

Analýza daně z příjmu právnických osob při expanzi slovenské firmy POOLMAN s.r.o. na český trh

Juliána Kohútová

Bakalářská práce
2016

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Juliána Kohútová**
Osobní číslo: **M120134**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza daně z příjmu právnických osob při expanzi slovenské firmy POOLMAN s.r.o. na český trh**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se daně z příjmu právnických osob na SR a v ČR.

II. Praktická část

- Provedte analýzu daně z příjmu právnických osob společnosti Poolman s.r.o. a vypracujte daňové přiznání podle slovenské legislativy a daňové přiznání podle české legislativy.
- Zhodnoťte výsledky srovnání a na základě analýzy vypracujte doporučení pro optimalizaci.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2014. 25th annual ed. Amsterdam: IBFD, 2014, 1026 s. ISBN 978-90-8722-241-3.
DUŠEK, Jiří. Daně z příjmů 2014: přehledy, daňové a účetní tabulky. 9. vyd. Praha: Grada, 2014, 224 s. ISBN 978-80-247-5116-0.
DVOŘÁKOVÁ, Veronika. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. 1. vyd. Praha: Linde, 2013, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2014. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. února 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2016

Ve Zlíně dne 15. února 2016


doc. RNDr. PhDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
děkan




doc. Ing. Miloš Král, CSc.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ 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 s přípoště-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 5.5.2016


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cieľom bakalárskej práce je analýza dane z príjmu právnických osôb pri expanzii slovenskej firmy POOLMAN s.r.o. na český trh. Teoretická časť stručne popisuje daňové systémy Slovenskej a Českej republiky, ich legislatívu a poukazuje na rozdiely medzi nimi a podrobne rozoberá daň z príjmov právnických osôb v oboch krajinách. V praktickej časti je zobrazený výpočet základu dane z príjmu právnických osôb vychádzajúci z rovnakých podkladov pre oba štáty, analýza položiek výkazov a daňového priznania a pre spoločnosť odporúčaná daňová optimalizácia pre budúce zdaňovacie obdobia. V závere sú zhrnuté teoretické i praktické poznatky a výsledky tejto práce. Súčasťou práce sú aj plne vyplnené daňové priznania pre obe krajiny.

Kľúčové slová: daň, daň z príjmu právnických osôb, daňový systém, daňové priznanie, Slovenská republika, Česká republika

ABSTRACT

The aim of Bachelor's thesis is analysis of corporate income tax of Slovak company POOLMAN s.r.o. expanding to Czech market. The theoretical part briefly describes the tax systems of Slovak and Czech Republic, their legislation and points to differences between them and discusses in detail the corporate income tax in both countries. In practical part is displayed in the calculation of the tax base of corporate income tax based on the same documents for both countries, analysis of profit and loss items and tax return and for company recommended tax optimization for future tax periods. In conclusion summarizes the theoretical as well as practical knowledge and the results of this thesis. Parts of this Bachelor thesis are also fully filled out tax returns for both countries.

Keywords: tax, corporate income taxes, tax system, declaration of taxes, Slovak Republic, Czech Republic

Moje poďakovanie patrí pani Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za vedenie, trpezlivosť a odborné rady, ktoré mi boli poskytnuté pri písaní bakalárskej práce.

Ďakujem aj pani Andrei Šumichrastovej za jej cenné rady a firme POOLMAN s.r.o. za poskytnutie interných materiálov.

V neposlednom rade chcem poďakovať mojej rodine, ktorá vždy stála pri mne a podporovala ma a bola trpezlivá.

„Na svete najt'azšia vec k pochopeniu je daň z príjmu.“

Albert Einstein

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DAŇOVÝ SYSTÉM SLOVENSKEJ REPUBLIKY	12
1.1 ZÁKLADNÉ POJMY	12
1.2 ČLENENIE DANÍ	15
1.2.1 Priame dane	15
1.2.2 Nepriame dane	17
2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKEJ REPUBLIKY	20
2.1 ZÁKLADNÉ POJMY	20
2.2 ČLENENIE DANÍ	22
2.2.1 Priame dane	23
2.2.2 Nepriame dane	25
2.2.3 Poistné (príspevky) na sociálne poistenie	27
3 DAŇ Z PRÍJMU PO - ZÁKLADNÉ CHARAKTERISTIKY	28
3.1 SUBJEKT DANE	28
3.2 PREDMET DANE	29
3.2.1 Výnimky príjmu	29
3.2.2 Príjmy oslobodené od dane	30
3.3 SADZBA DANE	31
3.4 ZDAŇOVACIE OBDOBIE	32
3.4.1 Daňové priznanie	32
3.5 ZÁKLAD DANE	33
3.6 VÝPOČET ZD.....	34
3.7 ZĽAVY NA DANÍ (ODPOČTY)	36
3.8 DAŇOVÉ VÝDAVKY	37
3.9 ODPISOVANIE	41
4 VÝPOČET DANE Z PRÍJMU PO	44
II PRAKTICKÁ ČÁST	46
5 SPOLOČNOSŤ POOLMAN S.R.O.	47
5.1 PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI.....	47
5.2 MAJETOK A JEHO ODPISOVANIE	48
5.3 ANALÝZA POLOŽIEK VÝKAZU ZISKOV A STRÁT	50
5.4 ANALÝZA POLOŽIEK SÚVAHY (ROZVAHY).....	55
5.5 VÝPOČET DANE Z PRÍJMU PO	58
5.6 ANALÝZA DAŇOVÉHO PRIZNANIA V SR A V ČR.....	60
5.6.1 SLOVENSKÁ REPUBLIKA.....	60
5.6.2 ČESKÁ REPUBLIKA	62
6 MOŽNOSTI DAŇOVEJ OPTIMALIZÁCIA	64
ZÁVĚR	65

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	66
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	68
SEZNAM OBRÁZKŮ	69
SEZNAM TABULEK.....	70
SEZNAM PŘÍLOH.....	71

ÚVOD

S daňami sa človek stretáva už od pradávnych čias. Ešte za vlády kráľov, cisárov, vladárov a iných veľmocí museli poddaní na určitom území platiť svojim najvyšším dane, ktorý ich od nich vymáhali vo vysokej miere a bez ohľadu na to, ak im dane zaplatia, či budú schopní si ešte obstarat' základné životné potreby ako jedlo, strechu nad hlavou či ošatenie pre seba a svoju rodinu.

Našťastie sa vývoj ľudstva a aj daní od vtedy veľmi ďaleko posunul, aj napriek tomu, že dane musia platiť aj ľudia s minimálnymi mzdami, existujú rôzne oslobodenia, výnimky, zľavy na daniach. Dane napredovali najmä svojim vývinom vo vyberaní za rôzne predmety dane. Dnes už máme niekoľko druhov daní a spôsobov ich vyberania, aj to, aký dopad majú priamo na osoby, od ktorých sú vyberané, resp. ktoré ich platia a akým zákonom sú upravované.

Do roku 1993, kedy Slovenská a Česká republika tvorili jeden spoločný štát, bol jednotný daňový systém a legislatíva. Po rozdelení týchto dvoch krajín došlo k vytvoreniu samostatných daňových systémov, avšak veľmi podobných medzi sebou a tiež s ostatnými krajinami EÚ. Obe krajiny členia dane na priame a nepriame, ale v ďalšom členení sú už trochu odlišné, preto náplňou práce bude aj porovnanie daňových systémov oboch krajín, charakteristika a právna úprava jednotlivých daní slovenského a českého daňového systému.

Konkrétne daň z príjmu právnických osôb, na ktorú sa bakalárska práca zameriava, vyberajú obe krajiny. Cieľom práce, ako z teoretického tak i z praktického hľadiska, je porovnanie základných črt a rozdielov tejto dane v oboch krajinách, ich legislatív, ktoré sa neustále novelizujú a snažia sa k zlepšeniu, k spokojnosti oboch daňových strán, ako štátu, tak aj k subjektom dane.

Na konkrétnom praktickom príklade zdanenia príjmov, z poskytnutých interných dokumentov vybranej slovenskej spoločnosti POOLMAN s.r.o., prostredníctvom analýzy jednotlivých výkazov a položiek, zobrazíme daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby na Slovensku a porovnáme s daňovým priznaním v Českej republike, vyplneným z pohľadu ako by to vyzeralo, ak by firma prevádzkovala svoje podnikanie na tomto území. Zhodnotia sa zmeny, dôsledky a odporúčia sa návrhy k daňovej optimalizácii.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavným cieľom bakalárskej práce, ako už z názvu práce vyplýva, je analyzovať daň z príjmu právnických osôb firmy POOLMAN s.r.o. na území Slovenskej i Českej republiky. Ako zmena územia podnikania ovplyvní daň z príjmu spoločnosti.

K dosiahnutiu najdôležitejšieho cieľa postupne riešime jednotlivé menšie, ale rovnako dôležité ciele práce, ktorými sú:

- objasnenie základných pojmov daňového systému SR i ČR a ich členenie daní
- charakterizovanie priamych a nepriamych daní v SR aj v ČR
- vymedzenie základných pojmov dane z príjmu na oboch územiach
- porovnanie hlavných znakov dane z príjmu v oboch krajinách
- porovnanie daňových a nedaňových výdavkov krajín
- vyčíslenie odpisov a VH po úpravách v oboch štátoch
- zistenie ZD pre výpočet dane z príjmu v SR i v ČR
- vyplnenie daňového priznania k DzP PO za obe krajiny
- zhodnotenie výsledkov analýzy
- návrhy a odporúčania na daňovú optimalizáciu.

Analýzu uskutočňujeme na konkrétnej slovenskej firme, za zdaňovacie obdobie roku 2015.

Pri spracovávaní práce boli použité nasledujúce metódy:

- Rešerše, syntéza a selekcia - spracovanie teoretických a metodických poznatkov z literárnych prameňov zamerané na daňový systém, jednotlivých daní a daň z príjmu právnických osôb v SR i v ČR.
- Komparance - porovnanie daňových systémov, konkrétne DzP PO oboch analyzovaných krajín a poukázať na rozdiely medzi jednotlivými daňovými priznaniami k DzP PO.
- Analýza - na základe interných výkazov firmy zistiť, na ktorom zo sledovaných území je pre firmu výhodnejšie podnikanie z časového i vecného (daňového) hľadiska.

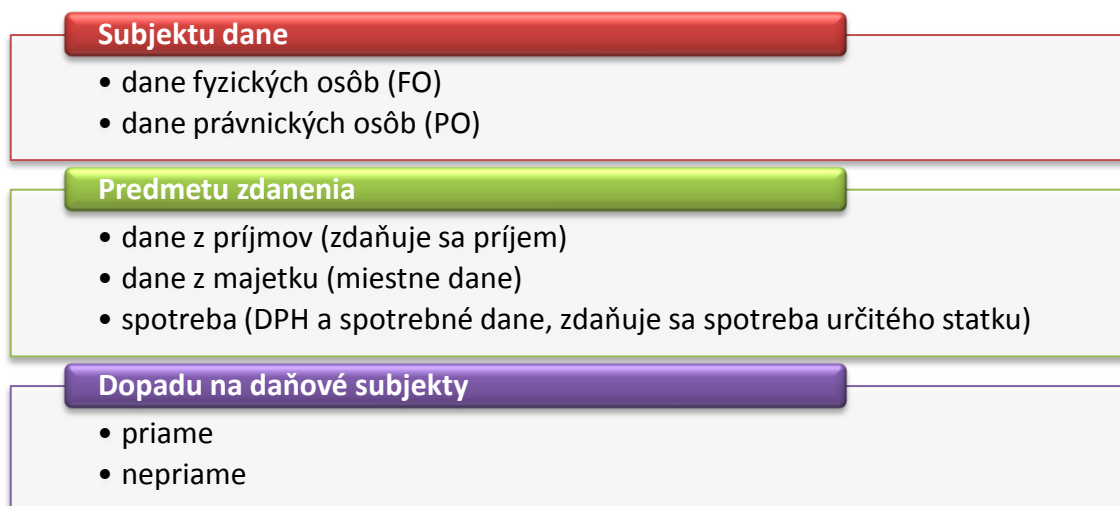
I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Daňovým systémom možno nazývať súhrn všetkých daní, ktoré sú vyberané na území určitého štátu (krajiny). V našom prípade, súhrn všetkých priamych a nepriamych daní vyberaných na území Slovenskej republiky, ktoré tvoria jednu z hlavných zložiek príjmu do štátneho rozpočtu. Pomerovo väčšiu časť daňových príjmov v štátnom rozpočte tvoria nepriame dane.

Daňový systém Slovenskej republiky je regulovaný zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Má na starosti správu daní, takisto, ako aj práva a povinnosti daňových subjektov.

Dane v SR členíme na základe nasledujúcej kategorizácie daní, podľa:



Obr. 1 - Kategorizácia daní (vlastné spracovanie)

Bližšie si členenie daní a ich charakteristiku rozoberieme v kapitole 1.2.

1.1 Základné pojmy

Medzi 4 najdôležitejšie základné daňové pojmy patria: subjekt dane, predmet dane, základ dane a sadzba dane. V nasledujúcej časti si vysvetlíme, ale i ďalšie pojmy, ktoré sa vyskytujú v súvislosti s daňami.

Subjekt dane

Za subjekt dane sa považuje osoba, ktorá je zo zákona povinná platiť daň, je nositeľom bremena dane. Môže ňou byť (Schultzová, 2011, s. 35):

- daňovník - FO alebo PO, ktorej príjem, majetok alebo činnosť podlieha zdaneniu;

- platca dane - FO alebo PO, ktorá odvedie správcovi dane (napr. daňový úrad) daň vybranú od daňovníka, zahrnutú priamo v cene tovaru alebo služby (napr. DPH);
- daňový dlžník - FO alebo PO, ktorá odvedie správcovi spotrebnú daň zinkasovanú od daňovníka a majetkovo za daň ručí.

Zdaniteľná osoba

Je ňou každá osoba, ktorá podlieha zdaneniu a má príjmy (tuzemské aj zahraničné osoby).

