdavky § 19, § 21

§ 19 a § 21 určuje, ktoré výdavky môžu byť daňové a ktoré nemôžu byť zahrnuté respektíve musia sa zo základu dane vylúčiť (Slovensko, 2014, s. 102).

Daňové výdavky, ktoré môžeme uplatniť podľa § 19 sú (Slovensko, 2014, s. 102):

1. výdavky, ktoré má daňovník povinnosť uhradiť,
2. prevádzkové výdavky (náklady) na ochranu životného prostredia,
3. pracovné a sociálne výdavky (náklady) vynaložené na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci, hygienické vybavenie pracoviska, vzdelávanie a rekvalifikáciu zamestnancov, výchovu a vzdelávanie žiakov v školách, s ktorými má spoločnosť podpísanú zmluvu, príspevky na stravu zamestnancov, mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov podľa Zákonníka práce,

4. príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, na doplnkové dôchodkové sporenie v zahraničí maximálne do výšky 6 % zo zaúčtovanej mzdy, náhrady mzdy a odmeny zamestnanca,
5. cestovné náhrady a vreckové pri zahraničnej ceste do určitej výšky,
6. výdavky spojené s ubytovaním, stravným a cestovným dopravnými prostriedkami, ak vykonáva prácu na inom mieste ako na mieste kde je jeho činnosť obvykle vykonávaná,
7. výdavky do výšky obstarávacej ceny akcií a iných cenných papierov ak počas zdaňovacieho obdobia dôjde k ich predaju,
8. výdavky na spotrebované pohonné látky podľa cien nákupu a prepočítané podľa spotreby, na základe dokladov o nákupe alebo vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového nákupu pohonných hmôt, ktorý je možné preukázať,
9. výdavky, na ktoré boli poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu,
10. stravné najviac vo výške za každý odpracovaný deň v rozsahu 5 až 12 hodín,
11. výdavky na dopravu pri preprave na miesto výkonu práce zamestnancov a späť ak nie je dostatočne zabezpečená doprava hromadnými dopravnými prostriedkami,
12. odpisy hmotného a nehmotného majetku,
13. zostatková cena alebo pomerná časť zostatkovej ceny pri vyradení majetku poprípade časti majetku predajom alebo likvidáciou,
14. zostatková cena majetku, ktorý bol vyradený z dôvodu škody do výšky náhrad za tento majetok,
15. rezervy a opravné položky vytvorené zdravotnými poisťovňami a v poisťovníctve,
16. daň z pridanej hodnoty, ktorú platiteľ dane odvádza pri zrušení registrácie, ak na jej odpočítanie platiteľ dane nemá nárok.

Medzi nedaňové výdavky podľa § 21 patrí (Slovensko, 2014, s. 106):

1. výdavky spojené s obstaraním odpisovaného hmotného a nehmotného majetku a majetku, ktorý je vylúčený z odpisovania,
2. technické zhodnotenie a výdavky vynaložené na zaistenie technického zhodnotenia,
3. vyplácané podiely na zisku vrátane podielov na zisku členom štatutárnych orgánov a výdavky spojené s nimi,
4. výdavky vynaložené na reprezentáciu v plnej sume a výdavky na reklamné predmety, ktoré prekračujú čiastku 17 EUR za kus,

5. osobná spotreba daňovníka spolu s výdavkami na ochranu rodinných príslušníkov a blízkych osôb, majetku daňovníka a majetku blízkych osôb,
6. nákup vlastných akcií v sume prevyšujúcu nominálnu hodnotu akcií a výdavky s tým spojené,
7. penále a pokuty s výnimkou zaplatených zmluvných pokút,
8. manká a škody ktoré prevyšujú prijaté náhrady,
9. daň daňovníka, daň platená za iného daňovníka,
10. tvorba rezervného fondu.

3.1.6 Odpočet daňovej straty podľa § 30, § 52za

Od základu dane si môže daňovník odpočítať daňovú stratu rovnomerne počas nasledujúcich štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. Odpočet daňovej straty sa musí začínať bezprostredne nasledujúcim obdobím po období kedy bola strata vykázaná (Slovensko, 2014, s. 111).

Podľa nového prechodného ustanovenia v § 52za odstavca 4 ZDzP si daňovník môže v roku 2014 odpočítať neuplatnené daňové straty, ktoré boli vykázané v rokoch 2010-2013 (Slovensko, 2014, s. 179).

3.1.7 Daňová licencia právnickej osoby § 46b

Novinkou pri platení daní je daňová licencia. Daňovou licenciou sa rozumie minimálna daň, ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je vypočítaná daňová povinnosť v daňovom priznaní nižšia ako výška daňovej licencie alebo ak daňovník vykázal stratu (Slovensko, 2014, s. 128).

Daňová licenciou vo výške (Slovensko, 2014, s. 128):

- 480 EUR platí daňovník, ktorý k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty s ročným obratom nižším ako 500 000 EUR,
- 960 EUR platí daňovník, ktorý k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom dane z pridanej hodnoty s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 EUR a
- 2 880 EUR platí daňovník, ktorý dosiahol ročný obrat vyšší ako 500 000 EUR bez ohľadu na to, či je alebo nie je platiteľ dane z pridanej hodnoty.

Daňovú licenciu neplatí daňovník, ktorému vznikla prvý krát povinnosť podať daňové priznanie alebo prevádzkuje aj chránenú dielňu alebo zmenil právnu formu podnikania (Slovensko, 2014, s. 128).

3.2 Daň z príjmov právnických osôb v Českej republike

Daň z príjmov v Česku upravuje Zákon o dani z príjmov č. 586/1992 Zbierky. Tento zákon je rozdelený do šiestich častí. My sa budeme zaoberať tretou časťou v ktorej si bližšie rozoberieme (Rylová, 2013, s. 12):

- a) základ dane § 23,
- b) náklady na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov §24, § 25 a
- c) položky odpočítateľné od základu dane v § 34.

V druhej časti zákona, ktorá sa venuje dani z príjmov právnických osôb sa budeme zaoberať (Rylová, 2013, s. 12):

- a) poplatníkmi dane podľa § 17
- b) predmetom dane v § 18
- c) základom dane a položkami znižujúcimi základ dane v § 20,
- d) sadzbou dane § 21
- e) zdaňovacím obdobím § 21a.

3.2.1 Poplatníci dane z príjmov právnických osôb podľa § 17

Poplatníkom sa pre účely tohto zákona rozumie (Rylová, 2013, s. 25):

- právnická osoba,
- organizačná zložka štátu,
- podielový fond,
- fond penzijnej spoločnosti a
- zverenský fond.

3.2.2 Všeobecné ustanovenia o predmete dane § 18

„Predmetom dane sú príjmy z každej činnosti a z nakladania so všetkým majetkom, ak nie je stanovené inak (Rylová, 2013, s. 26).“

Predmetom dane podľa tohto paragrafu odstavca 2 nie sú príjmy (Rylová, 2013, s. 26):

- získané nadobudnutím akcií pri prevode majetku štátu na iné osoby,
- pokuty a penále uložené zdravotnou poisťovňou,
- účelové dotácie poskytnuté štátnym fondom.

3.2.3 Sadzba dane § 21

Sadzba dane z príjmu právnických osôb je 19 % zo základu dane zníženého o odpočítateľné položky (Rylová, 2013, s. 30).

3.2.4 Zdaňovacie obdobie § 21a

Zdaňovacím obdobím pre právnické osoby je buď kalendárny alebo hospodársky rok. Zdaňovacím obdobím môže byť aj účtovné obdobie, pokiaľ je toto obdobie dlhšie ako 12 po sebe nasledujúcich mesiacov (Rylová, 2013, s. 31).

3.2.5 Základ dane a položky znižujúce základ dane § 23

Rylová (2013, s. 32) v § 23 odstavci 1 hovorí, že: „základom dane je rozdiel o ktorý príjmy s výnimkou príjmov, ktoré nie sú predmetom dane a príjmov oslobodených od dane, prevyšujú výdaje a to pri rešpektovaní ich vecnej a časovej súvislosti v danom zdaňovacom období.“

Pri zisťovaní základu dane vychádzame z výsledku hospodárenia, ktorý predstavuje rozdiel medzi príjmami a výdavkami (Rylová, 2013, s. 32).

Výsledok hospodárenia sa zvýši, zníži alebo môže znížiť o pripočítateľné alebo odpočítateľné položky. Zvýšiť hospodársky výsledok môžeme nasledujúcimi spôsobmi o (Rylová, 2013, s. 32):

1. čiastky, neoprávnene znižujúce príjmy,

2. čiastky, ktoré nie je možné podľa zákona zahrnúť do nákladov,
3. čiastky uplatnené v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach,
4. čiastky, ktoré neboli zahrnuté do nákladov a môžu sa tam zahrnúť a čiastky, ktoré nesprávne zvýšili príjmy, o ktoré bol znížený výsledok hospodárenia v predchádzajúcom zdaňovacom období,
5. čiastky poisťného na dôchodkové sporenie, sociálne zabezpečenie, príspevku na štátnu politiku zamestnanosti a poisťného na verejné zdravotné poistenie, ktoré zamestnancom povinne platí zamestnávateľ ale boli len zrazené a nie odvedené,
6. prijaté úhrady zmluvných pokút, úrokov a poplatkov z omeškania, penále alebo iné sankcie u veriteľa, ak tieto položky v predchádzajúcom období znižovali výsledok hospodárnia,
7. čiastku zrušenej rezervy,
8. kladný rozdiel medzi ocenením majetku, podielu na likvidačnom zostatku alebo vy-
sporiadacieho podielu a výške jeho hodnoty zachytenej v účtovníctve,
9. hodnotu, ktorá vznikla v dôsledku zmeny účtovnej metódy a zvýšila vlastný kapitál
v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k zmene účtovnej metódy,
10. čiastku uplatnenú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach ako odpočet na pod-
poru odborného vzdelávania.