(Ako-uctovat.sk, ©2011)

Rezident

Daňovník (FO/PO) s neobmedzenou daňovou povinnosťou - zdaňujú sa všetky jeho príjmy, ktoré má v tuzemsku i zahraničí; (Bojňanský, 2013, s. 65)

Nerezident

Daňovník (FO/PO) s obmedzenou daňovou povinnosťou - zdaňujú sa len príjmy z tuzemska. (Bojňanský, 2013, s. 65)

Predmet dane

Predmetom (objektom) dane je všetko čo podlieha zdaneniu, môže ním byť príjem (mzda, príjem z podnikania...), majetok (pozemok, rodinný dom, byt, motorové vozidlo...) alebo činnosť. Jednotlivé daňové zákony priamo predpisujú, čo predmetom dane je a čo nie je. (Schultzová, 2011, s. 33-34)

Základ dane

Určuje sa predpísaným spôsobom. Kvantitatívne vyjadrenie predmetu dane sa odvodzuje pre každú daň osobitne a je uvedené v daňovom zákone (v eur, hl, m², ks). (Ako-uctovat.sk, ©2011)

Sadzba dane

Je nástrojom pre výpočet daňovej povinnosti daňovníka zo základu dane. V praxi rozoznávame tieto druhy sadziieb dane (Ako-uctovat.sk, ©2011):

- pevná - určuje sa pevnou sumou bez ohľadu na výšku daňového základu, je stanovená pevne v eurách na jednu mernú jednotku;
- pohyblivá (percentuálna) - je vyjadrená v % z daňového základu;
- kombinovaná - napr. u SD z cigariet.

Zdaňovacie obdobie

Obdobie, za ktoré je subjekt dane povinný zaplatiť daň. Je ním kalendárny rok a vo vymedzených prípadoch aj hospodársky rok (Bojňanský, 2013, s. 65)

Základné daňové pojmy sú definované v zákone č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) nasledovne (Slovensko, 2009):

❖ Podľa §2

Daň

Daňou sa rozumie „daň podľa osobitných predpisov vrátane úroku z omeškania, úroku a pokuty podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady podľa osobitného predpisu.“

Správa dane

Ide o „postup súvisiaci so správnym zistením dane a zabezpečením úhrady dane a ďalšie činnosti podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov.“

Daňové konanie

Rozumieme ním „konanie, v ktorom sa rozhoduje o právach a povinnostiach daňových subjektov.“

Daňový preplatok

Predstavuje sumu platby, ktorá preyšuje splatnú daň.

Daňová pohľadávka

Je pohľadávkou správcu dane na dani do lehoty splatnosti dane, ak tento zákon neustanovuje inak.

Daňový nedoplatok

Predstavuje dlžnú sumu dane po lehote splatnosti dane.

Oznamovacia povinnosť

Každý daňový subjekt má povinnosť „oznamovať skutočnosti alebo ich zmeny podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov.“

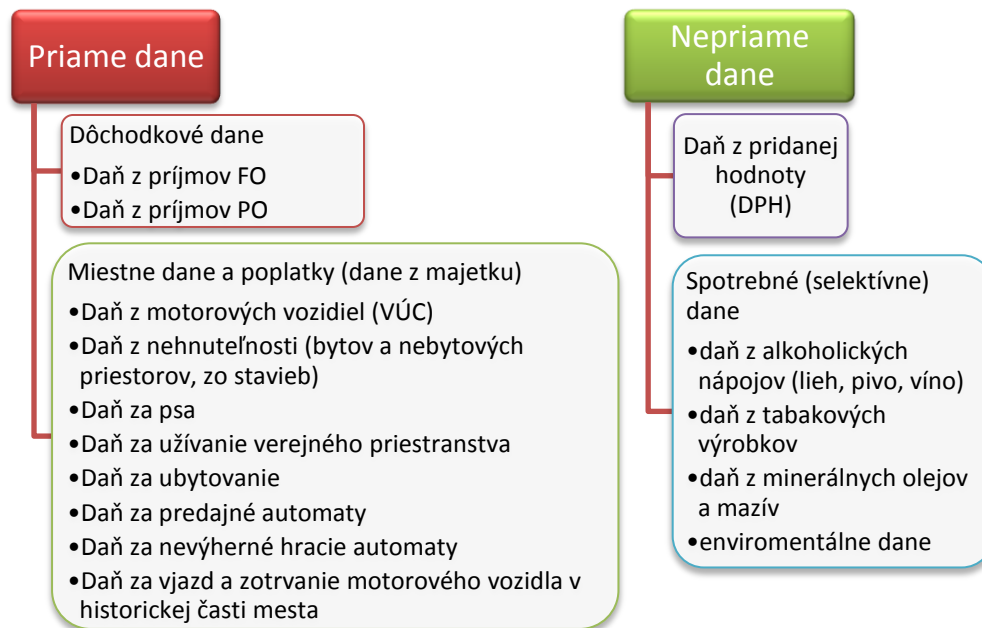
❖ Podľa §4 odseku 1

Správca dane

„Správcom dane je daňový úrad, colný úrad a obec. Dbá na to, aby pri rozhodovaní v skutkovo zhodných prípadoch nevznikali neodôvodnené rozdiely.“ (Slovensko, 2009, s. 3-4)

1.2 Členenie daní

Vo všeobecnosti rozdeľujeme dane na priame a nepriame. V následných podkapitolách si rozoberieme charakteristiku a legislatívu jednotlivých druhov daní.



Obr. 2 - Rozdelenia priamych a nepriamych daní (vlastné spracovanie)

1.2.1 Priame dane

Priame dane sa takto nazývajú z toho dôvodu, že majú priamy dopad na daňovníka, teda priamo zaťažujú FO aj PO a vyrubujú sa priamo z ich predmetu dane (príjmu, majetku). (Slovensko.sk, © 2013)

- Dôchodkové dane:

Charakteristika

- Daň z príjmov FO

Subjektom tejto dane sú FO, rezidenti i nerezidenti. Predmetom dane sú príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu, príjmy z kapitálového majetku a ostatné príjmy. Základ dane sa vypočíta ako súčet čiastkových ZD z príjmov podľa jednotlivých druhov

príjmov, ktoré sa znižujú o nezdaniteľné časti ZD. Vychádza sa z rozdielu medzi príjmami a výdavkami. Sadzba DzP FO je 19% a 25%. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Daň je splatná vždy do 31. marca roku nasledujúcom po zdaňovacom roku. (Slovensko, 2003, s. 4-29)

➤ Daň z príjmov PO

Daň z príjmov právnických osôb si rozoberieme a podrobne popíšeme v kapitole 3.

Legislatíva

Dane z príjmov sú v SR upravované zákonom č. 595/2003 Z. z. o DzP v znení neskorších predpisov.

- Miestne dane (EuroEkonom.sk, © 2004) (Finančná správa, © 2013):

Charakteristika

Vďaka výberu týchto daní, plynú príjmy do rozpočtu obce resp. do VÚC. Správcom daní je obec a daňový úrad. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Predmetom dane sú tieto druhy miestnych daní:

➤ daň z motorových vozidiel

Ako jediná je táto daň ukladaná vyšším územným celkom (VÚC), ktorého vozidlá sú zároveň oslobodené od dane. Predmetom je vozidlo FO alebo PO, ktoré je využívané na podnikanie. Zníženú sadzbu dane majú napr. vozidlá zdravotnej záchrannej služby. ZD sa vyrubuje podľa objemu motora v cm^3 , pri úžitkovom vozidle a autobuse z hmotnosti v t a počtu náprav.

➤ daň z nehnuteľností (daň z pozemkov, bytov a nebytových priestorov, zo stavieb)

Daňovníkom je vlastník, správca, nájomca, alebo osoba, ktorá využíva nehnuteľnosti. ZD je výmera nehnuteľností v m^2 .

➤ daň za psa

Daňovníkom je vlastník, držiteľ psa. ZD je počet psov. Sadzba dane je určená na 1 psa/kalendárny rok.

➤ daň za užívanie verejného priestranstva

Daňovníkom je osoba využívajúca verejné priestranstvo. Sadzba dane je účtovaná za m²/deň a za dočasné parkovanie za hod./1parkovacie miesto. (EuroEkonom.sk, © 2004)

- daň za ubytovanie

Daňovníkom je FO, ktorá sa prechodne ubytuje v ubytovacom zariadení, ale platiteľom je osoba, ktorá poskytuje ubytovanie. ZD tvorí počet nocí v tomto zariadení. Sadzba dane je určená v EUR/osoba/noc.

- daň za predajné automaty

Daňovníkom je FO alebo PO, ktorá ich prevádzkuje. ZD je počet predajných automatov. Sadzba dane je určená na 1 automat/1 kalendárny rok.

- daň za nevýherné hracie prístroje

Daňovníkom je FO alebo PO, ktorá ich prevádzkuje. ZD tvorí počet prístrojov a sadzba dane je určená na 1 prístroj/ 1 kalendárny rok.

- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta

Daňovníkom je FO alebo PO, ktorá má vozidlo v držaní, ale platiteľom je vodič vozidla. ZD je určený za počet dní vjazdu a zotrvania.

Do miestnych daní sa zahŕňa taktiež daň za jadrové zariadenie. Miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady si obce stanovujú samy. (Finančná správa, © 2013)

Legislatíva

Miestne dane sú regulované zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov. (Finančná správa, © 2013)

1.2.2 Nepriame dane

Nepriame dane nemajú priamy dopad na FO alebo PO, postihujú ich len nepriamo pri nákupe tovaru a služieb, pretože výrobcovia či poskytovatelia služieb, tí ktorí tieto dane skutočne odvádzajú, ich započítajú priamo do ich predajných cien. (Slovensko.sk, © 2013)

- Daň z pridanej hodnoty (DPH) (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 828):

Charakteristika

DPH patří do nepriamych daní v SR od 1.1.1993. Osoby registrované k DPH sú viazané ku komunikácii s daňovými úradmi len elektronickým spôsobom pre všetky daňové záležitosti.

Zdaniteľné osoby sú právnické osoby (a jednotlivci), ktoré vykonávajú hospodársku činnosť. Podniky, ktorých obrat v ktoromkoľvek období 12 následných mesiacov presahuje 49 790 EUR, musia byť registrované na účely DPH.

Predmetom dane je dodanie tovaru a služby za odplatu v rámci územia SR zdaniteľnými osobami činnými ako takými, vnútro-spoločenské nadobudnutie tovaru za odplatu na území SR z iného členského štátu EÚ a import artiklov do SR. Základ dane je celkovou protihodnotou účtovanou za dodávku, nepočítajúc DPH, ale vrátane akejkoľvek spotrebnej dane alebo iných daní a poplatkov. Základná sadzba DPH je od 1.1.2015 zvýšená z 19% na 20%. Znížená sadzba¹ 10% sa vzťahuje na určité farmaceutické výrobky a zariadenia pre zdravotne postihnutých jedincov.

Legislatíva

V SR túto daň upravuje zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov. (Finančná správa, © 2013)

V EÚ je založená na princípoch smernice Rady 2006/112 z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme DPH. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 827)

- Spotrebné (selektívne) dane:

Charakteristika

SR odvádza spotrebné dane z minerálnych olejov, piva, vína, liehovín, elektriny, uhlia, zemného plynu a tabakových výrobkov. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 829)

Štát ďalším zaťažením výberu tovaru reguluje ich spotrebu. Správcom daní je colný úrad. Sadzba dane môže byť základná alebo znížená. Daň sa vypočíta vynásobením základu dane s príslušnou sadzbou dane. Patria sem (EuroEkonom.sk, © 2004) :

- daň z alkoholických nápojov (liehu, piva, vína),

¹ Pozn.: od 1.1.2016 sa vzťahuje aj na vybrané druhy potravín - mäso, ryby, mlieko, maslo, chlieb.

Základ dane je množstvo alkoholu v hl. Predmetom je lieh, víno, pivo. Zdaňovacie obdobie je kalendárny mesiac. Platiteľ je ten kto vyrába, dodáva alebo dováža tovar do SR. Oslobodenie od dane platí, ak sú určené na výrobu octu, liekov, parfumov, pleťovej vody, odobraté ako vzorka alebo ak boli zničené.

- daň tabaku a tabakových výrobkov,

Základom dane je množstvo tabaku v kg a tabakových výrobkov v ks.

- daň z minerálnych olejov a mazív

Základ dane je množstvo oleja vyjadrené v l alebo v kg. Predmetom sú minerálne oleje, ktoré boli vyrobené alebo dovezené z 3 krajiny do SR.

- environmentálne dane (zemný plyn, el. energia, uhlie)

Základ dane tvorí množstvo elektriny a zemného plynu v megawatthodinách (MWh), množstvo stlačeného zemného plynu v kg a množstvo uhlia v tonách (t). (EuroEkonom.sk, © 2004)

Legislatíva

Spotrebné dane upravujú v SR tieto zákony: Zákon č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja, Zákon č. 106/2004 Z. z. o spotrebnej dani z tabakových výrobkov, Zákon č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov a Zákon č. 609/2007 Z. z. o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu v znení neskorších predpisov. (Finančná správa, © 2013)

2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKEJ REPUBLIKY

Daňový systém v Českej republike je dosť podobný tomu slovenskému daňovému systému, nakoľko tieto dva štáty tvorili do 1. januára 1993 jeden štát. Celkovo daňové systémy európskych krajín si sú podobné najmä v základných znakoch.

Daňový systém nie je tvorený jednou veľkou daňou, ale niekoľkými menšími vzájomne súvisiacimi daňami s rôznymi väzbami medzi sebou a pravidlami, na základe ktorých sa vyberajú na štátnom území. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 49)

Dane tvoria hlavnú príjmovú položku štátneho rozpočtu, do ktorého prispievajú aj poplatky a miestne poplatky, povinné príspevky do štátnych fondov a ďalšie príjmy. Príjmy rozlišujeme na daňové (dane) a nedaňové (správne, súdne a miestne poplatky, diaľničná známka...). (Vančurová a Láchová, 2014, s. 44-46)

Každoročne sa pokúša niekoľko odvážlivcov vyhnúť plateniu daní menej či viac, avšak darí sa im to len veľmi ťažko. Dane rozdeľujeme na príjmové, majetkové a nepriame. A práve príjmové dane a nepriame dane (DPH a spotrebné dane) tvoria najväčší podiel príjmov štátneho rozpočtu. (Finance.cz, ©1997)

2.1 Základné pojmy

Daň

Pojem daň nemožno v celku definovať na základe jedného zákona. Každý zákon, v ktorom sa tento pojem objaví, si ho vymedzí sám pre účely daného zákona.

Daňový rád (zákon č. 280/2009 Sb.) (Česko, 2009) v §2 ods. 1 definuje „*dane ako predmet správy daní, ktoré sú príjmom alebo znížením príjmu verejného rozpočtu.*“

Podľa §2 ods. 3 „*Daňou sa pre účely tohto zákona rozumie:*

- a) *peňažné plnenie, ktoré zákon označuje ako daň, clo alebo poplatok*
- b) *peňažné plnenie, pokiaľ zákon stanoví, že sa pri jeho správe postupuje podľa tohto zákona,*
- c) *peňažné plnenie v rámci delenej správy.*“

V §2 ods.4 a 5 „*Daň zahrňuje taktiež daňový odpočet, daňovú stratu alebo iný spôsob zdaňovania a príslušenstva dane (úroky, penále, pokuty a náklady riadenia), pokiaľ sú ukladané alebo vznikajú podľa daňového zákona.*“ (Marková, 2015, s. 236)

Daňový subjekt

Je ním osoba vymedzená zákonom (FO alebo PO), ktorá je podľa zákona povinná odvádzať alebo platiť daň, teda osoba, ktorú zákon označuje ako poplatníka či platcu dane. (Marková, 2015, s. 237)

Poplatník je FO alebo PO zo zákona znášajúca daňové zaťaženie, ktoré musí sám platiť. Môže byť daňovým rezidentom ČR alebo nerezidentom. Poplatník, ktorého všetky činnosti a príjmy tuzemské i zahraničné podliehajú zdaneniu v ČR je **rezidentom**. **Nerezidentom** je subjekt dane, ktorého ekonomické činnosti a príjmy plynú len územia ČR a tie podliehajú zdaneniu. (Kubátová, 2009, s. 76)

Platcom dane je FO alebo PO s povinnosťou vypočítať a odvieť daň správcovi dane na základe svojej majetkovej zodpovednosti, vybranú od iných subjektov alebo zrazenú poplatníkom. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 15)

Predmet dane

Pri priamych daniach je ním majetok alebo príjem podliehajúci zdaneniu. Pri nepriamych daniach ide o tovary či služby. Každý daňový zákon si predmet dane vymedzuje sám. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 17-18)

Základ dane

Na základe vyjadrenia predmetu dane v peňažných (Kč) alebo naturálnych (fyzikálnych) jednotkách (napr. ks, m², hl, t) sa zo ZD počíta daň. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 20)

Sadzba dane

Najčastejšie to je percentuálne vyjadrenie dane zo ZD za zdaňovacie obdobie. Rozoznávame však druhy sadzieb podľa druhu predmetu dane / daňového subjektu a vo vzťahu k veľkosti ZD, z ktorých vyplývajú ďalšie typy sadzieb, a to: jednotná a diferencovaná, pevná (v Kč) a relevantná (v %). Pri relevantnej rozlišujeme ešte lineárnu (stále rovnakú) a progresívnu (zvyšujúcu sa), stupňovitú a kľzavú, sadzbu dane. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 23-28)

Zdaňovacie obdobie

Obdobie, za ktoré je subjekt povinný vypočítať a odvieť daň. Pri priamych daniach je ním najmä kalendárny rok, iba v prípade PO ním môže byť aj hospodársky rok, ale u nepriamych daní ním môže byť mesiac alebo štvrťrok. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 21)

Správa dane

Slúži k usmerňovaniu konania jednotlivých subjektov a vymedzuje ich práva a povinnosti. „*Ide o postup, ktorého cieľom je správne zaistenie a stanovenie daní a zabezpečenie ich úhrady.*“ (Vančurová a Láchová, 2014, s. 69)

Správca dane

Môže ním byť správny orgán alebo iný štátny orgán poverený správou daní zákonom alebo na jeho základe. Správa daní je medzi tieto orgány rozdelená podľa vecnej pôsobnosti. Má za úlohu kontrolovať správnu výšku a úhradu dane. (Marková, 2015, s. 236)

Zľava na dani

Vyskytuje sa v zvláštnych zákonom stanovených prípadoch, kde ZD (daň) môže byť znížený o čiastku alebo percentuálny podiel. Rozlišujeme rôzne typy zľavy na dani, ako absolútnu a relevantnú, štandardnú a neštandardnú. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 30-31)

Registračná povinnosť

K registrácii k dani príslušnému správcovi dane je povinný daňový subjekt (FO i PO), ktorému vznikla povinnosť vykonávať úkony podľa zákona. (Marková, 2015, s. 251)

Daňový odpočet

Vyskytuje sa pri nadmernom odpočte dane z DPH alebo daňovom bonuse DzP FO. Daňovému subjektu vznikajú nároky (pohľadávky) voči správcovi, ktoré plynú a hradia sa daňovému subjektu. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 69-70)

Nedoplatkom je podľa §153 daňového rádu neuhradená čiastka dane, príslušenstvo dane a čiastka zaistenej dane po lehote splatnosti. Daňový subjekt má daňový dlh, ktorý uhrádza správcovi dane. (Česko, 2009)

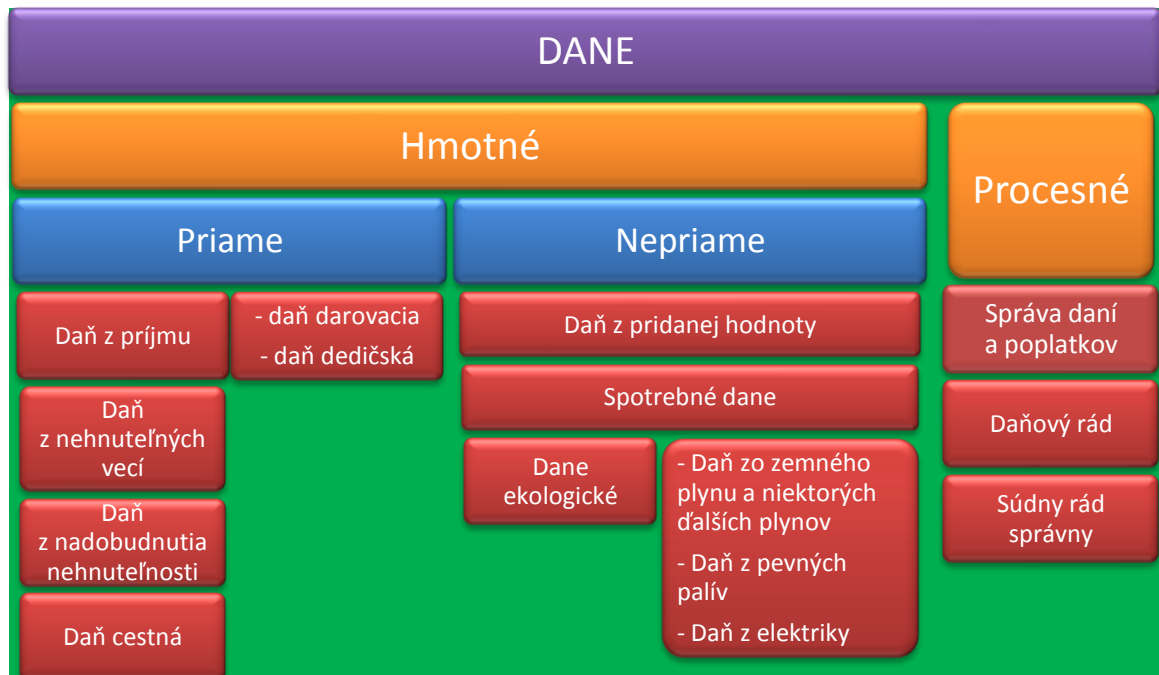
Preplatok vymedzený §154 daňového rádu, je rozdiel čiastok medzi stranou predpisov na daň (vymeraná daň) a odpisov (záloh) už zaplatenej dane na osobnom daňovom účte. (Česko, 2009)

2.2 Členenie daní

Daňovú sústavu ČR podľa Širokého (2013, s. 220-224) tvoria priame dane dôchodkové - daň zo zisku korporácií, osobná dôchodková daň, sociálne poistenie; priame dane majetkové - daň z nehnuteľností, daň dedičská, darovacia a z prevodu nehnuteľnosti, daň cestná;

a nepriame dane - DPH, spotrebné dane aj energetické dane. Patria sem aj poisťné na sociálne zabezpečenie a zdravotné poisťenie a miestne poplatky.

Avšak, Dušek (2014, s. 12) vo svojej publikácii uvádza novšiu upravenú sústavu daní (obr.3) v ČR:



Obr. 3 - Schéma sústavy daní v ČR (vlastné spracovanie)

2.2.1 Priame dane

„Sú stanovené každému poplatníkovi podľa jeho dôchodkovej či majetkovej situácie. Väčšinou prihliadajú k majetkovej situácii poplatníka, ktorý ich sám vypočítava a odvádza. Typickou priamou daňou je daň z príjmu (FO aj PO), ďalej sem z českých daní patrí daň dedičská, darovacia, z prevodu nehnuteľností, daň z nehnuteľností a cestná daň.“ (Dvořáková, 2013, s. 18)

Zdaňovacím obdobím priamych daní je kalendárny rok.

- Dane z príjmu

Charakteristika

Patria k najzložitejším daniam a delíme ich na:

- Osobnú dôchodkovú daň (DzP FO)

Poplatníkom dane je FO (rezident/nerezident). Predmetom tejto dane sú príjmy zo závislej a samostatnej činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a ostatné príjmy. ZD je čiastka príjmov presahujúca výdaje na ich dosiahnutie. Sadzba dane je vo výške 15%. Daňové priznanie je treba podať vždy do 3 mesiacov nasledujúceho kalendárneho roka po zdaňovacom období. (Široký, 2013, s. 222)

➤ Daň zo zisku korporácií (DzP PO)

DzP PO si bližšie popíšeme a podrobne charakterizujeme v kapitole 3.

OD 1. 1. 2014 sa do DzP zahrňuje aj (BusinessInfo.cz, © 1997-2016):

○ daň dedičská

Táto daň bola celkom zrušená a už sa na dedičstvo hľadí, len ako na bezúplatné nadobudnutie, ktoré je zároveň oslobodené od DzP.

○ daň darovacia

V súčasnosti dostala nové pomenovanie - bezúplatné príjmy, čím bola zaradená do ostatných príjmov.

Legislatíva

Do konca roku 2013 boli, daň dedičská a darovacia, upravované zákonom č. 357/1992 Sb., o dani dedičskej, dani darovacej a dani z prevodu nehnuteľností, ktorý je tiež zrušený.

V ČR sa dane z príjmov aj ich súčasti (od roku 2014) regulujú zákonom č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov (ZDP).

• Majetkové dane

➤ Daň z nehnuteľností

Tvorí ju daň z pozemkov a daň zo stavieb. Poplatníkom (§ 3 a § 8) je vlastníkom či nájomcom pozemku alebo stavby. Predmetom daní (§ 2 a § 7) sú pozemky v ČR vedené v katastre a stavby s kolaudačným rozhodnutím, byty a nebytové priestory. Sadzba dane (§ 6 a § 11) je určená v % alebo Kč/m², príp. koeficientom. ZD (§ 5 a § 10) môže byť cena pozemku alebo výmera pozemku v m² a výmera zastavanej plochy v m². (Marková, 2015, s. 96-99)

Legislatíva

Odpovede na otázky ohľadom dani z nehnuteľností nájdeme v zákone č. 338/1992 Sb., o dani z nehnuteľností v znení neskorších predpisov, ktorým je upravovaná.

- Daň z nadobudnutia nehnuteľných vecí

Charakteristika

Poplatníkom dane je prevádzateľ a nadobúdateľ vlastníckeho práva k nehnuteľnej veci. Predmetom dane je nadobudnutie vlastníckeho práva k nehnuteľnej veci (pozemok, stavba, časť inžinierskych sietí, právo stavby, spoluvlastnícky podiel). ZD je kúpna cena, príp. cena ocenenia znížená o výdaj (náklady zaplatené znalcovi). Sadzba je jednotná a lineárna vo výške 4%. (Zákon o dani z nabytí nemovitých vecí, ©1997-2016)

Legislatíva

Úpravu tejto dani mal na starosti už zrušený starý zákon č. 357/1992 Sb., ale od roku 2014 nahradený zákonným opatrením č. 340/2013 Sb.

- Daň cestná

Charakteristika

V niektorých publikáciách sa radí do nepriamych daní pod dane zo spotreby. Poplatníkom je osoba zapísaná v technickom preukaze vozidla. Sadzby sú uvedené v § 6 zákona. Predmetom dane sú cestné vozidlá registrované a používané v ČR k podnikaniu. ZD sa počíta na základe objemu motora v cm³, hmotnosti v t a množstvo náprav. (Široký, 2013, s. 224)

Legislatíva

Problematiku tejto dane rieši zákon č. 16/1993 Sb., o dani cestnej.

2.2.2 Nepriame dane

„Sú platené a vyberané v cenách tovaru či služieb. Nezohľadňujú osobnú situáciu poplatníka. Za poplatníka ich odvádza platca dane, t. j. neplatia ich poplatníci priamo, ale do štátneho rozpočtu ich odvedie osoba odlišná od poplatníka. Typickou nepriamou daňou je DPH, ďalej sem patria spotrebné dane či energetické dane (tzv. ekologické dane).“ (Dvořáková, 2013, s. 18).

Pri nepriamych daniach je zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac.

- Daň z pridanej hodnoty

Charakteristika

Daň je v ČR zavedená od roku 1993. Platcom dane je osoba (FO aj PO) vykonávajúca samostatne hospodárske aktivity v ČR, ktorá je povinná sa registrovať k DPH, ak jej obrat

za 12 predchádzajúcich po sebe idúcich kalendárnych mesiacov presiahol 1 milión Kč. Zdaniteľnými plneniami je dodanie tovaru a služieb za odmenu, obstaranie tovaru z iného členského štátu EÚ a dovoz tovaru do ČR. ZD je celková protihodnota účtovaná za dodávky bez dane zahŕňajúca tiež clá, poplatky a pod. Štandardná sadzba dane je 21%, znížená 15% (potraviny, knihy, zdravotnícke prostriedky,...) a 10 % (lieky, mlynské výrobky,...). (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 209)

Legislatíva

Pre orientáciu v oblasti DPH slúži novelizovaný zákon č. 235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty, kde v prílohách 2, 3 a 3a tohto zákona sa dozviete i o uplatnení sadzieb dane.

- Spotrebné dane

Charakteristika

Spotrebná daň sa ukladá na palivá a oleje, liehoviny a likéry, pivo, víno a tabakové výrobky vyrobené v alebo dovezené do ČR. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 209) Platcom dane je FO/PO prevádzkujúca daňové sklady, oprávneným príjemcom, daňovým zástupcom či výrobcom, alebo ktorej vznikla povinnosť priznať a zaplatiť daň. ZD je počet fyzikálnych jednotiek vyrobeného alebo dovezeného tovaru (v l, hl, ks). Sadzby sú pevné a diferencované (výšky jednotlivých sadzieb nájdeme v § 48, §70, §85, §96 a § 104). (Marková, 2015, s. 168) (Vančurová a Láchová, 2014, s. 61)

Legislatíva

V ČR vymedzuje základné pojmy tejto dani zákon č. 353/2003 Sb., o spotrebných daniach.