Zníženie hospodárskeho výsledku nastáva v nasledujúcich prípadoch vždy a to o (Rylová. 2013, s. 33):

1. rozdiel medzi zmluvnými pokutami a úrokmi z omeškania, poplatkami z omeškania, penále alebo iné sankcie zo záväzkových vzťahov zúčtované v prospech výnosov a prevyšujú prijaté čiastky v zdaňovacom období,
2. poisťné na dôchodkové sporenie, sociálne zabezpečenie, príspevku na štátnu poli-
tiku zamestnanosti a poisťného na verejné zdravotné poistenie, ktoré zamestnan-
com povinne platí zamestnávateľ a bolo odvedené,
3. čiastky nákladov, ktoré slúžia na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmu, ak boli
zaplatené,
4. hodnotu, ktorá vznikla v dôsledku zmeny účtovnej metódy a znížila vlastný kapi-
tál tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k zmene účtovnej metódy.

V účtovnej jednotke môžu vzniknúť aj prípady, kedy môže prísť k zníženiu výsledku hos-
podárenia. V týchto prípadoch je to o čiastky, ktoré (Rylová, 2013, s. 33):

1. nesprávne navyšovali príjmy,
2. neboli zahrnuté do nákladov ale môžeme ich tam zahrnúť,
3. súvisia s rozpustením rezerv a opravných položiek, ktorých tvorba nebola pre daňové účely výdajom na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmu, ak sú zaučtované v prospech nákladov alebo výnosov.

3.2.6 Náklady na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov §24, § 25

Podľa § 24 nepatria tieto náklady medzi tie, ktoré slúžia na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov (Rylová, 2013, s. 38):

- odpisy hmotného majetku,
- náklady na prevádzku vlastného zariadenia na ochranu životného prostredia,
- nájomné podľa právnych predpisov upravujúcich účtovníctvo,
- škody vzniknuté v dôsledku živelných katastrof a po potvrdení polície spôsobené neznámim páchatelom,
- náklady na zabezpečenie požiarnej ochrany,
- obstarávacia cena a menovitá hodnota pohľadávky, ktorá bola nadobudnutá postupným,
- náklady vynaložené na uhradenie skúšky overujúcej výsledky ďalšieho vzdelávania do výšky 10 000 Kč, u osoby so zdravotným postihnutím do výšky 13 000 Kč a u osoby s ťažkým zdravotným postihnutím do výšky 15 000 Kč.

Na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov pre daňové účely nemôžeme podľa § 25 ZDP uznať hlavne tieto náklady (Rylová, 2014, s. 44):

- na reprezentáciu a reklamné predmety, ktoré presahujú sumu 500 Kč/1 ks bez DPH,
- manká a škody nad rámec náhrad,
- vynaložené pre vlastnú potrebu poplatníka,
- technické zhodnotenie majetku,
- tvorba rezervného fondu a ostatných účelových fondov,
- tvorbu opravných položiek proti nákladom,
- nad limity stanovené zákonom,

- dane zaplatené v zahraničí,
- vyplácané podiely na zisku,
- výdaje na zvýšenie vlastného kapitálu,
- nepeňažné plnenia poskytované zamestnancom.

3.2.7 Položky odpočítateľné od základu dane § 34

Od základu dane môžeme podľa tohoto paragrafu odčítať daňovú stratu maximálne 5 po sebe bezprostredne idúcich účtovných období po účtovnom období v ktorom znikla. Prvý- krát môžeme od základu dane odčítať daňovú stratu, ktorá vznikla v účtovnom období 1993 (Rylová, 2014, s. 53).

3.2.8 Úľava na dani § 35

Za zdaňovacie obdobie, ktoré je kalendárnym rokom alebo je kratšie ako 12 mesiacov si môže poplatník dane znížiť daň o čiastku 18 000 Kč za každého zamestnanca, ktorému platí zdravotné poistenie. Úľavu na dani 60 000 Kč si môže uplatniť za každého zamestnanca s ťažkým zdravotným postihnutím. Ak je priemerný prepočítaný počet zamestnancov desiatinné číslo uplatní si iba pomernú časť z týchto úľav (Rylová, 2013, s. 53).

Do celkového počtu odpracovaných hodín zamestnancov sa nezapočítavajú (Rylová, 2013, s. 54):

- neodpracované hodiny v dôsledku neospravedlnenej absencie v práci,
- nenadpracované pracovné voľno poskytnuté bez náhrady mzdy,
- neodpracované hodiny v dôsledku dočasnej pracovnej neschopnosti alebo karantény.

Ak je zdaňovacie obdobie hospodársky rok alebo dlhšie ako dvanásť po sebe idúcich kalendárných mesiacov celková úľava sa počíta ako súčet samostatných úľav za kalendárny rok (Rylová, 2013, s. 54).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DAŇOVEJ POVINNOSTI

Pre praktický príklad na daň z príjmu právnických osôb v Českej republike a na Slovensku som použila spoločnosť XY, s. r. o. Právnu formu spoločnosť s ručením obmedzeným som si vybrala preto, lebo je to najčastejší typ právnických osôb či už v Čechách alebo na Slovensku a má podobné podmienky podnikania v oboch krajinách.

4.1 Predstavenie spoločnosti XY, s. r. o.

Spoločnosť XY, s. r. o. vznikla zápisom do obchodného registra 29. 10. 2008. V súčasnosti má dvoch spoločníkov - fyzické osoby, ktoré sa podieľali na základoch imaní rovným dielom a to sumou 2 500 EUR. Spoločníci sú zároveň aj konatelia spoločnosti. Spoločnosť je platiteľom DPH, jej účtovným a zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Predmet podnikania tvorí viacero činností:

- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- prípravné práce k realizácii stavby,
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov,
- maloobchod a veľkoobchod,
- klampiarstvo.

V majetku spoločnosti je stavebný výťah a ohýbačka plechu. Sídlo spoločnosti je v prenajatých priestoroch. Spoločnosť využíva všetky daňové výhody, ktoré umožňuje ZDzP.

4.2 Zadanie príkladu

Spoločnosť vykazuje za rok 2014 kladný hospodársky výsledok v rovnakej hodnote v oboch krajinách, ktorý bude potrebné pre daňové účely následne upraviť. Pre porovnanie rozdielu v Čechách a na Slovensku musím prepočítať jednotlivé sumy v eurách na koruny české.

Použila som kurz Národnej banky Slovenska k 31. 12. 2014, 27,735 CZK/EUR. Vypočítané sumy som zaokrúhľovala na celé koruny matematicky.

V tomto príklade sme použili nasledovné hodnoty:

1. hospodársky výsledok za sledované účtovné obdobie je 4 279,81 EUR,

2. neuplatnená strata za minulé obdobia je 1 871, 77 EUR,
3. spoločnosť vlastní stavebný výťah, ktorý zaradila do majetku 19. 7. 2014 v hodnote 3 100 EUR a ohýbačku plechov s dátumom zaradenia 26. 3. 2013 v hodnote 5 000 EUR,
4. súkromná poisťka zaplatená z firemného účtu v hodnote 137, 31 EUR,
5. kreditné úroky pripísané bankou na podnikateľský účet 3,79 EUR,
6. súkromné platby z firemného mobilného telefónu 55,- EUR,
7. spoločnosť používala prenajatý automobil, nevedla knihu jász a spotreba pohonných látok bola 658,- EUR,
8. do 31. 12. 2014 neboli zaplatené nasledujúce skutočnosti:
 - a. zmluvná pokuta od dodávateľa za nesplnenie podmienok zmluvy 66,- EUR,
 - b. zmluvné úroky z omeškania od dodávateľa za oneskorenú úhradu faktúr vo výške 3,50 EUR,
9. spoločnosť poskytla v priebehu roka finančný dar zdravotníckemu stredisku v hodnote 150,- EUR,
10. náklady na reprezentáciu – pohostenie obchodných partnerov v hodnote 300,- EUR,
11. reklamné predmety - 10 ks USB kľúčov v hodnote 22,- EUR/1 ks bez DPH,
12. daň z pridanej hodnoty zaplatená v inom členskom štáte EÚ (Poľsko) – 29,48 EUR,
13. spoločnosť evidovala k 1. 1. 2014 pohľadávky voči odberateľovi AY, s. r. o. v celkovej výške 18 790,52 EUR splatnú k 21. 11. 2011. Voči tomuto odberateľovi vedie spoločnosť súdny spor. Na základe rozhodnutia súdu bolo konanie zastavené v časti o zaplatenú istinu 3 678,57 EUR s rozhodnutím o neuznaní pohľadávky. O uvedenú sumu boli pohľadávky spoločnosti XY, s. r. o. voči odberateľovi AY, s. r. o. znížené. V sume 3 678,57 EUR bol zaúčtovaný odpis pohľadávky ako daňovo neuznaný náklad, pretože bolo trvale upustené od jej vymáhania.
14. znehodnotený tovar pri prevoze zo skladu na stavenisko v hodnote 200,- EUR pričom doprava nebola poistená.

4.3 Výpočet odpisov

Pre výpočet odpisov v Českej republike si musíme najskôr kurzom prepočítať obstarávacie ceny majetkov.

Tab. I Prepočet obstarávacích cien majetku

Názov majetku	Dátum zaradenia	Suma v EUR	Suma v CZK
Stavebný výťah	19. 7. 2014	3 100	85 979
Ohýbačka plechov	26. 3. 2013	5 000	138 675

Zdroj: Vlastné spracovanie

4.3.1 Účtovné odpisy na Slovensku

Účtovné odpisy si môže účtovná jednotka určiť sama v súlade so Zákonom o účtovníctve. Spoločnosť XY, s. r. o. si stanovila, že majetok bude odpisovať 6 rokov rovnomerne a zostatková cena bude 0,- EUR.

Tab. II Výpočet účtovných dopisov stavebného výťahu

Rok odpisovania	Odpis v EUR	Zostatková cena v EUR
2014	517	2 583
2015	517	2 066
2016	517	1 549
2017	517	1 032
2018	517	515
2019	515	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Tab. III Výpočet účtovných odpisov ohýbačky plechov

Rok odpisovania	Odpis v EUR	Zostatková cena v EUR
2013	834	4 166
2014	834	3 332
2015	834	2 498
2016	834	1 664
2017	834	830
2018	830	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

4.3.2 Daňové odpisy na Slovensku

Na Slovensku tento hmotný majetok zaradíme do odpisovej skupiny 2. Majetok v tejto skupine je možné odpisovať 6 rokov metódou rovnomerného aj zrýchleného odpisovania, spoločnosť vybrala rovnomerné odpisovanie. Koefficient pre rovnomerné odpisovanie je:

- 1/6.

V prvom roku odpíšeme iba pomernú časť za 6 mesiacov.

Tab. IV Výpočet daňových odpisov stavebného výťahu

Rok odpisovania	Odpis v EUR	Zostatková cena v EUR
2014	259	2 841
2015	517	2 324
2016	517	1 807
2017	517	1 290
2018	517	773
2019	773	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Tab. V Výpočet daňových odpisov ohýbačky plechov

Rok odpisovania	Odpis v EUR	Zostatková cena v EUR
2013	695	4 305
2014	834	3 471
2015	834	2 637
2016	834	1 803
2017	834	969
2018	969	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

4.3.3 Účtovné odpisy v Českej republike

Účtovné odpisy v Českej republike si nasimulujeme rovnako ako na Slovensku, teda odpisy budú rovnomerné a budú sa odvíjať od počtu odpisovaných rokov. Zostatková cena majetku bude 0,- CZK.

Tab. VI Výpočet účtovných odpisov stavebného výťahu

Rok odpisovania	Odpis v CZK	Zostatková cena v CZK
2014	17 196	68 783
2015	17 196	51 587
2016	17 196	34 391
2017	17 196	17 195
2018	17 195	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Tab. VII Výpočet účtovných odpisov ohýbačky plechov

Rok odpisovania	Odpis v CZK	Zostatková cena v CZK
2013	27 735	110 940
2014	27 735	83 205
2015	27 735	55 470
2016	27 735	27 735
2017	27 735	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

4.3.4 Daňové odpisy v Českej republike

Stavebný výt'ah a ohýbačku plechov podľa zákona o dani z príjmu zaradíme do odpisovej skupiny 2. V tejto odpisovej skupine sa hmotný majetok odpisuje minimálne 5 rokov. Koeficienty pre rovnomerné odpisovanie sú:

- v prvom roku odpisovania – 11,
- v ostatných rokoch odpisovania - 22,25,
- pre zvýšenú vstupnú cenu – 20.

Tab. VIII Výpočet daňových odpisov stavebného výt'ahu

Rok odpisovania	Odpis v CZK	Zostatková cena v CZK
2014	9 458	76 521
2015	19 131	57 390
2016	19 131	38 259
2017	19 131	19 128
2018	19 128	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Tab. IX Výpočet daňových odpisov ohýbačky plechov

Rok odpisovania	Odpis v CZK	Zostatková cena v CZK
2013	15 255	123 420
2014	30 856	92 564
2015	30 856	61 708
2016	30 856	30 852
2017	30 852	0

Zdroj: Vlastné spracovanie

4.3.5 Porovnanie odpisov v Českej republike a na Slovensku za rok 2014

Tab. X Porovnanie odpisov za rok 2014 v Českej republike a na Slovensku

Krajina	Slovensko v EUR		Česká republika v CZK	
	Stavebný výťah	Ohýbačka plechov	Stavebný výťah	Ohýbačka plechov
Daňový	259	834	9 458	30 856
Účtovný	517	834	17 196	27 735
Rozdiel	+ 258	0	+7 738	-3 121

Zdroj: Vlastné spracovanie

Tabuľka X zobrazuje porovnanie účtovných a daňových odpisov za rok 2014. Môžeme vidieť, že pri stavebnom výťahu je v Českej republike aj na Slovensku rozdiel kladný, čiže sa táto položka uplatní ako zvyšujúca výsledok hospodárenia. Kladný rozdiel vyšiel preto, lebo tento majetok je odpisovaný prvý rok a to iba 6 mesiacov. Pri ohýbačke plechov už vidíme rozdiel medzi Českou republikou a Slovenskom. Na Slovensku vyšiel rozdiel po odčítaní daňových odpisov od účtovných 0,- EUR zatiaľ čo v Českej republike je daňový odpis vyšší ako účtovný. Tento rozdiel sa uplatní ako položka znižujúca výsledok hospodárenia.

4.4 Výpočet základu dane a daňovej povinnosti na Slovensku

Tab. XI Výpočet daňovej povinnosti na Slovensku za rok 2014

Položka	Čiastka v EUR	Riadok v daňovom priznaní
Výsledok hospodárenia	4 279,81	100
+ položky zvyšujúce VH celkom, z toho:	5 586,78	200
súkromná poisťka platená z firemného účtu	137,31	14. časť III tabuľka A
súkromné platby zo služobného telefónu	55,00	14. časť III tabuľka A
úctovné odpisy prevyšujúce daňové odpisy	258,00	150
spotreba pohonných látok presahujúca určenú sumu	658,92	3. časť III tabuľka A
zmluvná pokuta, úroky z omeškania	69,50	140
peňažný dar	150,00	9. časť III tabuľka A
náklady na reprezentáciu	300,00	7. časť III tabuľka A
reklamné predmety	50,00	7. časť III tabuľka A
DPH zaplatená v Poľsku	29,48	14. časť III tabuľka A
odpis pohľadávky	3 678,57	14. časť III tabuľka A
tovar znehodnotený pri prevoze	200,00	8. časť III tabuľka A
- položky znižujúce VH celkom, z toho:	3,79	300
kreditné úroky zdanené zrážkovou daňou	3,79	240
Základ dane	9 862,80	310, 400
- odpočet daňovej straty r.2011	1 871,77	410
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty	7 991,03	500
sadzba dane	22 %	510
Daň pred uplatnením úľav	1 758,02	700

daňová licencia (§46b ods. 2 písm. b)	960,00	810
Daň na úhradu	1 758, 02	1000, 1010

Zdroj: Vlastné spracovanie

Vysvetlenie:

Neuplatnená strata za minulé obdobia je 1 871, 77 EUR.

Podľa prechodného ustanovenia v § 52za odst. 4 ZDzP neuplatnené daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 alebo súčet týchto strát, sa odpočítajú rovnomerne počas bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období začínajúcich zdaňovacím obdobím najskôr 1. 1. 2014. Spoločnosť XY, s. r. o. vykázala daňovú stratu len v roku 2011, ktorú si doposiaľ na odpočítanie neuplatňovala. V roku 2014 bude odpočítavať pomernú časť 1 871,77 EUR, čo je $\frac{1}{4}$ z celkovej straty 7 487,07 EUR vykázananej v roku 2011. Sumu vykážem daňovom priznaní na riadku 410.

Spoločnosť vlastní stavebný výťah, ktorý zaradila do majetku 19. 7. 2014 v hodnote 3 100,- EUR a ohýbačku plechov s dátumom zaradenia 26. 3. 2013 v hodnote 5 000,- EUR.

V predchádzajúcej kapitole som vypočítala, že odpisy hmotného majetku za rok 2014 zahrnuté do základu predstavujú sumu 1093,00 EUR, daňové odpisy sú v hodnote 1351,00 EUR. Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi 258,00 EUR a pomerná časť z ročného odpisu neuplatnená v prvom roku odpisovania je 257,00 EUR. Všetky tieto sumy uvediem v časti III tabuľke B daňového priznania. Suma 258,00 EUR uvediem aj na riadku 150 daňového priznania.

Súkromná poisťka zaplatená z firemného účtu v hodnote 137,31 EUR.

Jedná sa o výdavky na osobnú potrebu daňovníka vrátane výdavkov na ochranu majetku daňovníka podľa § 21 ods. 1 ZDzP, ktorý nie je súčasťou obchodného majetku a toto sa nepovažuje za daňovo uznané náklady. Sumu 137,31 EUR vykážem na riadku 14, časti III tabuľky A.

Kreditné úroky pripísané bankou na podnikateľský účet boli 3,79 EUR.

Na výpise z účtu boli vyčíslené kreditné úroky pripísané bankou. Banka zrazila daň z týchto úrokov, preto nemôžu byť tieto úroky zahrnuté do zdaniteľných výnosov, lebo by boli dvakrát zdanené. Úroky sú zahrnuté na riadku 100 daňového priznania. Podľa § 43 ods. 6 ZDzP sa daňová povinnosť považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky, tzn., že tento príjem sa do základu dane nezahŕňa. 3,79 EUR vykážem na riadku 240 daňového priznania ako položka znižujúca výsledok hospodárenia.

Súkromné platby z firemného mobilného telefónu 55,00 EUR.

Podľa § 21 ods. 1 ZDzP sú to platby, ktoré nesúviseli so zdaniteľným príjmom firmy. Sumu vykazujem na riadku 14, časti III tabuľky A.

Spoločnosť používala prenajatý automobil, nevedla knihu jász a spotreba pohonných látok bola 3 294,60 EUR.

Nákup PHL bol počas roka účtovaný v plnej výške do nákladov spoločnosti a nevedla sa kniha jász. Z celkového počtu odjazdených kilometrov bolo 80 % na služobné účely. 20 % nie je daňovo uznaným nákladom podľa § 19, odstavca 2 písmena l) bod 1 ZDzP. Z tohto dôvodu je suma 658, 92 EUR uvedená na riadku 3, časti III tabuľky A daňového priznania.