- Dane ekologické (energetické):

Charakteristika

V publikácií Marková (2015, s. 224-235) sa popisujú energetické dane nasledovne:

Výšku dane vypočítame $ZD * \text{sadzba dane}$. Rozlišujeme:

- Daň zo zemného plynu a niektorých ďalších plynov

Predmetom je plyn určený k použitiu, ponúkaný k predaju alebo používaný pre pohon motorov, pre výrobu tepla. Platcom dane je dodávateľ, prevádzkovateľ, FO alebo PO, ktorá ho použila v medziach zákona. ZD je množstvo plynu v MWh spalného tepla. Sadzby dane sa pohybujú od 0 do 264,80 Kč (§ 6 zákona) podľa druhu plynu.

- Daň z pevných palív

Platcom dane je dodávateľ, FO/PO, ktorá použila alebo spotrebovala pevné palivá. Predmetom dane môže byť uhlie, brikety, koks a i. uhl'ovodíky. ZD je množstvo v GJ spalného tepla v pôvodnej vzorke a sadzbou dane 8,50 Kč/GJ spalného tepla v pôvodnej vzorke.

- Daň z elektriky

Platcom dane je dodávateľ, prevádzkovateľ, FO/PO, ktorá ju použila, či spotrebovala. Predmetom je elektrina s výškou sadzbe 28,30 Kč/MWh pre ZD s množstvom elektriny v MWh.

Legislatíva

Tieto dane sa riadia zákonom č. 261/2007 Sb. o stabilizácii verejných rozpočtov - „Energetické dane“, v častiach 45 až 47.

2.2.3 Poistné (príspevky) na sociálne poistenie

Sú jednou z najmladších daní a majú pokrývať výdaje na starobný a invalidný dôchodok, dávky nemocenské, materskej dovolenky a nezamestnanosti, náhrad pri pracovných úrazoch a zdravotnícke služby. (Kubátová, 2010, s. 210)

Patria sem (Vančurová a Láchová, 2014, s. 62-63):

- poistné na sociálne zabezpečenie a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti

Jedna platba nesúca poistné nemocenské, dôchodkové a príspevok na štátnu politiku zamestnanosti. Odvádza zamestnávateľ za svojich zamestnancov zrazením 1/4 z hrubého príjmu zamestnanca a 3/4 hradí sám.

- poistné na verejné zdravotné poistenie

Odvádza zamestnávateľ za svojich zamestnancov zrazením 1/3 z hrubého príjmu zamestnanca a 2/3 hradí sám. Vymeriavacím základom je hrubá mzda znížená o niektoré príjmy. Sadzba je lineárna a rovnaká.

3 DAŇ Z PRÍJMU PO - ZÁKLADNÉ CHARAKTERISTIKY

SLOVENSKO

Na Slovensku reguluje DzP PO zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, najmä v tretej časti, v ktorej nájdeme vymedzenie pojmov akú sú predmet dane, oslobodenie od dane a základ dane. V ďalších častiach nájdeme napr. sadzbu dane, základ dane, daňovníkov s obmedzenou/neobmedzenou daňovou povinnosťou, daňové/nedaňové výdavky, daňové priznanie či odpisovanie.

ČESKO

V Česku sa koriguje DzP PO v druhej časti zákona č. 586/1992 Zb., o daniach z príjmov, v ktorej sa definujú pojmy poplatníci, predmet, sadzba a základ dane, zdaňovacie obdobie či oslobodenie od dane. Nasledujúce časti tohto zákona obsahujú objasnenia k termínom ako sú napr. zdroj príjmov, základ dane, odpisovanie, odpočítateľné položky, platca dane, daňové priznanie.

3.1 Subjekt dane

SLOVENSKO

DzP PO sa vyberá v od PO 1. skupiny, ktoré sú zapísané v obchodnom registri, ako sú akciové spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným, družstvá, všeobecné obchodné a komanditné spoločnosti. Pri všeobecných obchodných a komanditných spoločnostiach však len príjmom, ktorý je predmetom zrážkovej dane a príjmom komanditistov, ostatné príjmy sa zdaňujú priamo generálnymi spoločníkmi, v komanditnej spoločnosti komplementármi. DzP PO sa vyberá sa aj od PO 2. skupiny nezapísaných v obchodnom registri, ale iba v rozsahu ich vedľajšej obchodnej činnosti za účelom dosiahnutia zisku. Patria sem napr. nadácie, občianske združenia, politické strany a hnutia, cirkev, obce, príspevkové a rozpočtové organizácie, vysoké školy, Rozhlas a televízia Slovenska a podobne. Rezydenti podliehajú dani svojimi celosvetovými príjmami, okrem zopár výnimiek. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 819)

ČESKO

Rozlišujeme poplatník DzP PO (podnikateľské subjekty) a verejne prospešný poplatník (nepodnikateľské subjekty).

K poplatníkom DzP PO sa v ČR radia PO, organizačné zložky štátu (ministerstvá a iné správne orgány, Ústavný súd, súdy, zastupiteľstvá, NKÚ, Kancelária prezidenta ČR, Úrad vlády ČR, Akadémia vied ČR, Grantová agentúra a i.), podielové fondy, fondy penzijnej spoločnosti a transformovaný fond. Poplatníkmi sú teda najmä obchodné spoločnosti (a.s., s.r.o. a k.s.) a družstvá založené na účelom podnikania. Poplatníkov, ktorý majú svoje sídlo alebo miesto svojho vedenia na území ČR a plynú im z týchto zdrojov príjmy tuzemské i zahraničné, teda majú daňovú povinnosť, nazývame daňovými rezidentmi. Opakom sú daňoví nerezidenti, ktorý síce v tuzemsku nemajú sídlo, ale majú daňovú povinnosť vzťahujúcu sa na príjmy z tuzemska. (Dvořáková, 2013, s. 25 a 99)

Za verejne prospešných poplatníkov považujeme poplatníkov, ktorý vznikli za iným účelom ako je podnikanie. Podľa § 18a ZDP sú nimi napr. verejné VŠ, verejné výskumné inštitúcie, poskytovatelia zdravotných služieb, ústavy, či všeobecne užitočné spoločnosti. (Marková, 2015, s. 21)

3.2 Predmet dane

SLOVENSKO

Do príjmov podliehajúcich zdaneniu DzP PO 1.skupiny patria všetky príjmy z ich podnikateľských činností a zo zaobchádzania s majetkom, príjmy správcovskej, doplnkovej a správcovskej dôchodkovej spoločnosti vytvárajúcej ich fondy. Do príjmov 2. skupiny sa radia príjmy z činností dosahujúcich zisk predajom majetku, príjmom z nájomného, reklám, neoslobodených členských príspevkov, či príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmov zo sponzorstva v športe podľa zmluvy. (Bojňanský, 2013, s. 83), (Slovensko, 2003, s. 23)

ČESKO

Všeobecne sa DzP PO zdaňujú všetky príjmy z činností a z majetku. Avšak, v prípade verejne prospešných poplatníkov sú to vždy príjmy z reklamy, z členských príspevkov, v podobe úrokov, z nájomného okrem nájmu štátneho majetku. (Marková, 2015, s. 20-21)

3.2.1 Výnimky príjmu

SLOVENSKO

Medzi príjmy, ktoré nie sú predmetom tejto dane patria príjmy nadobudnuté darovaním, dedením, príjem podielu zaplatenej dane 2% poukázané ním určeným prijímateľom, divi-

dendy, vyrovnávacie a likvidačné podiely zo zisku vyplatené PO po ich zdanení pri likvidácii, príjmy z predaja majetku a príjmy z nadobudnutia nových akcií, podielov alebo splynutia, zlúčenia či zrušenia daňovníka bez likvidácie. (Bojňanský, 2013, s. 83)

ČESKO

Do príjmov podliehajúcich zdaneniu touto daňou nepatria najmä príjmy získané nadobudnutím akcií, príjmy plynúce z titulu spravodlivého zadosťučinenia, príjmy plynúce zdravotnej poisťovni v určitej forme a niektoré príjmy spoločenstva vlastníkov jednotiek. (Marková, 2015, s. 20-21)

3.2.2 Príjmy oslobodené od dane

SLOVENSKO

Podľa §13 odseku 1 ZDzP sa medzi oslobodené príjmy zahrňujú hlavne (Slovensko, 2003, s. 24):

- príjmy daňovníkov 2. skupiny získane z ich hlavnej činnosti, za účelom ktorej pôvodne vznikli,
- príjmy z prenájmu a z predaja majetku obcí, vyšších územných celkov a u rozpočtových organizácií evidovaných rozpočtom zriaďovateľa,
- príjmy a zisky z predaja majetku, odpisu záväzkov v rámci konkurzného konania alebo reštrukturalizácie vykonaných podľa osobitného predpisu, záväzky k veriteľom, pri ktorých nedošlo k uplatneniu svojich pohľadávok k daňovníkovi,
- príjmy štátnych fondov, Garančného fondu investícií, Fondu ochrany vkladov.

Ďalej sem patria aj (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 819):

- peňažné prostriedky z dotácií prijatých na základe medzinárodných dohôd,
- podiel na daniach zaplatených v prebytku, za predpokladu, že nadmerná platba bola spôsobená daňovými orgánmi,
- členské príspevky profesijných komôr, politických strán a združených právnických osôb;
- úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek, dlhopisov a iných cenných papierov a vkladov plynúcich zo slovenských zdrojov PO členského štátu EÚ, v ktorom je daňovníkom a finálnym príjemcom týchto príjmov na základe splnenia podmienok ustanovujúcich zákonom na podiele na základnom imaní,
- dividendy, ak sú vyplácané zo ziskov získaných rozdeľujúcou spoločnosťou
- príjmy z nadobudnutia vlastných akcií za cenu nižšiu ako nominálna hodnota, po ktorom nasleduje zníženie zapísaného kapitálu;

- výnosy priamo spojené s nákladmi, ktoré nie sú odpočítateľné na daňové účely.

ČESKO

Príjmy oslobodené od DzP PO zahŕňajú oprávnené dividendy, oprávnené kapitálové zisky, a úroky z nadmerných daní a príspevkov sociálneho zabezpečenia, za predpokladu, že nadmerná platba bola spôsobená daňovými orgánmi alebo orgánmi sociálneho zabezpečenia. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 199)

Od 1. 1. 2014 je oslobodené od DzP PO aj bezúplatné plnenie nadobudnuté dedičstvom alebo odkazom.

3.3 Sadzba dane

SLOVENSKO

Pre DzP PO platí od 1. 1. 2014 sadzba vo výške 22% (predtým 23%, pozri obr. 4), a to aj v prípade strát rezidentných spoločností s minimálnou daňou. Minimálna výška dane môže byť od 480 EUR do 2880 EUR. Je možné tu uplatniť aj niekoľko výnimiek. Platí pre PO okrem §15a, 43 a 44 ZDzP. Pri výbere zrážkovou daňou je sadzba 19% z príjmov, avšak od 1. 3. 2014 výškou 35% pri nerezidentoch, ktorý nemajú podpísanú zmluvu s Ministerstvom financií SR² a vyplácajú príjmy v prospech rezidenta nezmluvných krajín, s tým, že ak tieto skutočnosti neoznámia daňovému úradu a nesplnia všetky povinné náležitosti, náklady s týmto súvisiace sú neodpočítateľné. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 819-825)

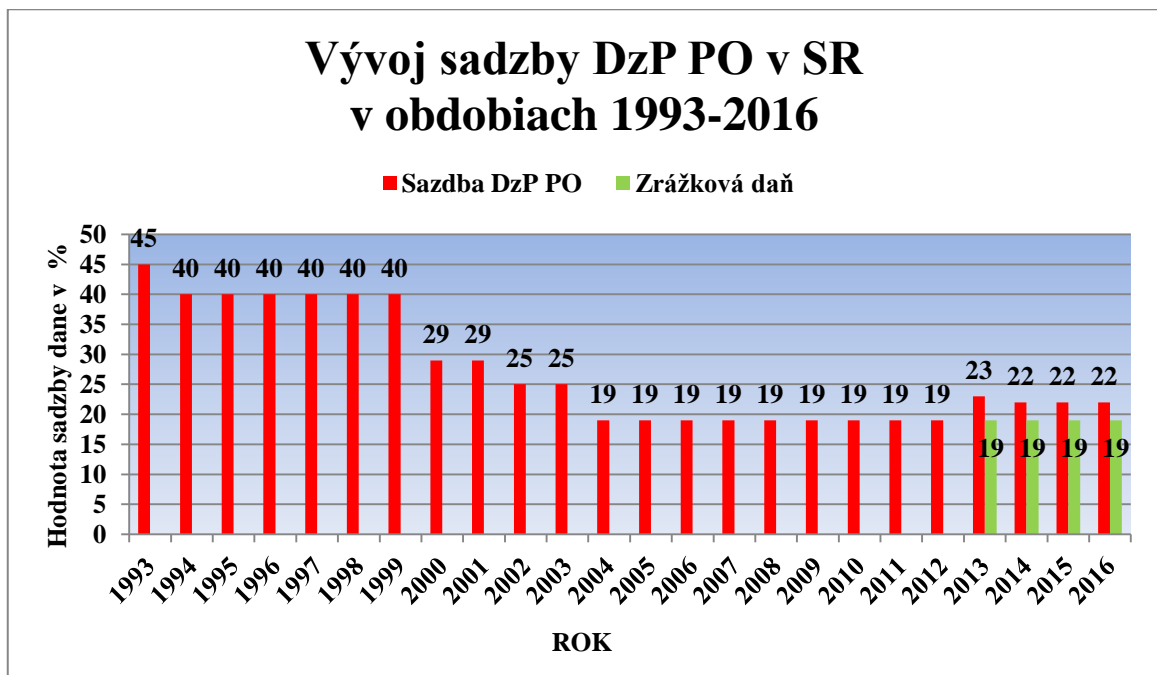
ČESKO

Sadzba DzP PO sa od roku 2010 nezmenila a už niekoľko rokov je vo výške 19% (predtým 20%). Platia tu však aj výnimky, pre ktoré je sadzba dane osobitná, 5% pri základnom investičnom fonde alebo 0% (od 1.1. 2015, predtým 5%) pre fondy penzijných spoločností a inštitúcií.