Do 31. 12. 2014 neboli zaplatené nasledujúce skutočnosti:

- a. zmluvná pokuta od dodávateľa za nesplnenie podmienok zmluvy 66,00 EUR,*
- b. zmluvné úroky z omeškania od dodávateľa za oneskorenú úhradu faktúr vo výške 3,50 EUR.*

Obidva body sú pripočítateľnými položkami podľa § 17 odst. 19 ZDzP a celkovú sumu 69,50 EUR uvediem na riadok 140 v daňovom priznaní.

Spoločnosť poskytla v priebehu roka finančný dar zdravotníckemu zariadeniu v hodnote 150,00 EUR.

Poskytnutý dar alebo zostatková cena darovaného majetku podľa § 21 odst. 2. písm. f) ZDzP nie je daňovým výdavkom. Suma 150,00 EUR uvediem v DP na riadok 9, časti III tabuľky A.

Náklady na reprezentáciu – pohostenie obchodných partnerov v hodnote 300,- EUR.

§ 21 odstavci 1 písmena h) ZDzP. Náklady na reprezentáciu zahŕňujú občerstvenie, ubytovanie obchodných partnerov a ich stravovanie. Sú v plnej výške daňovo neuznanými nákladmi. V daňovom priznaní uvediem sumu 300,00 EUR na riadku 7, časti III tabuľky A.

Reklamné predmety - 10 USB kľúčov v hodnote 22,00 EUR / 1 ks bez DPH.

Náklady na reklamu vynaložené na účel prezentácie podnikateľskej činnosti spoločnosti so zámerom dosiahnutia, zabezpečenia, udržania alebo zvýšenia príjmov daňovníka (§ 19 ods. 2 písm. k) ZDzP). Keďže spoločnosť dala vyrobiť 10 ks USB kľúčov v hodnote 22,00 EUR za kus. Táto suma prevyšuje 17,00 EUR za kus, čo je daňovo uznaný náklad, preto zvyšných 5,00 EUR za kus je pripočítateľnou položkou. V úhrnnej sume uvediem na riadku 7, časti III tabuľky A daňového priznania 50,00 EUR.

Daň z pridanej hodnoty zaplatená v inom členskom štáte EU (Poľsko) - 29,48 EUR.

Spoločnosť zaúčtovala do nákladov spotrebu PHL motorového vozidla vrátane zahraničnej DPH podľa § 19 odstavca 2 písmena l) bod 2 ZDzP, pričom spotreba samotnej PHL je uznaným nákladom ale daň z pridanej hodnoty nie. Keďže je spoločnosť platiteľom DPH má nárok na jej vrátenie z členských štátov EÚ, pokiaľ suma na jej vrátenie presiahne 50 EUR za kalendárny rok. Spoločnosť nemá nárok na vrátenie DPH (§19 odstavec 3 písmeno k) bod 3. ZDzP) z Poľska. Suma 29,48 EUR je pod zákonom stanovený limit, teda je daňovo neuznaným nákladom a preto je uvedená na riadku 14, časti III tabuľky A.

Spoločnosť evidovala k 1. 1. 2014 pohľadávku voči odberateľovi AY, s. r. o. v celkovej výške 18 790,52 EUR splatnú k 21. 11. 2011. Voči tomuto odberateľovi vedie spoločnosť súdny spor. Na základe rozhodnutia súdu bolo konanie zastavené v časti o zaplatenú istinu 3 678,57 EUR s rozhodnutím o neuznaní pohľadávky. O uvedenú sumu boli pohľadávky

spoločnosti XY, s. r. o. voči odberateľovi AY, s. r. o. znížené. V sume 3 678,57 EUR bol záúčtovaný odpis pohľadávky ako daňovo neuznaný náklad, pretože musela trvalo upustiť od jej vymáhania na základe rozhodnutia súdu.

Pohľadávka v menovitej hodnote 3 678,57 EUR, ktorá bola splatná 21. 11. 2011, bola zahrnutá do príjmov pri jej vzniku, odpis sa uznáva v plnej výške 100 %, pretože uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní od jej splatnosti. Túto sumu uvediem na riadku 14, časti III tabuľky A, daňového priznania.

Znehodnotený tovar pri prevoze zo skladu na stavbu v hodnote 200,00 EUR pričom doprava nebola poistená.

Vzhľadom k tomu, že spoločnosť nemala poistené zásoby nemôže očakávať náhradu škody od poisťovne. V nadväznosti na § 21 odstavca 2 písmena e) ZDzP daňovými výdavkami nie sú škody presahujúce prijaté náhrady. V tomto prípade nebola žiadna náhrada za škodu, takže daňovým výdavkom nie je celá suma 200,00 EUR, ktorá sa uvedie na riadok 8, časti III tabuľky A daňového priznania.

Spoločnosť platí daň z príjmu právnických osôb vo výške 1 758,12 EUR (48 761 CZK). V prípade, že by bola daňová povinnosť nižšia ako daňová licencia uvedená na riadku 810 daňového priznania, spoločnosť by namiesto dane zaplatila sumu daňovej licencie. Daňové priznanie spolu so zaplatenou daňou musí spoločnosť podať do 31. 3. 2015.

4.5 Výpočet základu dane a daňovej povinnosti v Českej republike

Tab. XII Výpočet daňovej povinnosti v Českej republike za rok 2014

Položka	Čiastka v CZK	Riadok v daňovom priznaní
Výsledok hospodárenia	118 700	10
+ položky zvyšujúce VH celkom, z toho:	130 342	70
úctovné odpisy prevyšujúce daňové odpisy	4 617	50

súkromná poisťka platená z firemného účtu	3 808	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
súkromné platby zo služobného telefónu	1 525	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
spotreba pohonných látok presahujúca určenú sumu	659	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
zmluvná pokuta, úroky z omeškania	1 928	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
náklady na reprezentáciu	8 320	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
reklamné predmety	1 100	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
DPH platená v Poľsku	818	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
odpis pohľadávky	102 020	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
tovar znehodnotený pri prevoze	5 547	príloha č. 1 oddiel II tabuľka A
- položky znižujúce VH celkom, z toho:	105	170
kreditné úroky zdanené zrážkovou daňou	105	140
Základ dane	248 937	200
- daňová strata	41 531	230
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty	207 406	250
- peňažný dar	4 160	260
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty a darov	203 246	-
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty a darov zaokrúhlený na celé tisíc-	203 000	270

runy dole		
Sadzba dane	19 %	280
Daň na úhradu	38 570	290, 310, 330, 340, 360

Zdroj: Vlastné spracovanie

Vysvetlenie:

Neuplatnená strata za minulé obdobia je 41 531,- CZK.

Podľa § 34 odstavca 1 ZDP si môže spoločnosť uplatniť daňovú stratu najviac za 5 bezprostredne za sebou idúcich účtovných období od obdobia v ktorom bola strata vykázaná. Na Slovensku si spoločnosť môže uplatniť túto stratu najviac za 4 účtovné obdobia prvý krát v roku 2014. V Českej republike som využila možnosť a rozdelila celkovú stratu 207 653, 88 CZK z roku 2011 do 5 bezprostredne nasledujúcich účtovných období. V tom prípade celkovú stratu 207 653,- CZK rozdelím na päťiny a v Prílohe č. 1 oddielu II, tabuľky E a na riadku 230 DP uvediem sumu 41 531,- CZK.

Spoločnosť vlastní stavebný výťah, ktorý zaradila do majetku 19. 7. 2014 v hodnote 85 978,50 CZK a ohýbačku plechov s dátumom zaradenia 26. 3. 2013 v hodnote 138 675,00 CZK.

Na daňové odpisy sa vzťahuje § 24 odstavec 2 písmeno a) ZDP. Účtovné odpisy stavebného výťahu prevyšujú daňové odpisy o 7 738,- CZK ale pri ohýbačke plechov sú účtovné odpisy nižšie ako daňové o 3 212,- CZK. Po súčte do daňového priznania uvediem sumu 4 617,- CZK na riadok 50 daňového priznania. V Prílohe č. 1 oddielu II, tabuľke B daňového priznania uvediem sumy odpisov vypočítaných v predchádzajúcej kapitole.

Súkromná poisťka zaplatená z firemného účtu v hodnote 3 808,- CZK.

Podľa §25 odst. 1 písm. u) ZDP medzi výdaje vynaložené na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmu nepatria výdaje pre vlastnú spotrebu poplatníka. Sumu 3 808,- CZK uvediem v Prílohe č. 1 oddielu II, tabuľke A daňového priznania.

Kreditné úroky tvorili 105,- CZK.

V priebehu roka boli pripísané kreditné úroky na bankový účet mesačne. Tieto úroky boli zároveň aj zdanené zrážkovou daňou 15 % podľa § 23 odstavca 4 ZDP. Aby ich spoloč-

nosť nezdaňovala dva krát musí byť suma 105,- CZK uvedená na riadku 140 daňového priznania.

Súkromné platby zo služobného mobilného telefónu 1 525,- CZK.

Podľa § 25 odstavca 1 písmena u) ZDP sa súkromné platby považujú za výdaje na osobnú spotrebu poplatníka a nepatria medzi výdaje vynaložené na dosiahnutie, zaistenie a udržiavanie príjmu. Sumu 1 525,- CZK uvediem v Prílohe č. 1 oddielu II, tabuľke A daňového priznania.

Spoločnosť používala prenajatý automobil, nevedla knihu jász a spotreba pohonných látok bola 18 249 CZK.