Pre daň vyberanú zrážkou platí sadzba dane 15% na samostatný ZD (SZD) pri dividendách, profítoch zo zisku, pri vyúčtovaní čiastok vyplatených pri ukončení účasti členstva

² Pozn. Zoznam takýchto krajín možno dohľadať na webe ministerstva.

alebo pri likvidačnom poplatku v obchodných spoločnostiach znížených o vstupnú cenu účasti. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 201)



Obr. 4 - Vývoj sadzieb DzP PO na území SR v rokoch 1993-2016 (vlastné spracovanie)

3.4 Zdaňovacie obdobie

Daňovým rokom, rovnako ako pre SR, tak aj pre ČR je kalendárny rok. Avšak, ak sa daňovník rozhodne pre rozpočtový/finančný rok môže tak urobiť, za podmienky oznámenia daňovým úradom. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 202,821)

V ČR môže zdaňovacím obdobím byť tiež podľa § 21a ZDP (Marková, 2015, s. 25):

- obdobie od rozhodného dňa fúzie, rozdelenia obchodnej korporácie, či prevodu imania na spoločníka do konca kalendárneho/hospodárskeho roku, v ktorom sa premena alebo prevod imania stali účinnými,
- účtovné obdobie (iba v prípade, že je dlhšie ako bezprostredne 12 po sebe idúcich mesiacov).

3.4.1 Daňové priznanie

Daňový subjekt v SR môže podávať daňové priznanie v tlačenej alebo elektronickej forme. Povinnosť podať DP a zároveň zaplatiť daň je daňovník vždy do troch kalendárnych me-

siacov (t. j. do 31. 3.) po skončení zdaňovacieho obdobia. Uvádza v ňom sumy v eurách s presnosťou na eurocenty.

Poplatník DzP PO v ČR je povinný podať daňové priznanie k DzP PO v tlačenej, ale môže aj v elektronickej podobe a zaplatiť daň, najneskôr do 3 mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Ak ide o daňový subjekt s povinnosťou mať účtovnú závierku overenú audítorom, podáva DP najneskôr do 6 mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Existujú aj daňové subjekty, ktoré nie sú povinné podať DP, napr. verejne užitočný poplatník za určitých podmienok.

3.5 Základ dane

Podľa spôsobu zdanenia poznáme 2 typy ZD, t. j. spoločný ZD (ročný spôsob zdanenia) a ZD dane vyberanej zrážkou (jednorazový spôsob zdanenia - zrážkou).

Všeobecne platí, pre SR aj ČR, že podkladom pre ZD DzP PO je výsledok hospodárenia, teda rozdiel medzi výnosmi a nákladmi vzniknutých pri jeho tvorbe. Vypočítava sa na základe účtovných ziskov upravených o položky zvyšujúce a znižujúce ZD. Na zdaniteľný príjem daňovníkov, ktorý účtujú prostredníctvom podvojného účtovníctva, sa kladie dôraz na časové rozlíšenie (s niekoľkými drobnými výnimkami), na rozdiel od daňovníkov účtujúcich prostredníctvom jednoduchého účtovníctva, u ktorých sú podkladom na ZD peňažné transakcie. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 199, 819)

SLOVENSKO

Rozdielom zdaniteľných príjmov a daňových výdavkov môže vzniknúť zisk (ZD), pokiaľ príjmy prevyšujú výdavky podľa časovej i vecnej súvislosti v zodpovedajúcom zdaňovacom období, alebo strata (daňová strata), ak nastane presne opačná situácia. (Bojňanský, 2013, s. 65)

ČESKO

Pri ZD v ČR sa stretávame aj s pojmom samostatný ZD, ktorý tvoria určité druhy príjmov. V tomto prípade, kde je daň vyberaná platcom dane, ktorú z výplaty strháva nazývame zrážkovou daňou. Príjmy samostatne zdaňované nezahŕňame už do ZD, aby sa zamedzilo dvojitému zdaneniu a ani príjmy oslobodené od dane. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 95)

Všetky pravidlá ohľadom stanovenia ZD sa nachádzajú v § 23 až 33 ZDP.

3.6 Výpočet ZD

SLOVENSKO

1. Stanovenie spoločného ZD (ročný spôsob zdanenia)

Bojňanský (2013, s.85-86) uvádza, že spôsob vedenia účtovníctva hrá dôležitú úlohu pri výpočte ZD. Rozdielom medzi zdaniteľnými príjmami a daňovými výdavkami vypočítame ZD daňovníkovi používajúcemu jednoduché účtovníctvo, a to nasledovne:

$$ZD = \sum \text{zdaniteľných príjmov} - \sum \text{daňových výdavkov}$$

ZD vypočítame u daňovníka, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo, najprv vyčíslením účtovného výsledku hospodárenia (ÚVH), ktorý dostaneme rozdielom všetkých výnosov a nákladov s nimi súvisiacich z časového i vecného hľadiska. Následne výsledok hospodárenia upravíme o položky, ktoré ho zvyšujú a znižujú, teda o pripočítateľné (PP) a odpočítateľné položky (OP), nasledovne:

$$ZD = \text{ÚVH} - \text{OP} + \text{PP}$$

Odpočítateľné položky sa vzťahujú na príjmy, ktoré pre účely zdanenia nie je potrebné zahrnúť do základu dane. Pripočítateľné položky k ZD väčšinou spájame s výdavkami (nákladmi), ktoré nie je možno uznať daňovo.

Od ZD možno odpočítať aj položky znižujúce spoločný ročný ZD, akou je práve položka *daňová strata*. Pre zníženie ZD sa môže použiť v rovnomernej výške počas max. nasledujúcich štyroch priamo po sebe idúcich zdaňovacích období po zdaňovacom období, v ktorom táto daňová strata bola vykázaná. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 821)

2. Stanovenie ZD dane vyberanej zrážkou (jednorázový spôsob zdanenia)

Bojňanský (2013, s.86) hovorí, že pri takomto spôsobe stanovenia ZD zrážkou (ZZD), sa tvorí ZD prevažne len sumou príjmov bez nároku zníženia o výdavky, ale uvádza aj nasledovný výpočet:

$$ZZD = \sum \text{Príjmov} - \sum \text{Výdavkov}$$

ČESKO

1. Stanovenie spoločného ZD (ročný spôsob zdanenia)

Pre správne stanovenie ZD poplatníkov, ktorí vedú účtovníctvo, si musíme najprv vypočítať výsledok hospodárenia (VH), a to rozdielom medzi výnosmi a nákladmi, z čoho nám vznikne zisk alebo strata. Pri v.o.s. alebo k.s. upravíme ešte VH o prevod podielov na VH ich spoločníkom. Vždy dbáme na vecnú a časovú súvislosť.

Pre zistenie ZD u poplatníkov, ktorí účtovníctvo nevedú, vyčíslime ZD z rozdielu medzi príjmami a výdajmi.

Dvořákova (2013, s. 212-213) uvádza, že VH alebo rozdiel upravíme o čiastky, o ktoré ho treba **zvýšiť** (§ 23 odst. 3a ZDP):

- hodnoty zaúčtovaných, však daňovo neúčinných nákladov
- hodnoty nezaúčtovaných, však zdaniteľných výnosov (príjmov)

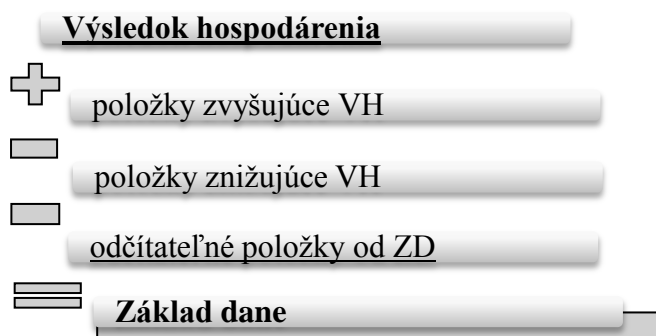
a **znižit'** (§ 23 odst. 3b ZDP):

- hodnoty zaúčtovaných výnosov, však nezahrňovaných do ZD (napr. oslobodené od dane, zdanené zrážkovou daňou, nie sú predmetom dane a pod.)
- hodnoty nezaúčtovaných, však daňovo účinných nákladov

alebo o ktoré ho **možno znížit'** (§ 23 odst. 3c ZDP):

- čiastky nesprávne zvyšujúce príjmy
- čiastky nezahrnuté do nákladov, ktoré môžu byť zahrnuté a pod.

Odčítateľné položky od ZD sú napr. daňová strata, dary, náklady na vedu a výskum (až 110% za určitých podmienok) a odpočet na podporu odborného vzdelávania (50 - 110% VC). (Dušek, 2014, s. 37-38)



Obr. 5 - Stručná schéma výpočtu ZD (vlastné spracovanie)

2. Stanovenie ZD dane vyberanej zrážkou (jednorazový spôsob zdanenia)

Daň uskutočňuje platca dane pri výplate, poukázaní či pripísaní úhrady poplatníkovi do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, po mesiaci, v ktorom mu vznikla povinnosť zraziť daň. (Dušek, 2014, s. 23)

Ide o konečné zdanenie, čo znamená, že príjmy sa ďalej nezahŕňajú do DP a berú sa už ako daňovo neúčinné. Zaokrúhľujeme ju na celé Kč nadol. Pravidlá pre výpočet tejto dane nájdeme v § 36 ZDP.

3.7 Zľavy na dani (odpočty)

SLOVENSKO

Výdavky vynaložené pri získavaní, zabezpečení a udržiavaní zdaniteľných príjmov sú plne odpočítateľné, pokiaľ nie sú uvedené ako neodpočítateľné položky alebo ako položky odpočítateľné iba do limitu stanoveného zákonom. Odpočítateľné položky zahŕňajú (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 819-820):

- odpisové príspevky a, vo všeobecnosti, daň zostatkovej hodnoty odpisovateľných aktív predaných alebo zlikvidovaných (ak je likvidácia riadne zdokumentovaná);
- náklady spojené s obchodným cestovaním do určitých limitov;
- 80% z celkovej sumy nákladov na pohonné hmoty, alebo uznateľné spotreby paliva (týkajúcich sa „obchodných kilometrov“) zaznamenané v knihe jász autá podľa technickými špecifikácií autá;
- odmeny a príspevky na sociálne zabezpečenie platené zamestnávateľom;
- výdavky vynaložené na zdravotné a sociálne zariadenia pre zamestnancov (podliehajú osobitným obmedzeniam);
- poistné;
- platby nájomného;
- reklamné náklady, ak boli vynaložené na podporu daňovníkovej podnikateľskej činnosti, produktov, služieb, obchodnej značky, atď. Reklamné (propagačné) položky sú odpočítateľné, ak hodnota za položkou neprekročí 17 EUR;
- obstarávaciu cenu hmotného a nehmotného majetku vylúčenú z odpisov v rozsahu stanovených limitov;
- daňovú zostatkovú hodnotu hmotného a nehmotného majetku vyradeného patrične poškodeného, za určitých podmienok; a

- obecné dane a poplatky (napr. dane z pozemkov a stavieb, daň z motorových vozidiel), hodnota pridanej dane, ak nie je odpočítateľná proti DPH záväzkom, alebo ak nie je vratná, a poplatkov vzťahujúcich sa k príjmu tvoreného činnosťami.

ČESKO

Výdavky vzniknuté pri získavaní, zabezpečení a udržiavaní zdaniteľných príjmov sú plne odpočítateľné, pokiaľ nie sú uvedené ako neodpočítateľné položky. Patria sem (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 199-200):

- odpisy, nájomné, poistné
- zostatková hodnota predaných odpisovateľných aktív,
- výdavky súvisiace so služobnými cestami do určitých limitov a nákladmi na dočasné ubytovanie zamestnancov,
- reklamné výdavky nepresahujúce 500 Kč/položka nákladov, označené menom alebo ochrannou známkou podniku na propagačnom produkte/službe a nepodlieha spotrebnej dani,
- príspevky na sociálne a zdravotné poistenie, poistné platené za zamestnanca na súkromné životné poistenie i na štátny príspevok doplnkového dôchodkového poistenia na základe kolektívnej zmluvy.
- príspevky vyplácané zamestnancom na vzdelávanie, rozvíjanie odbornej znalosti,
- DzP PO zaplatená v cudzine a i.

3.8 Daňové výdavky

SLOVENSKO

Tiež známe pod pojmom pripočítateľné položky (položky uplatňujúce sa určené podľa §19 alebo určené § 21, ktoré nemožno uplatniť vôbec vo výdavkoch).

Možno ich rozdeliť do troch skupín (Bojňanský, 2013, s. 85):

1. výdavky uznávané za daňové až po ich zaplatení,
2. výdavky uznávané iba do stanoveného limitu,
3. výdavky neuznávané vôbec za daňové.

Daňové výdavky popisuje Sidak, Duračinská a kol. (2014, s. 219-220) vo svojej publikácii finančného práva na základe ustanovenia § 19 ZDzP.

Pre daňovníka sú nimi také výdavky (náklady), ktoré splňajú kompletne nasledujúce pravidlá:

1. preukázateľnosť - výdavok (náklad) musí byť riadne podložený faktúrou, zmluvou, dodacím listom, objednávkou;
2. súvislosť - výdavok (náklad) musí byť použitý pre dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov;
3. úplnosť - výdavok (náklad) musí byť zaúčtovaný v účtovníctve, príp. zaevidovaný v evidencii daňovníka.

Pokiaľ, nie je splnená čo i len jedna z týchto podmienok, výdaj (náklad) nemožno zahrnúť do ZD, teda je pokladaný za nedaňový výdavok.

Daňové výdavky možno rozdeliť na výdavky, ktoré sú súčasťou ZD až po zaplatení a výdavky, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených v ZDzP.

Od 1.1.2015 došlo k zmene, k rozšíreniu druhov v prípade výdavkov zahrňujúcich sa do ZD až po zaplatení a ich umiestení v ZDzP. V súčasnosti sem patria (Informácia o zmenách v uplatňovaní výdavkov po zaplatení od 1.1.2015, © 2013, s. 1-2):

- a) kompenzačné platby vyplácané podľa § 22 ods. 5 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach,
- b) nájomné za prenájom hmotného majetku a nehmotného majetku uhrádzané FO aj PO,
- c) výdavky na marketingové a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka, pričom u veriteľa sa takéto príjmy zahrnú do základu dane po prijatí úhrady,
- d) odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby,
- e) výdavky vzťahujúce sa k úhradám príjmov podľa § 16 ods. 1 zákona vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníkov nezmluvných štátov po splnení povinností uvedených v § 43 ods. 11 alebo § 44 ods. 3 zákona pre daňovníka, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje takéto príjmy,
- f) výdavky na poradenské a právne služby uhrádzané FO aj PO,
- g) výdavky na získanie noriem a certifikátov, ktoré sa po splnení podmienky úplného zaplatenia zahrnú do základu dane rovnomerne počas doby ich platnosti, najviac počas 36 mesiacov, a to počnúc mesiacom zaplatenia.

Avšak, niektoré daňové výdavky môžeme využiť len v istej miere a za podmienok určených ZDzP, ako tieto (Sidak a Duračinská, 2014, s. 219-220), (Slovensko, 2003, s. 51-56):

- a) výdavky (náklady), které je daňovník povinný uhradit' podľa osobitných predpisov,
- b) výdavky (náklady) na prevádzku vlastného zariadenia na ochranu životného prostredia podľa osobitných predpisov,
- c) výdavky (náklady) na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie zamestnancov,
- d) cestovné náhrady do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa osobitných predpisov, a vreckové pri zahraničnej pracovnej ceste poskytované podľa osobitného predpisu,
- e) výdavky (náklady) vo výške úhrnu vstupných cien akcií a ostatných cenných papierov v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k ich predaju, do výšky úhrnu príjmov z ich predaja
- f) výdavok do výšky odpisu postupníkom uhradenej obstarávacej ceny pohľadávky nadobudnutej postúpením
- g) výdavky (náklady) na reklamu
- h) výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítané podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze alebo vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok za príslušné zdaňovacie obdobie,
- i) výdavky, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie, podpory a príspevky poskytnuté z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtov obcí, rozpočtov vyšších územných celkov, štátnych fondov a Národného úradu práce zahrňované do príjmov,
- j) odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku
- k) tvorba rezerv a opravných položiek podľa § 20,
- l) škody nezavinené daňovníkom.
- m) daň z motorových vozidiel, miestne dane a miestny poplatok podľa osobitného predpisu a poplatky vzťahujúce sa na činnosti, z ktorých príjmy podliehajú dani,
- n) daň z pridanej hodnoty

Neodpočítateľné (nedaňové) položky zahŕňajú (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 820):

- výdavky spojené s nezdaniteľným príjmom;
- náklady na obstaranie investičného majetku;
- náklady na obstaranie akcií a príspevkov do akciového kapitálu spoločnosti;
- pohostenie a osobné výdavky;
- rozdeľovanie ziskov;

- určité pokuty a ďalšie sankcie;
- (s účinnosťou od 1.3.2014) platby robené pre obyvateľov nezmluvných štátov spúšťaných v určitých prípadoch (napr. neschopnosť zadržať dane alebo daňové istoty, nedodržanie informačných povinností); a
- DzP PO.

ČESKO

Dušek (2014, s. 15-19) vo svojej publikácii, v téme, čo je a čo nie je daňovým nákladom odkazuje na ZDP na položky zvyšujúce a znižujúce ZD, ale hovorí aj o množstve prípadov nákladov, ktoré v zákone nie sú riešené a nemožno ich správne zaradiť.

Ďalej uvádza, kedy možno uplatniť nedaňové výdaje a do akej výšky. Možno ich uplatniť v rovnakom zdaňovacom období alebo ak súvisia s daňovými výnosmi za predošlé zdaňovacie obdobie, a len do výšky s nimi viazaných príjmov.

Náklady v ZD môžu byť uznateľné až po zaplatení alebo výnosy až po prijatí. Účtovný náklad sa za daňový náklad uznáva, ak spĺňa nasledovné (Vančurová a Láchová, 2014, s. 96-97):

- náklad vynaložený na zdaniteľné príjmy
- náklad nevyhnutný pri získavaní, zabezpečení a udržiavaní zdaniteľných príjmov
- náklad možno uplatniť len v ohraničenej výške
- náklad musí byť preukázateľný dokladom ale i vecne
- Na niektoré druhy nákladov je dokonca zákaz implikovať ich do ZD DzP alebo pre ich použitie v ZD je potrebné splnenie ešte ďalších podmienok.

Náklady, ktoré možno považovať na daňovo uznateľné sú napr. rezervy na opravy hmotného majetku (doba životnosti 5+), daňové straty (možno uplatniť do 5 rokov od jej vzniku).

Výdaje na reklamu sú daňovým výdajom, ale nie darom (protiplnenie), ktorých súčasťou môže byť aj zariadenie dlhodobého majetku (prenájom, technické hodnotenie) bez obmedzeného limitu čiastky zákonom. Pozor si však treba dávať na výdaje na reprezentáciu (občerstvenie, pohostenie, bezúplatné plnenie), ktoré nie sú daňovým výdajom! (Dušek, 2014, s. 66-67)

Medzi nedaňové (neodpočítateľné) položky patria (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 200):

- náklady spojené s nezdaniteľným príjmom,
- vstupná cena akcií a príspevkov a základný kapitál spoločnosti,
- zábava a ostatné náklady,
- odmeňovanie riadiacich orgánov a peňažné dávky vyplácané zamestnancom navyše k mzde alebo príspevky na kultúru a šport, rekreáciu,
- niektoré pokuty a iné ďalšie sankcie.

3.9 Odpisovanie

SLOVENSKO

Ide o postupné zahrňovanie odpisov do daňových výdavkov. Rozlišujeme účtovné a daňové odpisy. Predmetom daňového odpisovania a na účely daňového práva, odpisovateľného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, okrem niektorých výnimiek, sú stanovené podmienky pre výšku obstarávacej ceny a doby životnosti majetku dlhšej ako jeden rok. Pôda, umelecké diela, nehnuteľné kultúrne pamiatky, prírodné zdroje, atď. nesmú byť odpisované. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 820)

Hmotný majetok, ktorého súčasťou je hnutelný a nehnuteľný majetok, je odpisovateľný, ak jeho vstupná cena (VC) je vyššia ako 1 700 EUR, ak je nižšia je ihneď odpísaný. Delíme ho do štyroch odpisových skupín, podľa doby životnosti. Daňovník si môže zvoliť spôsob odpisovania, t. j. rovnomernou (lineárnou) alebo zrýchlenou metódou, avšak zvolenú metódu musí používať po celú dobu odpisovania. Rovnomerný odpis vypočítame ako podiel VC a doby životnosti. (Bieliková a Štofková, 2010, s. 109)

Tab. 1 - Odpisové skupiny dlhodobého hmotného majetku pre rovnomerné odpisovanie (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 820)

Odpisová skupina	Popis (príklady)	Doba životnosti (roky)
1	počítače, autá, určité remeselné náradia	4
2	stroje a zariadenia, nábytok	6
3	určité dopr. prostriedky, stroje a ľahká konštrukcia	12
4	potrubia, budovy	20

Výpočet odpisu pri zrýchlenom odpisovaní sa určí ako podiel VC a príslušného koeficientu, v ďalších rokoch ako podiel dvojnásobku ZC a rozdielu medzi príslušným koeficientom a počtom už odpísaných rokov. (Bieliková a Štofková, 2010, s. 110)

Tab. 2 - Koeficienty pre zrýchlené odpisy (Bieliková a Štofková, 2010, s. 110)

Odpisová skupina	V 1. roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú zostatkovú cenu (ZC)
1	4	5	4
2	6	7	6
3	12	13	12
4	20	21	20

Nehmotné aktíva sú odpisovateľné do 5 rokov od ich obstarania, ak ich obstarávacia cena presahuje 2400 EUR, pod podmienkou, že majetok bol (a) nadobudnutý za odplatu, alebo (b) vytvorený skrz daňovníkovu vlastnú činnosť pre účel obchodovania v nehmotných investíciách. Okrem toho, kapitalizované náklady na technické zhodnotenie plne odpísaného nehmotného majetku presahujúce 1700 eur sú považované za odpisovateľný nehmotný majetok na daňové účely. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 820)

ČESKO

Rovnako ako v SR aj v ČR rozlišujeme účtovné a daňové odpisy. Odpisovaním majetku dochádza k trvalému zníženiu hodnoty majetku, s ktorého odpisovaním je možné začať ihneď po zaradení majetku do užívania podľa právnych predpisov. Pri stavbe rozlišujeme jej nadobudnutie vlastnou réžiou, vtedy začneme odpisovať dňom účinnosti kolaudačného rozhodnutia alebo kúpou, kedy odpisovanie zahájime vkladom do katastru nehnuteľností. (Dušek, 2014, s. 108)

Pri odpisovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa musíme riadiť pravidlami a princípmi v medziach § 26 - 32a ZDP. Pri výpočte daňových odpisov vychádzame zo vstupnej ceny, ktorou môže byť obstarávacia cena, vlastné náklady, reprodukčná obstarávacia cena a cena ocenenia, a jej súčasťou je aj technické zhodnotenie. Odpisovanie uskutočňuje najmä vlastník majetku, príp. odpisovateľ.

Súčasťou *odpisovaného hmotného majetku* sú samostatné hnutelné veci a ich súbory s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, tiež dospelé zvieratá a ich skupiny s obstarávacou cenou vyššou ako 40 000 Kč, ďalej budovy, stavby, domy a jednotky, ako aj pestovateľské

celky trvalých porastov (chmeľnice a vinice s dobou plodnosti viac ako 3 roky) s určitými výnimkami. Možno ich odpisovať rovnako ako v SR rovnomernou a zrýchlenou metódou. (Vančurová a Láchová, 2014, s. 104)

Tab. 3 - Odpisové skupiny (vlastné spracovanie)

Odpisová skupina	Popis (príklady)	Doba odpisovania	
		roky	mesiace
1	Počítače, kancelárska technika, zariadenia na pestovanie rastlín	3	36
2	Osobné i nákladné autá, lietadlo, optická a elektrická technika	5	60
3	Patenty, pracovné stroje a zariadenia	10	120
4	Potrubia, budovy z dreva, stroje a zariadenia dodávajúce energiu	20	240
5	Budovy, haly, mosty, tunely, cesty	30	360
6	Administratívne budovy, hotely, nákupné centrá	50	600

Nehmotný majetok je odpisovateľný vtedy, pokiaľ bol nadobudnutý za úplaty (kúpou, darom, vkladom, zdedením) alebo vyrobený k obchodovaniu vlastnou réžiou a jeho nadobúdacía cena je vyššia ako 60 000 Kč a doba životnosti dlhšia ako 1 rok. Odpisovanie musí byť rovnomerné a bez možnosti prerušenia, a je počítané s presnosťou na celé mesiace so začiatkom v nasledujúcom mesiaci po mesiaci, v ktorom bol zaradený do užívania. (Dušek, 2014, s. 114) Výpočet: $Mesačný\ odpis = vstupná\ cena / doba\ odpisovania$

$Ročný\ odpis = počet\ mesiacov\ odpisovania * mesačný\ odpis$

Tab. 4 - Odpisovanie nehmotných aktív (Vančurová a Láchová, 2014, s. 111)

Druh nehmotného majetku	Počet mesiacov odpisovania
audiovizuálne dielo	18
software	36
nehmotné výsledky výskumu a vývoja	36
zriaďovacie výdaje	60
Ostatný nehmotný majetok	72

4 VÝPOČET DANE Z PRÍJMU PO

V tejto kapitole si ukážeme všeobecné postupy ako sa určuje základ dane, z ktorého sa následne vypočíta daň z príjmu právnických osôb v Slovenskej i Českej republike.

V praktickej časti si tieto „vzorce“ doplníme na konkrétnom prípade, podľa interných pokladov od analyzovanej spoločnosti za rok 2015 a uplatníme konkrétne položky.

SLOVENSKO

Schematický postup výpočtu výslednej DzP PO za jednoročné zdaňovacie obdobie, ktorý sa použije pri ročnom zúčtovaní dane na daňové priznanie.

Tab. 5 - Výpočet DzP PO v SR (vlastné spracovanie)

DzP PO
+ Σ Výnosy (účty účtovnej triedy 6)
- Σ Náklady (účty účtovných skupín 50-56, 58 a 59)
= Výsledok hospodárenia pred zdanením (za určité obdobie)
+ pripočítateľné položky (PP - položky podľa § 19 alebo § 21 ZDzP)
- odpočítateľné položky (OP - hlavne príjmy zdaňované zrážkovou daňou, oslobodené príjmy)
= Základ dane (ZD)
- odpočet daňovej straty (položky znižujúce ZD)
= Upravený ZD
* sadzba dane v zdaňovacom období (v súčasnosti 22 %)
= Daňová povinnosť (daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie)

ČESKO

Podľa §21 ZDP vypočítame daň ako súčin ZD, zníženého o položky znižujúce ZD a odpočítateľné od ZD zaokrúhleného na celé tisíce Kč dole, a sadzby dane. (Marková, 2015, s. 24)

Tab. 6 - Výpočet DzP PO v ČR (vlastné spracovanie)

DzP PO
+ Σ Výnosy (účty účtovnej triedy 6)
- Σ Náklady (účty účtovnej triedy 5)
= Výsledok hospodárenia pred zdanením (zisk/strata)
- oslobodené príjmy
- príjmy nezahrňované do ZD (vrátane samostatných ZD)
- očistenie o rezervy a OP (nie sú daňovo uznateľné)
+ účtovné náklady (neuznané daňové náklady)
+/- vylúčenie zaúčtovaných položiek (uznávané, iba ak sú zaplatené)
= „Hrubý“ základ dane (ZD - daňová strata)
- odpočítateľné položky od ZD (iba ak bol kladný ZD)
= Znížený ZD
* sadzba DzP PO v zdaňovacom období (v súčasnosti 19 %)
= Daň z „hrubého“ ZD
+ daň zo samostatného ZD (§ 20b ZDP)
= Celková daňová povinnosť (daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie)
- zľavy na dani
- zaplatené zálohy na daň
= Preplatok/doplatok dane

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 SPOLOČNOST' POOLMAN S.R.O.

Vďaka interným materiálom tejto firmy môžem aplikovať teoretické poznatky z predošlej časti tejto bakalárskej práce na praktickom príklade najčastejšie sa vyskytujúceho druhu právnej formy v SR i v ČR, ktorým je spoločnosť s ručením obmedzeným (s.r.o.). Ukážeme si, či by bolo pre firmu prínosné expandovať na český trh, ako by sa jej darilo a či by jej to prinieslo horšie, rovnaké alebo lepšie výsledky. Prakticky môžem ukázať a porovnať chod firmy v dvoch podobných európskych krajinách, najmä v oblasti zameranej na DzP PO.

Všetky hodnoty výkazov uvedené v nasledujúcich kapitolách nezobrazujú skutočné hodnoty firmy, sú upravené a prepočítané špeciálnym koeficientom, ktorý som zvolila, kvôli ochrane spoločnosti.

Na prerátanie vykazovaných hodnôt som použila spoločný vytvorený kurz 1 EUR = 27,02 CZK, na základe menových kurzov k spoločnému dátumu 31.12. 2015, kde bolo podľa ČNB, 1 EUR = 27,025 Kč a podľa NBS, 1 EUR = 27,023 CZK.