Nákup PHL sa počas roka účtoval celý do nákladov spoločnosti a nevedla sa kniha jász. Náklady 20 % za spotrebované pohonné látky, ktoré neboli využívané v súvislosti s používaním motorového vozidla na firemné účely, pri ktorom spoločnosť uplatňovala paušálne výdaje na dopravu sú podľa § 25 odstavca 1 písmena x) ZDP daňovo pripočítateľnou položkou. Z tohto dôvodu sumu 659,- CZK uvedem do Prílohy č. 1 oddielu II, tabuľky A daňového priznania.

Do 31. 12. 2014 neboli zaplatené nasledujúce skutočnosti:

- a. *zmluvná pokuta od dodávateľa za nedodržanie podmienok zmluvy 1 831,- CZK,*
- b. *zmluvné úroky z omeškania od dodávateľa za oneskorenú úhradu faktúr vo výške 97,- CZK.*

Úroky z omeškania, penále a pokuty, ktoré neboli zaplatené, nie je možné podľa § 25 odst. 1 písm. f) ZDP uznať pre daňové účely. V Prílohe č. 1 oddielu II, tabuľke A uvediem sumu 97,- CZK a 1 831,- CZK.

Spoločnosť poskytla v priebehu roka finančný dar zdravotníckemu zariadeniu v hodnote 4 160,- CZK.

Podľa § 20 odst. 8 ZDP môže byť od základu dane odčítané bezodplatné plnenie vo výške minimálne 2 000,- CZK a maximálne 10% zo základu dane. Keďže suma 4 160,- CZK spĺňa podmienky uvediem ju na riadok 260 DP a zároveň do Prílohy č. 1 oddielu II, tabuľky G.

Náklady na reprezentáciu – pohostenie obchodných partnerov v hodnote 8 321,- CZK vrátane DPH.

Náklady resp. výdavky na reprezentáciu nie sú podľa § 25 odst. 1, písm. t) ZDP náklady na udržanie, zaistenie alebo dosiahnutie príjmu a preto sa do základu dane nezahŕňajú. Celá suma 8 321,- CZK bude teda pripočítateľná položka a spoločnosť si ju uplatní v Prílohe č. 1 oddielu II., tabuľke A daňového priznania.

Reklamné predmety - 10 USB kľúčov v hodnote 610 CZK/1 ks bez DPH.

Podľa §25 odstavca 1 písm. t) ZDP reklamné predmety, ktoré si môže spoločnosť započítať do výsledku hospodárenia musia mať maximálnu hodnotu 500,- Kč bez DPH za jeden kus. Pri odčítaní od sumy 610,- CZK sa dostaneme na sumu 110,- CZK. Keďže tento rozdiel presahuje daňovo uznateľnú hodnotu musí sa v DP uviesť ako pripočítateľná položka. Máme 10 ks USB kľúčov, teda celkovú hodnotu pripočítateľnej položky 1100,- CZK uvediem v Prílohe č. 1 oddielu II, tabuľke A.

Daň z pridanej hodnoty zaplatená v inej krajine EU (Poľsko) – 818,- CZK.

V Prílohe č. 1 oddielu II, tabuľke A daňového priznania uvediem sumu DPH zaplatenej v Poľsku 818,- CZK. Daňový subjekt má nárok na vrátenie tejto dane podľa § 82 Zákona o DPH. Spoločnosť nežiada o vrátenie dane z iného členského štátu nakoľko nie je držiteľom zaručeného elektronického podpisu, preto je táto suma pripočítateľnou položkou k výsledku hospodárenia.

Spoločnosť evidovala k 1. 1. 2014 pohľadávky voči odberateľovi AY, s. r. o. v celkovej výške 521 155,- CZK splatnú k 21. 11. 2011. Voči tomuto odberateľovi vedie spoločnosť súdny spor. Na základe rozhodnutia súdu bolo konanie zastavené v časti o zaplatenú istinu

102 020,- CZK s rozhodnutím o neuznaní pohľadávky. O uvedenú sumu boli pohľadávky spoločnosti XY, s. r. o. voči odberateľovi AY, s. r. o. znížené. V sume 102 020,- CZK bol zaúčtovaný odpis pohľadávky ako daňovo neuznaný náklad, pretože musela trvale upustiť od jej vymáhania.

§ 24 odst. 2 písm. y) ZDP hovorí v ktorých prípadoch by bolo možné odpis pohľadávky daňovo uznať. Keďže táto pohľadávka nespĺňa podmienky na uznanie tak musí byť daňovo pripočítateľnou položkou. Hlavným dôvodom neuznania pohľadávky je, že ju súd zamietol. Sumu 102 020,- CZK uvediem v Prílohe č. 1, oddieli II, tabuľke A daňového priznania.

Znehodnotený tovar pri prevoze zo skladu na stavenisko v hodnote 5 547,- CZK pričom doprava nebola poistená.

Podľa § 25 odst. 1, písm. n) ZDP sú daňovo neuznané manká a škody nad rámec náhrad. Keďže spoločnosť XY, s. r. o. nemala poistený tovar, ktorý prevážala, poisťovňa nemôže vyplatiť náhradu za vzniknutú škodu a preto celú sumu 5 547,- CZK uvediem v Prílohe č. 1, II. oddieli, tabuľke A daňového priznania.

Výsledná daň z príjmu právnických osôb v Českej republike vyšla 38 570,- CZK (1 390,66 EUR). Daň musí spoločnosť zaplatiť a daňové priznanie podať do 31. 3. 2015.

4.6 Rozdiely medzi slovenským a českým daňovým priznaním PO

Aj keď má Slovensko a Česká republika podobnú legislatívu, predsa len sú rozdiely pri výpočte základu dane.

4.6.1 Základ dane na Slovensku a v Českej republike

Základ dane v Prílohe P I na Slovensku vychádza z výsledku hospodárenia za uplynulé účtovné obdobie. K tomuto výsledku sa pripočítavajú položky zvyšujúce výsledok hospodárenia do ktorých som v tomto prípade zahrnula:

- výdavky zvyšujúce výsledok hospodárenia spoločnosti,

- sumy, ktoré neboli zaplatené do konca roka a
- rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi majetku.

V Českej republike som vychádzala z rovnakého výsledku hospodárenia prepočítaného na české koruny, ku ktorému som pripočítala (Príloha P II):

- náklady, ktoré neboli vynaložené na zabezpečenie, dosiahnutie a udržanie príjmu
- rozdiel o ktorý účtovné odpisy prevyšujú daňové odpisy.

V obidvoch daňových priznaniach (Príloha P I a P II) som do položiek znižujúcich výsledok hospodárenia zahrnula kreditné úroky. Keďže už boli raz zdanené zrážkovou daňou nemôžu sa zdaňovať ešte raz.

Nedaňové výdavky za uplynulé účtovné obdobie na Slovensku resp. náklady, ktoré neboli vynaložené na zabezpečenie, dosiahnutie a udržanie príjmu v Českej republike sú uvedené v nasledujúcej tabuľke XIII.

Prvý rozdiel je v daroch poskytnutých zdravotníckemu stredisku, ktoré sa na Slovensku uplatňujú ako nedaňový výdavok a pripočítavajú sa k výsledku hospodárenia, ale v Českej republike sa odpočítavajú od základu dane. Druhým rozdielom sú sumy, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia – zmluvná pokuta a úroky z omeškania od dodávateľa. V Českej republike sú uvedené v tabuľke A spolu s ostatnými nedaňovými výdavkami, zatiaľ čo na Slovensku sa uvádzajú na samostatný riadok DP. Aj napriek rozdielnemu vykázaniu v DP majú rovnaký vplyv na výpočet dane z príjmu.

Tab. XIII Rozdiely v zobrazení nedaňových výdavkov použitými v daňovom priznaní za rok 2014 na Slovensku a v Českej republike

Položka	Slovenská republika	Česká republika
20 % pohonných látok	Áno	Áno
Náklady na reprezentáciu	Áno	Áno
Reklamné predmety nad limit	Áno	Áno

Škoda vzniknutá pri prevoze materiálu	Áno	Áno
Dary poskytnuté zdravotníckemu stredisku	Áno	Nie
Odpis nedaňovej pohľadávky zamietnutej súdom	Áno	Áno
Súkromná poisťka	Áno	Áno
Súkromná platba z firemného mobilného telefónu	Áno	Áno
DPH platená v inom členskom štáte EÚ (Poľsku)	Áno	Áno
Úroky z omeškania a zmluvná pokuta	Nie	Áno

Zdroj: Vlastné spracovanie

Po týchto úpravách bol vyčíslený základ dane na Slovensku 9 862,80 EUR čo je po prepočte 273 545,- CZK. V Českej republike vyšiel nižší základ dane a to 248 937,- CZK (8 975,55 EUR). Tento rozdiel spôsobila rozdielná výška účtovných a daňových odpisov (Tabuľka X) hmotného majetku v tom prípade aj rozdiel medzi nimi a dary poskytnutému zdravotníckemu stredisku, ktoré v Českej republike nie sú nedaňovým výdavkom.

4.6.2 Upravený základ dane a daňová povinnosť na Slovensku a v Českej republike

Od základu dane môžem v oboch krajinách odpočítať daňovú stratu. Odpočet daňovej straty za minulé účtovné obdobia je na Slovensku novinkou. Ide iba o prechodné ustanovenie, ktoré umožňuje odpočet doteraz neuplatnených strát z rokov 2010-2013. Prvýkrát sa zaviedol v roku 2014, takže spoločnosť túto možnosť hneď využila. Daňovú stratu si spoločnosť môže rozdeliť maximálne na 4 zdaňovacie obdobia.

V Českej republike si spoločnosť môže stratu uplatniť 5 bezprostredne nasledujúcich účtovných období, čo som aj využila. Celkovú stratu som rozdelila na päťiny a nasimulovala tak, že si ju spoločnosť odpočítava od základu dane od roku jej vzniku 2011. Toto zdaňovacie obdobie ju spoločnosť odpočítava už 3. rok. Rozdelením straty na rôzny počet účtovných období vznikol rozdiel pri upravenom základe dane.