5.1 Predstavenie spoločnosti

Spoločnosť POOLMAN s. r. o. vznikla 1. 3. 2013 zápisom do obchodného registra okresného súdu v Trenčíne. Spoločnosť bola založená majiteľkou, spoločníčkou a konateľkou v jednom Annou Hulmanovou na základe zakladateľskej listiny. Výška základného imania bola splatená peňažným vkladom FO v plnej výške 5 000³ EUR v deň jej vzniku. Spoločnosť je platcom DPH. Podľa obchodného registra sú predmetom podnikania nasledujúce činnosti:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom, prenájom hnutel'ných vecí
- reklamné a marketingové služby

³ Pozn.: V našom prípade pôjde o sumu 6 000 EUR.

Spoločnosť POOLMAN s. r. o. sa riadi obchodnou myšlienkou vyjsť čo najviac v ústrety zákazníčkovi. Majiteľka tu preto zastáva porekadlo "Náš zákazník, náš pán" a tak orientuje aj celú filozofiu firmy.

- Spokojnosť jej zákazníčkovi
- Dobré dodávateľsko-odberateľské vzťahy
- Skvalitňovanie a rozširovanie sortimentu
- Stabilita a kladné hospodárske výsledky
- Vhodné pracovné podmienky pre zamestnancov
- Podporujeme región - školstvo, kultúru, šport

5.2 Majetok a jeho odpisovanie

Spoločnosť má vo vlastníctve jedno motorové vozidlo (osobný automobil), ktoré bolo obstarané a do užívania zaradené 27. 2. 2013 vo vstupnej cene 14 990,00 EUR. Hmotný majetok je v SR zaradený do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky. Daňovník sa rozhodol pre rovnomerné odpisovanie. Zaokrúhľujeme na celé EUR nahor.

V 1. roku vypočítame daňový odpis pomocou vzorca: $(VC/4)/12*11$, ďalšie roky počítame rovnako ako účtovné odpisy a posledný rok $(VC/4)/12*(12-11)$ resp. (3748-3436), teda neodpísanú časť z 1. roku odpisovania.

Tab. 7 - Účtovné a daňové odpisy majetku v EUR v SR (vlastné spracovanie)

Rok odpisovania	Výpočet odpisu	Daňový odpis v EUR	Účtovný odpis v EUR	Zostatková daňová cena v EUR	Zostatková účtovná cena v EUR
2013	14 990,00/4	3 436	3 748	11 554,00	11 242,00
2014	14 990,00/4	3 748	3 748	7 806,00	7 494,00
2015	14 990,00/4	3 748	3 748	4 058,00	3 746,00
2016	14 990,00/4	3 748	3 746	310,00	0
2017	-	312	-	0	-
Celkom	-	14 990,00	14 990,00	-	-

V ČR budeme vychádzať z rovnakej doby obstarania, ale zo vstupnou cenou automobilu vo výške 405 029,80 Kč. Odpisovanie bude rovnomerné a zaradíme ho do 2. odpisovej skupiny s dobu odpisovania 5 rokov. Koeficienty pre výpočet rovnomerných daňových odpisov sú v 1. roku odpisovania - 11 a v ďalších rokoch 22,25. Zaokrúhľujeme na celé Kč nahor.

Daňový odpis v 1. roku budeme počítat' pomocou vzorca: $(VC*11)/100$ a v ďalších rokoch pomocou vzorca: $(VC*22,25)/100$.

Tab. 8 - Účtovné a daňové odpisy majetku v Kč v ČR (vlastné spracovanie)

Rok odpisovania	Výpočet účtovného odpisu	Účtovný odpis v Kč	Daňový odpis v Kč	Zostatková účtovná cena v Kč	Zostatková daňová cena v Kč
2013	405 030/5	81 006	44 554	324 024	360 476
2014	405 030/5	81 006	90 119	243 018	270 357
2015	405 030/5	81 006	90 119	162 012	180 238
2016	405 030/5	81 006	90 119	81 006	90 119
2017	405 030/5	81 006	90 119	-	-
Celkom	-	405 030	405 030	-	-

Vyčíslime si rozdiely, ktoré nastali medzi účtovnými a daňovými odpismi automobilu v SR aj v ČR za rok 2015 pre potreby daňového priznania (Tab. 9). Zist'ujeme, že v SR nedošlo k žiadnemu rozdielu v danom roku medzi účtovnými a daňovými odpismi, ale v ČR za rovnaké obdobie dochádza k zápornému rozdielu, kedy daňové odpisy prevyšujú účtovné, čo sa nám prejaví pri výpočte ZD ako položka znižujúca VH.

Tab. 9 - Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi v SR a v ČR za rok 2015 (vlastné spracovanie)

Štát	Účtovný odpis	Daňový odpis	Rozdiel
SR v EUR	3 748	3 748	0
ČR v Kč	81 006	90 119	- 9 113

Spoločnosť má vo vlastníctve ešte ostatný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 918,00 EUR, ktorý nepresahuje sumu vyššiu ako 1 700 EUR podľa ZDzP a ostatný dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 493,80 EUR, ktorý nepresahuje vstupnú cenu vyššiu ako 2 400 EUR podľa ZDzP, neodpisujú sa.

Podobne je to aj v ČR podľa ZDP, ostatný dlhodobý hmotný majetok neprevyšujúci svojou VC (24 804,36 Kč) sumu 40 000 Kč a ostatný dlhodobý nehmotný majetok neprevyšujúci VC (13 342,48 Kč) sumu 60 000 Kč sa neodpisujú.

5.3 Analýza položiek výkazu ziskov a strát

V tejto časti si rozoberieme výkaz ziskov a strát spoločnosti v skrátenej verzii za rok 2015 v oboch porovnávaných krajinách.

Tab. 10 - Výnosy firmy za rok 2015 (vlastné spracovanie)

Výnosy	2015	
	SR (v EUR)	ČR (v Kč)
Tržby za predaj služieb	8 777,64 €	237 171,83 Kč
Tržby za tovar	160 910,86 €	4 347 811,33 Kč
Tržby za vlastné výkony a tovar	169 688,50 €	4 584 983,16 Kč
Úroky	0,12 €	3,24 Kč
Finančné výnosy	0,12 €	3,24 Kč
∑ Výnosy	169 688,62 €	4 584 986,40 Kč
Strata	-	-

Podľa Tab. 10 možno skonštatovať, že firma získava výnosy čisto len za predaj svojich vlastných výkonov a tovaru, pretože to je aj jej hlavnou hospodárskou činnosťou, preto musia byť zdanené DZP PO. Na tvorbe zisku sa minimálnou, takmer nepatrnou čiastkou podieľajú aj úroky z účtu, ktoré boli na účet pripisované mesačne v sume 0,01 EUR, zrážka dane nebola vykonaná, a preto ich treba zdaňiť tiež.

Za výkony spoločnosti považujeme kuriérske služby od 24 - 48 hodín a všetok tovar, ktorý spoločnosť ponúka a predáva. Patrí sem tovar kategórií bazénové príslušenstvo, spa a vírivky, soľ, záhrada a gardena, plastové obaly, chemikálie bazénová a stavebná chémia.

Tab. 11 - Náklady firmy za rok 2015 (vlastné spracovanie)

Náklady	2015	
	SR (v EUR)	ČR (v Kč)
Spotreba materiálu	15 902,38 €	429 682,20 Kč
Spotreba energie	425,39 €	11 493,98 Kč
Predaný tovar	93 360,12 €	2 522 590,44 Kč
Spotrebované nákupy	109 687,88 €	2 963 766,63 Kč
Náklady na reprezentáciu	194,12 €	5 245,23 Kč
Ostatné služby	22 492,75 €	607 754,16 Kč
Služby	22 686,88 €	612 999,39 Kč
Mzdové náklady	780,00 €	21 075,60 Kč
Zákonné sociálne poistenie	251,15 €	6 786,02 Kč
Zákonné sociálne náklady	1,99 €	53,82 Kč
Osobné náklady	1 033,14 €	27 915,44 Kč
Daň z motorových vozidiel	28,26 €	763,59 Kč
Ostatné dane a poplatky	147,18 €	3 976,80 Kč
Dane a poplatky	175,44 €	4 740,39 Kč
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	507,35 €	13 708,54 Kč
Iné náklady na hospodársku činnosť	507,35 €	13 708,54 Kč
Odpis DNM a DHM	3 748 €	101 271 Kč
Odpisy a opravné položky k DM	3 748 €	101 271 Kč
Úroky	64,22 €	1 735,33 Kč

Kurzové straty	18,41 €	497,38 Kč
Ostatné finančné náklady	500,99 €	13 536,70 Kč
Finančné náklady	583,62 €	15 769,41 Kč
∑ Náklady	138 421,91 €	3 740 159,95 Kč
Zisk (∑ Výnosy - ∑ Náklady) = (VH)	+ 31 266,71 €	+ 844 826,45 Kč

Na prevádzku, chod firmy a najmä na dosiahnutie výnosov a kladného výsledku hospodárenia však treba vynaložiť aj určité druhy nákladov. Najväčšie položky nákladov tvoria náklady na predaný tovar, prijaté služby ako sú doprava, nájomné či náklady na telefón a spotreba materiálu, ktorej súčasťou je režijný materiál či pohonné hmoty.

Z pohľadu účtovníctva sa evidujú všetky účtovné náklady, z ktorých väčšina je z daňového hľadiska zaraďovaná do daňovo uznateľných nákladov, ale nájdeme medzi nimi aj daňovo neuznateľné náklady.

Daňovo neuznateľnými, teda nedaňovými výdavkami sú:

❖ 501 - Spotreba materiálu

Z tohto účtu patrí do nedaňových výdavkov iba časť jednej z položiek, a to je 20% z celkového preukázaného nákupu pohonných hmôt využívaných v motorovom vozidle k podnikaniu.

❖ 513 - Náklady na reprezentáciu

Náklady na reprezentáciu, ako je občerstvenie či dary pre obchodných partnerov alebo pri získavaní nových klientov, či firemných poradách a večierkoch sú podľa (§21 ods.1h) ZDzP, rovnako aj podľa ZDP daňovo neuznateľné, nie sú daňovými výdavkami.

❖ 518 - Ostatné služby

Na tomto účte sa nachádza položka nájomné, ktoré nebolo za rok 2015 uhradené fyzickej osobe do konca roka, preto to pre firmu bude v roku 2015 pripočítateľná položka a nasledujúci rok už odpočítateľná položka.

K daňovo uznateľným položkám (daňovým výdavkom) z výkazu ziskov a strát našej spoločnosti patria:

❖ **501 - Spotreba materiálu**

Pod týmto účtom sú zahrnuté položky ako spotreba pohonných hmôt, príslušenstvo k telefónom, kancelárske potreby, pracovné oblečenie - ochranné pomôcky pri práci, režijný materiál, čistiace potreby, autoréžia a ostatná réžia, ktoré sú daňovo uznateľné podľa ZDP. Podľa § 19 ods. 2 písm. l ZDzP si daňovník môže uplatniť v daňových výdavkoch najviac len 80% z celkového preukázaného nákupu pohonných hmôt využívaných v motorovom vozidle k podnikaniu.

❖ **502 - Spotreba energie**

K prevádzke spoločnosti sú nevyhnutné energie a vodné a stočné, ktoré zaraďujeme do tejto účtovanej položky a sú podľa ZDP aj ZDzP daňovo uznateľné, pretože súvisia s hospodárskou činnosťou a sú nákladmi na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov

❖ **518 - Ostatné služby**

Položky zaúčtované na tomto účte sú podľa ZDP daňovo uznateľné. Súčasťou týchto nákladov sú náklady na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov ako je nájomné, dopravné služby, vedenie účtovníctva, telefónne náklady a ďalšie využívané služby. Podľa ZDzP sem patria aj náklady na reklamu, pokiaľ sú preukázateľne vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov a správne zaúčtované z časového i vecného hľadiska, sú daňovými výdavkami.

❖ **521 - Mzdové náklady**

Položka, ktorá je vždy daňovo uznateľná podľa ZDP aj ZDzP sú hrubé mzdy zamestnancov, pretože aj tí sú potrební pre dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov spoločnosti.

❖ **524 - Zákonné sociálne poistenie**

Z hrubých miezd zamestnancov sa odvádza sociálne poistenie za zamestnancov, ktoré je podľa ZDP aj ZDzP daňovými výdavkami a nadväzujú na predchádzajúcu položku nákladov.

❖ 527 - Zákonné sociálne náklady

Zamestnancom sú hradené aj príspevky na penzijné poistenie, čo je takisto podľa ZDP daňovo uznateľným nákladom. Položky zaúčtované na tomto účte, sú napr. náklady na vzdelávanie, príspevky na stravovanie, náklady na BOZP, či tvorbu sociálneho fondu pre zamestnancov, ktoré sú podľa ZDzP daňovými výdavkami.

❖ 531 - Daň z motorových vozidiel

Napriek tomu, že sa jedná o zaplatenú daň, započítava sa do DzP a je daňovo uznateľným nákladom podľa ZDP platenú z motorových vozidiel spoločnosti. Pri tejto položke musíme rozoznávať aj to, či je daňovo uznateľná len do určitej výšky alebo náklad vznikajúci až po splnení určitých podmienok podľa ZDzP, je možné ju uplatniť ako daňový výdavok.

❖ 538 - Ostatné dane a poplatky

Účtujeme tu o ostatných daniach a poplatkoch, ktoré nemajú samostatný účet, ako sú napr. miestne dane a poplatky, ktoré sa podľa ZDzP uznávajú za daňové výdavky. Podľa ZDP ide najmä o úhradu súdnych a správnych poplatkov, diaľničné známky a iné, kde niektoré náklady sú daňovo uznateľné a iné nie sú.

❖ 548 - Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Medzi tieto náklady, teda slúžiace k dosahovaniu, zaisteniu a udržaniu príjmov, zarátavame aj zmluvné a havarijné poistenie k motorovému vozidlu, ktoré sú podľa ZDP aj ZDzP daňovo uznateľné položky nákladov. Záleží na položkách nákladov na tomto účte, či súvisia s majetkom potrebným na hospodársku činnosť alebo nie.

❖ 551 - Odpis DHM a DNM

Odpisy DHM a DNM sme si už vyčíslili v predchádzajúcej kapitole, aby sme sa dozvedeli v akej výške sú účtovné a daňové odpisy a následne aký je rozdiel medzi nimi, aby sme vedeli, či táto položka bude zvyšovať alebo znižovať VH podľa ZDP aj ZDzP.