V Českej republike ešte od základu dane odpočítam už vyššie spomínaný dar zdravotníckemu stredisku.

Tab. XIV Porovnanie základu dane, upraveného základu dane a daňovej povinnosti v Českej republike a na Slovensku

Položka	Slovenská republika		Česká republika
	Základ dane	EUR	9 862,80
CZK		273 545	248 937
Daňová strata	EUR	1 871,77	1 497,42
	CZK	51 914	41 531
Dar poskytnutý zdravotníckemu stredisku	EUR	-	150,00
	CZK	-	4 160
Základ dane po uplatnení daňovej straty a daru	EUR	7 991,03	7 328,14
	CZK	221 000	203 000
Sadzba dane	%	22	19
Daňová povinnosť	EUR	1 758,02	1 392,34
	CZK	48 620	38 570

Zdroj: Vlastné spracovanie

Rozdiel v upravenom základe dane medzi Slovenskom a Českou republikou je v zaokrúhlení. V Českej republike upravený základ dane zaokrúhlím na celé tisícokoruny dolu zatiaľ čo na Slovensku daň vypočítame z nezaokrúhleného základu dane. Ďalším rozdielom je aj sadzba dane. V Českej republike je 19% daň, ale na Slovensku až 22% daň z príjmu právnických osôb. Daňová povinnosť v Českej republike (Príloha P II) vyšla nižšia 38 570,- CZK (1392,34 EUR) ako na Slovensku (Príloha P I) 48 620,- CZK (1 758,02 EUR).

Podľa týchto výpočtov som usúdila, že by bolo vhodnejšie, keby spoločnosť podnikala v Českej republike, pretože tam platí nižšie dane.

5 NÁVRHY A ODPORÚČANIA NA ZNÍŽENIE DAŇOVEJ POVINNOSTI V BUDÚCICH OBDOBIACH

Moje návrhy na zníženie nákladov spoločnosti a platenia nižších daní sú:

- Toho času spoločnosť zamestnáva len brigádnikov. Potrebné práce vykonávajú sami majitelia firmy. Navrhujem zamestnať sa vo vlastnej s. r. o., čo by malo viaceré výhody aj pre majiteľov ako zamestnancov – mali by zaplatené odvody do poisťovní a teda aj odpracované roky z hľadiska zápočtu pre dôchodok. Pre samotnú spoločnosť by zamestnanie majiteľov znamenalo zvýšenie nákladov na mzdy, odvody, sociálne náklady na zamestnancov ako napríklad stravné lístky, školenia, ochranné pracovné prostriedky atď. Toto všetko sú daňovo uznané náklady súvisiace so zamestnávaním zamestnancov.
- Spoločnosť eviduje pohľadávky voči odberateľom, ktoré sú po splatnosti, jedná sa o takzvané rizikové pohľadávky, pri ktorých existuje predpoklad, že ich dlžník čiastkovo alebo vôbec nezaplatí. Jedná sa o nepremlčané pohľadávky ku ktorým je možné tvoriť podľa Zákona dani z príjmov opravné položky po splnení zákonom stanovených podmienok. Je to pre spoločnosť daňovo uznaný náklad vo výške 20 %, 50 % alebo 100 % menovitej hodnoty pohľadávok v závislosti od počtu dní, ktoré uplynuli od splatnosti pohľadávky.
- Spoločnosť podniká v prenajatých priestoroch za ktoré platí mesačne vysoké náklady. Služby spojené s nájmom sú rozpočítavané medzi viacerých nájomníkov budovy, čo je pre nich nevýhodné. Môj návrh je kúpa nehnuteľnosti, v ktorej by mali prevádzku a zároveň aj sklad a garáž. Túto nehnuteľnosť by mohli financovať z časti aj úverom. Náklady by sa zvýšili formou odpisov budovy, prevádzkových nákladov a zároveň by museli splácať úver aj s úrokmi.
- Spoločnosť by mohla zvýšiť aj náklady na reklamu. Obstaraním billboardov by sa spoločnosť dostala do povedomia potenciálnych zákazníkov. Ďalej by som odporúčala zabezpečiť reklamu v regionálnych novinách alebo vytvoriť web stránku. Vytvorením web stránky by platili za webhosting a za doménu.
- V roku 2014 mala spoločnosť prenajaté auto na firemné účely. Navrhujem, aby spoločnosť obstarala nákladné auto do majetku z vlastných prostriedkov vzhľadom na predmet činnosti. Opäť by sa táto kúpa prejavila znížením nákladov v podobe

odpisov. Další náklady by vznikli s havarijním poistením, povinným zmluvným poistením, poprípade nejakým servisom.

- Možnosťou je aj kúpa nákladného auta na operatívny leasing. V tom prípade by spoločnosť mesačne platila náklady leasingovej spoločnosti ale nevznikali by im už ďalšie náklady. Výhodou pre spoločnosť by bolo, že by jej auto nepatrilo ale po dohodnutej dobe by ho vrátila a opäť na operatívny leasing obstarala nové nákladné auto.
- Spoločnosť mala v tomto zdaňovacom období vysoké náklady na reprezentáciu, ktoré nie sú daňovo uznané. Odporúčala by som znížiť tieto náklady na minimum a radšej nechať vyrobiť nejaké reklamné predmety, ktorých suma nebude presahovať daňovo uznaný limit.
- Posledným návrhom, ale trochu zložitejším na realizáciu je presťahovanie sídla spoločnosti do Českej republiky. V tom prípade by spoločnosť zostavovala daňové priznanie podľa českých zákonov a vychádzala by jej platiť nižšia daň aj bez akýchkoľvek iných opatrení. Ďalšou výhodou by bola aj nová klientela.

ZÁVER

Bakalárska práca bola zameraná na výpočet dane z príjmu právnických osôb v Českej republike a na Slovensku za rok 2014. V praktickej časti bol vypočítaný príklad, v ktorom sa vychádzalo z jedného výsledku hospodárenia. Pre zistenie základu dane bolo potrebné určiť, ktoré položky zvyšovali a ktoré znižovali výsledok hospodárenia. Daň sa vypočítala vynásobením upraveného základu dane sadzbou dane.

Pre porovnanie výsledku bola zostavená tabuľka XIV. Z tejto tabuľky je zrejmé, že spoločnosť XY, s. r. o. by za rovnakých podmienok platila menšie dane keby podnikala v Českej republike. V Českej republike je podľa zákona väčší počet odčítateľných položiek a položiek znižujúcich základ dane, ktoré na Slovensku nie sú. Medzi ne patrí napríklad odčítanie hodnoty poskytnutých darov na verejnoprospešné účely, nákladov na výskum a vývoj alebo zľava na dani pri zamestnávaní zamestnancov, zamestnancov so zdravotne, ťažko zdravotne postihnutých.

Výhodou na Slovensku je nižšia sadzba dane 19 %. Podľa nového prechodného ustnovenia je výhodou, že si podľa § 52za môže spoločnosť odpočítať stratu aj keď ju vytvorila skôr ako v bezprostredne predchádzajúcom období. Nevýhodou, hlavne pre menšie spoločnosti je platenie daňovej licencie. Ak spoločnosť vytvorí nízky výsledok hospodárenia, z ktorého vypočíta nižšiu daň ako sú čiastky určené v § 42, musí zaplatiť daň vo výške poplatku daňovej licencie.

Ak nechce spoločnosť v budúcich rokoch platiť vysoké dane mala by znížiť výsledok hospodárenia zvýšením nákladov. Veľmi dobrý spôsob zvýšenia nákladov pre spoločnosť XY, s. r. o. by bol, ak by sa majitelia zamestnali vo svojej spoločnosti a na konci roka by si vyplátili odmenu. Ďalším spôsobom by bola kúpa majetku, či už nákladného auta potrebného k činnosti spoločnosti alebo budovy, ktorá by nahradila doterajšie prenajaté priestory. Často využívaným spôsobom zvýšenia nákladov je aj inzercia v miestnej alebo celoštátnej tlači, obstaranie billboardov alebo vytvorenie web stránky. Spolu s týmito službami vznikajú mesačné náklady.

Pri zostavovaní daňového priznania mala spoločnosť veľmi veľa položiek, ktoré zvyšujú výsledok hospodárenia. Odporúčala by som ich znížiť. Vysoké boli náklady na reprezentáciu, ktoré by sa mohli nahradiť napríklad reklamnými predmetmi. Samozrejme, že hodnota reklamných predmetov by nemohla presiahnuť zákonom stanovený limit na uznanie týchto nákladov. Ďalej mala spoločnosť nevyhnutnú pohľadávku vo vysokej hodnote. Na túto

pohľadávku by mohla tvoriť opravnú položku kým pohľadávka ešte nie je premlčaná. Tak-tiež by táto skutočnosť znížila náklady.

V poslednom rade by sa mohla spoločnosť presťahovať do Českej republiky. Toto odporúčanie je skôr teoretického ako praktického charakteru, ale bolo by pre spoločnosť tak-tiež výhodné.

ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY

BOJŇANSKÝ, Jozef. et al. *Dane podnikateľských subjektov*, 1. vyd. Nitra: Vydavateľstvo SPU, 2006, 237 s. ISBN 80-8069-807-4

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

KIDWELL, David S. *Financial institutions, markets and money*. 11th ed. Hoboken: John Wiley and Sons, c2012, 708 s. ISBN 978-0-470-56108-9.

RYLOVÁ, Zuzana. et al. *Daňové zákony 2014: v úplném znění k 1.1.2014 s komentářem změn*. 10. vyd. Brno: BizBooks, 2013, 262 s. ISBN 978-80-265-0152-7.

SIVÁK, Rudolf. et. al. *Verejné financie*. 1. vyd. Bratislava: Iura Edition, 2007, 311 s. ISBN 80-8078-094-4

SLOVENSKO. *Zákon č. 595 ze dne 4. prosince 2003 o dani z příjmů v znění pozdějších předpisů a kterým se mění a doplňují některé zákony*. In: *Zákony*. 2014, částka 243, s. 78-158. ISSN 1335-6127. Dostupný také z: <http://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595>

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v evropské unii*. 5., aktuali. vyd. Praha: Linde Česká republika, 2012, 400 s. ISBN 978-80-7201-881-9

ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2008, xvi, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Financnasprava.sk: Miestne dane. [online]. © 2013 [cit. 2015-04-27]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/miestne-dane-podnikatelia>

Financnasprava.sk: Spotrebné dane. [online]. © 2013 [cit. 2015-04-27]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/spotrebne-dane>

Slovensko.sk: Daň z motorových vozidiel. [online]. Nases, © 2015 [cit. 2015-04-07]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_dan-z-motorovych-vozidiel1

Slovensko.sk: Daň za nevýherné hracie prístroje. [online]. Nases, © 2015 [cit. 2015-04-07]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_dan-za-nevyherne-hracie-pristr

Slovensko.sk: Daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje. [online]. Nases, © 2015 [cit. 2015-04-07]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/zivotne-situacie/zivotna-situacia/_dan-predajne-automaty-hracie-pristroje

Slovensko.sk: Daň za psa. [online]. Nases, © 2015 [cit. 2015-04-07]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/zivotne-situacie/zivotna-situacia/_dan-za-psa

Slovensko.sk: Daň za ubytovanie. [online]. Nases, © 2015 [cit. 2015-04-08]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/zivotne-situacie/zivotna-situacia/_dan-za-ubytovanie

Slovensko.sk: Daň za užívanie verejného priestranstva. [online]. Nases, © 2015 [cit. 2015-04-07]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/zivotne-situacie/zivotna-situacia/_verejne-priestranstvo-uzivanie-dan

Slovensko.sk: Daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta. [online]. Nases, © 2015 [cit. 2015-04-07]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/zivotne-situacie/zivotna-situacia/_dan-za-vjazd-a-zotrvanie-motor

Zakonyprolidi.cz: Předpis č. 455/1991 Sb. [online]. Aion CS, © 2015 [cit. 2015-04-11]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>

Zakonyprolidi.cz: Předpis č. 90/2012 Sb. [online]. Aion CS, © 2015 [cit. 2015-04-16]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>

ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK

EÚ	Európska únia.
DP	Daňové priznanie.
DPH	Daň z pridanej hodnoty.
PO	Právnická osoba.
resp.	Respektíve.
VH	Výsledok hospodárenia.
Zákon o DPH	Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z pridanej hodnoty.
Zákon o obchodných korporáciách	Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodných spoločnostiach a družstvech.
Zákonník práce	Zákonník práce č. 311/2001 Z. z.
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb o dani z príjmov.
ZDzP	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
Živnostenský zákon	Zákon č. 455/1992 Sb. o živnostenskom podnikaní.

ZOZNAM TABULIEK

Tab. I	Prepočet obstarávacích cien majetku	39
Tab. II	Výpočet účtovných dopisov stavebného výťahu	39
Tab. III	Výpočet účtovných odpisov ohýbačky plechov	40
Tab. IV	Výpočet daňových odpisov stavebného výťahu	40
Tab. V	Výpočet daňových odpisov ohýbačky plechov.....	41
Tab. VI	Výpočet účtovných odpisov stavebného výťahu	41
Tab. VII	Výpočet účtovných odpisov ohýbačky plechov	42
Tab. VIII	Výpočet daňových odpisov stavebného výťahu	42
Tab. IX	Výpočet daňových odpisov ohýbačky plechov.....	43
Tab. X	Porovnanie odpisov za rok 2014 v Českej republike a na Slovensku.....	43
Tab. XI	Výpočet daňovej povinnosti na Slovensku za rok 2014	44
Tab. XII	Výpočet daňovej povinnosti v Českej republike za rok 2014.....	48
Tab. XIII	Rozdiely v zobrazení nedaňových výdavkov použitými v daňovom priznaní za rok 2014 na Slovensku a v Českej republike	54
Tab. XIV	Porovnanie základu dane, upraveného základu dane a daňovej povinnosti v Českej republike a na Slovensku	56

ZOZNAM PRÍLOH

- PRÍLOHA P I DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ
OSOBY ZA ROK 2014 V SLOVENSKEJ REPUBLIKE
- PRÍLOHA P II DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ
OSOBY ZA ROK 2014 V ČESKEJ REPUBLIKE



DAŇOVÉ PRIZNANIE

K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY



podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

01 - Daňové identifikačné číslo	Druh daňového priznania	Za zdaňovacie obdobie
	daňové priznanie	od . . 2 0
02 - IČO	03 - Právna forma	opravné daňové priznanie
		do . . 2 0
	dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)	
04 - SK NACE	Hlavná, prevažná činnosť	
.	.	

I. časť - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI

05 - Obchodné meno alebo názov	
Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí	
06 - Ulica	07 - Súpisné/orientačné číslo
08 - PSČ	09 - Obec
	10 - Štát
11 - Telefónne číslo	12 - Emailová adresa / Faxové číslo
Uplatňujem osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. r) zákona so zahraničnými osobami
Ukončujem uplatňovanie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	Som platiteľ DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia
Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia	Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur
(vyznačí sa x)	Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona
	Neplatím daňovú licenciu
Umiestnenie stálej prevádzkarne na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata ¹⁾	
13 - Ulica	14 - Súpisné/orientačné číslo
15 - PSČ	16 - Obec
	17 - Počet stálych prevádzkarní
1) Vypĺňa sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.	

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Popis položky	Riadok Znamienko	Údaje v eurách
Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 ods. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (III. časť - r. 3 tabuľky F alebo r. 1 tabuľky C1 alebo r. 1 tabuľky C2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)	100	,
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, 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	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 a § 19 ods. 4 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	,
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. Časť)	150	,
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	160	,
Úprava (zvýšenie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	170	,
Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170	180	,
Medzisúčet (r. 110 + r. 120 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 160 + r. 170 + r. 180)	200	,
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	,
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	,
Úprava (zníženie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	280	,
Ostatné položky znižujúce r. 100, neuvedené v r. 210 až 280	290	,
Medzisúčet (r. 210 + r. 220 + r. 230 + r. 240 + r. 250 + r. 260 + r. 270 + r. 280 + r. 290)	300	,
Základ dane alebo daňová strata		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)	310	,
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázanéj obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	320	,
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	330	,
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené na r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	,



Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného na r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného na r. 400 (z r. 5 stĺ. 6 tabuľky D – III. časť)	410	,
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500 +	,
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí		
Sadzba dane (v %)	510	,
Daň pred uplatnením úľav na dani zaokrúhlená na celé eurocenty nadol (r. 500 x r. 510) : 100	600	,
Úľavy na dani		
Úľava na dani podľa	610	,
Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	700 +	,
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 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800 +	,
Daňová licencia podľa § 46b zákona²⁾		
Ustanovená suma daňovej licencie (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810	,
Daňová licencia na úhradu za zdaňovacie obdobie uvedená na r. 810 (ak r. 810 > r. 800), inak sa uvedie 0	820	,
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	830	,
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52za ods. 9 zákona)	840	,
Daňová licencia na úhradu [r. 820 + r. 840]	900	,
2) Táto časť sa nevyplní, ak daňovník v zdaňovacom období vyplní tabuľku J.		
Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu		
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)	910	,
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	920	,
Suma dane vybranej zrážkou považovanej za preddavok na daň (§ 43 ods. 6 a 7 zákona)	930	,
Celková suma preddavkov na daň (r. 910 + r. 920 + r. 930)	940	,
Daň alebo daňová licencia [r. 800 (ak r. 900 = 0) alebo r. 900 (ak r. 810 - r. 800 > 0)] alebo r. 800 + r. 900 (ak r. 900 = r. 840)	950	,
Daň z dividend uvedená v VII. časti – r. 16	960	,
Daň na úhradu [(r. 950 - r. 940 + r. 960) ≥ 0] ³⁾	1000 +	,
Daňový preplatok [(r. 950 - r. 940 + r. 960) < 0]	1001 -	,
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 preddavkov na daň		
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	1010	,



Dodatočné daňové priznanie		
Dátum zistenia inej daňovej povinnosti alebo inej daňovej straty		. . 2 0
Daň (r. 950 predchádzajúceho daňového priznania)	1020	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 950 - r. 1020)	1030	,
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)	1040	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (- r. 400 - r. 1040, ak r. 400 < 0 alebo - r. 1040, ak r. 400 ≥ 0)	1050	,
Posledná známa daň z dividend (r. 960 predchádzajúceho daňového priznania)	1060	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z dividend (r. 960 - r. 1060)	1070	,

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)		
Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona	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	,
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 nesplatennej 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	,
Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce príjem z tejto pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]	6	,
Výdavky na reprezentáciu okrem reklamných predmetov podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona	7	,
Manká 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 nesplnení 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, neuvedené na r. 1 až 13	14	,
Úhrn r. 1 až 14 (k r. 130 – II. časti)	15	,



B - Odpisy hmotného majetku		
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane podľa § 19 ods. 3 písm. a) zákona	1	,
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	2	,
Odpisy nezahrnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	3	,
Pomerná časť z ročného odpisu neuplatnená v prvom roku odpisovania podľa § 27 alebo § 28 zákona	4	,

C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁴⁾		
Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1	,
Suma výsledku hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej 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	,
<p>4) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.</p>		

C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁵⁾		
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zdaňovanej činnosti	1	,
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 nájomného a príjem z reklám	5	,
<p>5) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 472/2010 Z. z.) v znení neskorších predpisov.</p>		

D - Evidencia a odpočet straty podľa § 30 a § 52za ods. 4 zákona (k r. 410 II. časti)			
Zdaňovacie obdobie ukončené v roku	1	2009 ¹	2010 - 2013 ²
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	2	,	,
Príbeh odpočtu	časť odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	3	,
	súčet neuplatnených daňových strát odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 zákona	4	,
	1/4 zo sumy vypočítanej podľa § 52za ods. 4 zákona (1/4 zo sumy na r. 4)	5	,
	časť odpočítavaná v danom zdaňovacom období	6	,
	zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	7	,

DIČ



Zdaňovacie obdobie	1	od . . 2 0	3	od . . 2 0	4
		do . . 2 0		do . . 2 0	
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	2				
Priebeh odpočítu	časť odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	rovnomerná výška daňovej straty podľa § 30 ods. 1 zákona	4			
	časť odpočítavaná v danom zdaňovacom období	5			
	zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	6			
Zdaňovacie obdobie	1	od . . 2 0	5	SPOLU	
		do . . 2 0			6
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	2				
Priebeh odpočítu	časť odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	rovnomerná výška daňovej straty podľa § 30 ods. 1 zákona	4			
	časť odpočítavaná v danom zdaňovacom období	5			
	zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	6			

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		
Úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhlený na eurocenty nahor)	2		
Pomer príjmov z r. 2 k základu dane na r. 1 v %, (vypočítaný na dve desatinné miesta, zaokrúhlený podľa § 47 ods. 2 zákona) $(r. 2 : r. 1) \times 100$	3		
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (zaokrúhlená na eurocenty nahor) $(r. 600 \text{ II. časti} \times r. 3) : 100$	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		
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2		
Výsledok hospodárenia pred zdanením $(r. 1 - r. 2)$	3		



G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo		
Výnosy z bežnej činnosti a ostatné výnosy ⁶⁾	1	,
Náklady ⁶⁾	2	,
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3	,

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

G2 – Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov		
Súčet 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 úpravy 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) evidencia v rozsahu účtovnej závierky, z ktorej by sa vyčíslil 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 alebo daňová strata stálej prevádzkarne § 17 ods. 7 zákona	
§ 16 ods. 1 písm. a) zákona okrem daňovníka, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona	1	,
	Prijmy 1	Výdavky 2
§ 16 ods. 1 písm. c) zákona	2	,
§ 16 ods. 1 písm. e) prvý, druhý a štvrtý bod zákona	3	,
§ 16 ods. 1 písm. e) tretí bod zákona	4	,
§ 16 ods. 1 písm. e) piaty bod zákona	5	,
§ 16 ods. 1 písm. f) zákona	6	,
§ 16 ods. 1 písm. g) zákona	7	,
§ 16 ods. 1 písm. h) zákona	8	,
§ 16 ods. 1 písm. i) zákona	9	,
Základ dane (r. 1 + úhrn r. 2 až 9 stĺpca 1 - úhrn r. 2 až 9 stĺpca 2)	10	,


I - Transakcie zahraničných závislých osôb (k r. 100 II. časti)

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	Doplňujúce údaje
		Výnosy (Predaj) 1	Obstarávacia cena 2
Nehmotný majetok	4	,	,
Hmotný majetok	5	,	,
Finančný majetok	6	,	,
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	,	,

J – Výpočet daňovej licencie podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2014 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52za ods. 9 zákona

Daň z r. 800 ⁸⁾	1	,	
Ustanovená suma daňovej licencie u daňovníka	2		
Pomerná časť daňovej licencie za počet mesiacov od 1.1.2014 do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok $(1/12 \times r. 2) \times$ počet mesiacov od 1.1.2014 do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok vrátane	3		
Daňová licencia na úhradu v bezprostredne nasledujúcom zdaňovacom období uvedená na r. 3 (ak r. 1 = 0) alebo rozdiel r. 3 a r. 1 (ak r. 3 > r. 1), inak sa uvedie 0 ⁹⁾	4	,	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bude daňová licencia uhradená (r. 3 - r. 1) ¹⁰⁾	5	,	

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona

Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v danom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
1	. 2 0	,		,
	. 2 0			
2	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
3	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
4	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
5	SPOLU		,	,



- 8) Daň uvedená na riadku 800 je splatná v lehote na podanie daňového priznania.
 9) Údaj sa prenesie do riadku 840 daňového priznania až za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.
 10) Údaj sa prenesie do tabuľky K stĺpec 2 daňového priznania za zdaňovacie obdobia nasledujúce po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia uhradená.

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

neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)

Počet prijímateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8 eur)	1	
Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840) za zdaňovacie obdobie končiace najneskôr do 31. decembra 2014	2	,
2 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak bol poskytnutý dar podľa r. 2	3	,
1,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak nebol poskytnutý dar podľa r. 2	4	,
Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 1 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840) za zdaňovacie obdobie končiace najneskôr do 31. decembra 2015	5	,
1,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak bol poskytnutý dar podľa r. 5	6	,
1 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak nebol poskytnutý dar podľa r. 5	7	,

Údaje o prijímateľovi č. 1

(ak sa uvádza viac ako jeden prijímateľ, ďalší prijímatelia sa uvádzajú na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania)

podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu

Suma v eurách

,

podpisuje sa len v prípade uplatňovania postupu podľa § 50 zákona

IČO / SID

Právna forma

Obchodné meno alebo názov

Sídlo

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSC

Obec

V. časť – Miesto na osobitné záznamy daňovníka

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

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

DIČ



Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu		
Priezvisko	Meno	Titul pred menom / za priezviskom /
Postavenie vzhľadom k právnickej osobe		
Trvalý pobyt oprávnenej osoby		
Ulica		Súpisné/orientačné číslo
PSČ	Obec	Štát
Telefónne číslo	Emailová adresa / Faxové číslo	

Počet príloh		
Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.		
Dátum	. 2 0	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu alebo správcu konkurznej podstaty

VI. ČASŤ - Žiadosť o vrátenie daňového preplatku

Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.		
poštovou poukážkou		na účet
IBAN		
Predčíslie účtu	Číslo účtu	Kód banky
	-	/
Dátum	. 2 0	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu


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

Podiely na zisku (dividendy) neznižované 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 ¹¹⁾	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	,		,

11) Na r. 2 stĺ. 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 stĺ. 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

Úhrn vyňatých podielov na zisku (dividend)	08	,	
Podiely na zisku (dividendy) znížené o úhrn 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 úhrn sumy podielov na zisku (dividend) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhľený na eurocenty nadol) (r. 02 stĺ. 1 + r. 03 stĺ. 1)	11	,	
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na podiely na zisku (dividendy) uvedené na r. 11 z r. 04 stĺ. 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 stĺ. 1)] x 100	13	,	
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (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. 960) (r. 10 alebo r. 07) alebo (r. 10 - r. 15 alebo r. 07 - r. 15)	16	,	

Dátum

. . 20

podpis štatutárneho orgánu
daňovníka alebo právneho nástupcu
alebo splnomocneného zástupcu
(podpisuje sa len v prípade uplatňovania
postupu podľa § 51d zákona)

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ 6993452211

02 Identifikační číslo

2345678899

03 Daňové přiznání ¹⁾

řádné

dodatečné ⁶⁾

opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1

A

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh ⁸⁾Počet samostatných příloh ⁹⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 1.1.2014 do 31.12.2014

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

XY, s. r. o.

06 Sídlo ¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

Krátka

231

2A

b) obec

Zlín

c) PSČ

d) stát/kód státu

Česká republika

CZ

e) číslo telefonu

+4207867843

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce ¹⁾

ano

ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne ²⁾10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

ano

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích,
příložený ¹⁾, ⁷⁾

ano

ne

ano

ne ²⁾12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami ¹⁾, ⁹⁾

ano

ne

13 Hlavní (převažující) činnost

VÝSTAVBA BYTOVÝCH A NEBYTOVÝCH BUDOV

Kód klasifikace CZ-NACE ²⁾

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2014"/>	118 700	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 18 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	125 725	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	4 617	
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	130 342	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	105	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	105	

Identifikační číslo

2345678899

Daňové identifikační číslo

CZ 6993452211

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	54 Súkromná poisťka	3 808	
2	54 Súkromné platby z firemného mobilu	1 525	
3	54 20 % PHL	659	
4	54 Úroky z omeškania od dodávateľov	97	
5	54 Zmluvná pokuta	1 831	
6	51 Náklady na reprezentáciu	8 320	
7	51 Náklady na reklamu na limit	1 100	
8	54 DPH platená v zahraničí	818	
9	54 Odpis nedaňovej pohľadávky	102 020	
10	54 Manká a škody	5 547	
11			
12			
13	Celkem	125 725	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	40 314	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	40 314	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	44 931	
----	---	--------	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) **Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) **Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ⁸⁾	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. (neobsazeno)

E. **Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1		2	3	4	5
1	1.1.2014	31.12.2014	166 123	0	41 531	124 592
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				41 531	124 592

F. **Odečet podle § 34 odst. 4 zákona**

a) **neobsazeno**

b) **Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) **Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona** (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona ⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	4 160	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí ⁵⁾

Počet samostatných příloh

0

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti ⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	248 937	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}		
210 ⁶⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3) 5)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	248 937	

	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	41 531	
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2014		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	207 406	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾	4 160	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	203 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	38 570	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	38 570	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	38 570	

331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně zaokrouhlená na celé Kč nahoru $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$		
334 ⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	38 570	
-----	----------------------------	--------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	38 570	
-----	--	--------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené		
2 ⁸⁾	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-38 570	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	Příjmení		
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	Název právnické osoby	IČ právnické osoby
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	
20.3.2014		

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.