❖ 562 - Úroky

Nákladová položka úroky za finančné služby, t. j. úroky z bankových úverov, ktoré nám banka poskytla, sú predmetom DzP podľa ZDP aj podľa ZDzP.

❖ **563 - Kurzové straty**

Náklady, ktoré nám vznikli pri prevode cudzích mien na domácu menu, t. j. že ku koncu účtovného obdobia bol kurz cudzej meny nižší ako ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a sú daňovo uznateľné podľa ZDP aj ZDzP, v období, kedy došlo k ich uplatneniu.

❖ **568 - Ostatné finančné náklady**

Na tomto účte sú zachytené finančné položky platené banke za vedenie účtu, uskutočnenie platobných príkazov a ďalšie iné náklady súvisiace s bankou, či finančným majetkom, ktoré sú podľa ZDP daňovo uznateľné. Podľa ZDzP sú daňovým výdavkom, okrem oceňovacieho rozdielu z kapitálovej účasti.

5.4 Analýza položiek súvahy (rozvahy)

Aká veľká je hodnota firmy, aké má veľké imanie, aký majetok firmy vlastní a čím je majetok krytý? Koľko má firma zamestnancov, má nejaké bankové úvery, spláca svoje záväzky, či naopak splácajú dlžníci svoje pohľadávky? Pre nás najviac zaujímavou otázkou sú položky k daniam. Odpovede na tieto otázky nájdeme v súvahe spoločnosti (Tab. 12 - Tab. 14) v skrátenej verzii za sledované obdobie roku 2015 a za bezprostredne predchádzajúce obdobie roku 2014.

Tab. 12 - Aktíva súvahy spoločnosti v EUR za roky 2014 - 2015

(vlastné spracovanie)

AKTÍVA (v EUR)	2015			2014
	Brutto	Korekcia	Netto	Netto
DNM	493,80 €	493,80 €	0,00 €	493,80 €
DHM - odpisovaný	15 908,00 €	11 848,80 €	4 059,20 €	7 806,80 €
Obstaranie DM	2 704,81 €	-	2 704,81 €	0,01 €
Tovar	9 105,86 €	-	9 105,86 €	3 905,28 €
Peniaze	8 738,74 €	-	8 738,74 €	18 938,78 €
Účty v bankách	- 5 821,37 €	-	- 5 821,37 €	- 3 270,17 €

Prevody medzi finančnými účtami	11 823,38 €	-	11 823,38 €	- 4 543,60 €
Pohľadávky	30 053,89 €	-	30 053,89 €	16 261,15 €
Zúčtovanie daní a dotácií	- 1 327,34 €	-	- 1 327,34 €	- 2 372,65 €
Časové rozlíšenie nákladov a výnosov	45,48 €	-	45,48 €	45,48 €
Opravné položky k zúčtovacím vzťahom	0,00 €	-	0,00 €	0,00 €
Aktíva celkom	71 725,26 €	12 342,60 €	59 382,66 €	36 771,10 €

V sledovaných obdobiach došlo v majetkovej štruktúre spoločnosti k nárastu o cca 62 %. Obstarali nový DHM, ktorý však ešte nezaradili. Zvýšil sa najmä počet nesplatených pohľadávok a obstaral sa aj tovar na predaj. Opačný efekt sa uskutočnil pri peniazoch v pokladnici a najmä sa nám zvýšil dlh na bankovom účte.

Tab. 13 - Majetková časť rozvahy spoločnosti v Kč za roky 2014 - 2015
(vlastné spracovanie)

AKTÍVA (v EUR)	2015			2014
	Brutto	Korekcia	Netto	Netto
DNM	13 342,48 Kč	13 342,48 Kč	0,00 Kč	13 342,48 Kč
DHM - odpisovaný	429 834,27 Kč	320 154,58 Kč	109 679,69 Kč	210 939,84 Kč
Obstaranie DM	73 084,02 Kč	-	73 084,02 Kč	0,32 Kč
Tovar	246 040,45 Kč	-	246 040,45 Kč	105 520,67 Kč
Peniaze	236 120,65 Kč	-	236 120,65 Kč	511 725,94 Kč
Účty v bankách	- 157 293,36 Kč	-	- 157 293,36 Kč	- 88 359,94 Kč

Prevody medzi finančnými účtami	319 467,84 Kč	-	319 467,84 Kč	- 122 767,96 Kč
Pohľadávky	812 056,16 Kč	-	812 056,16 Kč	439 376,33 Kč
Zúčtovanie daní a dotácií	- 35 864,83 Kč	-	- 35 864,83 Kč	- 64 109,06 Kč
ČR N a V	1 228,87 Kč	-	1 228,87 Kč	1 228,87 Kč
OP k zúčtovacím vzťahom	0,00 Kč	-	0,00 Kč	0,00 Kč
Aktíva celkom	1 938 016,53 Kč	333 497,05 Kč	1 604 519,47 Kč	993 555,01 Kč

Tab. 14 - Kapitálová časť spoločnosti v EUR a Kč za roky 2014 - 2015
(vlastné spracovanie)

PASÍVA (v EUR a Kč)	2015	2014	2015	2014
	Netto	Netto	Netto	Netto
Základné imanie (ZI)	6 000,00 €	6 000,00 €	162 120,00 Kč	162 120,00 Kč
Fondy zo zisku a prevedené VH	7 040,40 €	719,81 €	190 231,61 Kč	19 449,21 Kč
Výsledok hospodárenia	31 266,71 €	6 320,59 €	844 826,45 Kč	170 782,40 Kč
Závazky	2 297,15 €	9 433,93 €	62 068,94 Kč	254 904,84 Kč
Závazky voči spoločníkom a združeniam	1 446,20 €	1 812,56 €	39 076,43 Kč	48 975,48 Kč
Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi soc. zabezpečenia	0,00 €	0,00 €	0,00 Kč	0,00 Kč
Zúčtovanie daní a dotácií	0,00 €	1 152,00 €	0,00 Kč	31 127,04 Kč

Bankové úvery	11 332,20 €	11 332,20 €	306 196,04 Kč	306 196,04 Kč
Pasíva celkom	59 382,66 €	36 771,10 €	1 604 519,47 Kč	993 555,01 Kč

Kapitálová časť súvahy svojou bilanciou pokrýva majetkovú časť súvahy v oboch rokoch. Oproti roku 2014 došlo k navýšeniu VH za účtovné obdobie takmer päťnásobne, čo spôsobili tržby za služby a najmä za predaj tovaru. Zúčtovacie vzťahy sa spoločnosti podarilo znížiť čiastočnou alebo úplnou čiastkou, štvornásobne znížili aj výšku nesplatených záväzkov, iba bankové úvery a základný kapitál ostal v nezmenenej podobe.

Na základe zobrazenia hlavných položiek rozvahy môžeme povedať, že dlhodobý majetok a aj väčšina obežného majetku je krytá vlastným kapitálom a dlhodobými cudzími zdrojmi a iba časť pohyblivého majetku je krytá krátkodobými cudzími zdrojmi, čo vypovedá, že spoločnosť používa konzervatívnu stratégiu financovania, ktorá je síce drahšia oproti iným, ale nesie len malé alebo žiadne riziko.

5.5 Výpočet dane z príjmu PO

Tab. 15 - Výpočet DzP PO v SR za rok 2015 (vlastné spracovanie)

DzP PO za rok 2015 v Slovenskej republike (v EUR)	
+ Σ Výnosy (účty účtovnej triedy 6)	169 688,62 €
- Σ Náklady (účty účtovných skupín 50-56, 58 a 59)	138 421,91 €
= Výsledok hospodárenia pred zdanením (za určité obdobie)	31 266,71 €
+ pripočítateľné položky (PP - položky podľa § 19 alebo § 21 ZDzP)	spotreba PHM nad mieru (20%) + 658,90 € náklady na reprezentáciu + 194,12 € nájomné za rok 2015 nezaplatené do konca roka +450,00 €
- odpočítateľné položky (OP - hlavne príjmy zdaňované zrážkovou daňou, oslobodené príjmy)	nájomné za rok 2014 uhradené až v roku 2015 - 900,00 €

= Základ dane (ZD)	+ 31 669,73 €
- odpočet daňovej straty (položky znižujúce ZD)	0,00 €
= Upravený ZD	+ 31 669,73 €
* sadzba dane v zdaňovacom období (v súčasnosti 22 %)	22 %
= Daňová povinnosť (daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie)	6 967,34 €

Po vypočítaní ZD a jeho následného zdanenia došlo k vyčísleniu daňovej povinnosti spoločnosti k DzP PO vo výške 6 967,34 EUR, ktorá spolu s podaním daňového priznania musí byť uhradená do 31. 3. 2016.

Tab. 16 - Výpočet DzP PO v ČR za rok 2015 (vlastné spracovanie)

DzP PO za rok 2015 v Českej republike (v Kč)	
+ Σ Výnosy (účty účtovnej triedy 6)	4 584 986 Kč
- Σ Náklady (účty účtovnej triedy 5)	3 740 160 Kč
= VH pred zdanením	844 826 Kč
- oslobodené príjmy	0 Kč
- príjmy nezahrňované do ZD	0 Kč
- očistenie o rezervy a OP	0 Kč
+ účtovné náklady (neuznané daňové náklady)	náklady na reprezentáciu + 5245 Kč 20% potreba PHL nad mieru + 17 804 Kč nájomné nezaplatené do konca roka + 12 159 Kč
+/- vylúčenie zaúčtovaných položiek (uznávané, iba ak sú zaplatené)	nájomné zaplatené za rok 2014 - 24 318 Kč daňové odpisy > účtovné odpisy - 9 113 Kč
= „Hrubý“ základ dane	846 603 Kč
- odpočítateľné položky od ZD	0 Kč

= Znížený ZD	846 000 Kč
* sadzba DzP PO za rok 2015	19%
= Daň z „hrubého“ ZD	160 740 Kč
+ daň zo samostatného ZD	0 Kč
= Daňová povinnosť za rok 2015	160 740 Kč
- zľavy na dani	0 Kč
- zaplatené zálohy na daň	0 Kč
= Preplatok/doplatok dane	- 160 740 Kč

Pre daňové priznanie DzP PO za rok 2015 v ČR sme vypočítali daňovú povinnosť vo výške 160 740 Kč, ktorú treba zaplatiť a podať daňové priznanie k tejto skutočnosti na príslušný úrad najneskôr do 31. 3. 2016

5.6 Analýza daňového priznania v SR a v ČR

Na základe vyššie vypočítanej DzP PO v SR i v ČR za rok 2015 doplníme údaje do daňového priznania (Príloha P I a P II) postupne po jednotlivých stranách.

Strana 1 v oboch DP: vyplníme druh daňového priznania (riadne, opravné, dodatočné), zdaňovacie obdobie (za aké obdobie sa DP podáva, od - do), čo je hlavnou činnosťou spoločnosti podľa NACE, údaje o spoločnosti (meno, adresa, iné informácie) a v DP SR vyznačíme podmienky, ktoré s nami súvisia, v našom prípade - *Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.*

5.6.1 SLOVENSKÁ REPUBLIKA

Do DP podávaného v SR vpisujeme sumy zaokrúhlené na celé eurocenty nadol.

Strana 2:

r. 100 - vyplníme výsledok hospodárenia za zdaňovacie obdobie 2015 (**31 266,71 EUR**)

r. 130 - pripočítateľné položky podľa súm uvedených v tab. A - III. časť (**853,02 EUR**)

r. 140 - pripočítateľná položka - nájomné za rok 2015 nezaplatené FO do konca zdaňovacieho obdobia (**450,00 EUR**)

r. 200 - súhrn pripočítateľných položiek (**1 303,02 EUR**)

r. 270 - odpočítateľná položka - nájomné za rok 2014, ktoré bolo FO uhradené až v roku 2015 (v roku 2014 to bola pripočítateľná položka, teraz je odpočítateľná) (**900,00 EUR**)

r. 300 - súhrn odpočítateľných položiek (**900,00 EUR**)

r. 301 - Kladný ZD (r.100 + r. 200 + r. 300) (**31 669,73 EUR**)

Strana 3:

r. 310, 400, 500, 510 - uvedieme sumu rovnakú ako na r. 301, pretože sme ju už nijak neupravovali o odpočítateľné ani znižujúce položky na ďalších riadkoch (**31 669,73 EUR**)

r. 550 - uvedieme výšku aktuálnej výšky sadzby dane k DzP PO za rok 2015 (**22%**)

r. 600 - zapíšeme daň pred uplatnením úľav na dani (zaokrúhľujeme na celé eurocenty nadol), rovnakú sumu zapíšeme aj na r. 700, pretože neuplatňujeme žiadne úľavy na dani, a na r. 800 - neuplatňujeme daň zo zahraničia (**6 967,34 EUR**)

r. 810 - výška daňovej licencie, týkajúca sa našej spoločnosti, ktorú by sme zaplatili v prípade, ak by výsledná daňová povinnosť bola nižšia ako daňová licencia (**960,00 EUR**)

Strana 4:

r. 1050, 1100, 1110 - uvedieme výslednú daň z r. 600 alebo daňovú licenciu k úhrade (**6 967,34 EUR**)

III. časť tab. A r. 3 - pripočítateľná položka spotreby PHL nad limit 20% (**658,90 EUR**)

Strana 5:

III. časť tab. A r. 6 - pripočítateľná položka náklady na reprezentáciu (**194,12 EUR**)

III. časť tab. A r. 17 - súhrn pripočítateľných položiek tab. A (**853,02 EUR**)

III. časť tab. B r. 1, 2, 6 - výška účtovných odpisov DHM za rok 2015 (**3747,60 EUR**), výška daňových odpisov DHM za rok 2015 (**3747,60 EUR**), odpisy hmotného majetku zahrnuté do ZD (r.1 + r. 2) (**3747,60 EUR**)

Strana 7:

III. časť tab. F r. 1, 2, 3 - výška výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti (**169 688,62 EUR**), výška nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti (**138 421,91 EUR**), VH za účtovné obdobie 2015 pred zdanením (**31 266,71 EUR**)

Strana 10: Uvedieme osobu, ktorá podáva DP za PO, jej údaje a dátum DP.

5.6.2 ČESKÁ REPUBLIKA

Sumy v DP k DzP PO uvádzame zaokrúhlené na celé Kč matematicky.

Strana 2:

r. 10 - uvedieme VH ku dňu 31. 12. 2015 (**844 826 Kč**)

r. 40 - vyplníme sumu nákladov podľa P I/A II. odd. (**35 208 Kč**)

r.70 - súhrn daňovo neuznaných nákladov na r.20 - 62 (**35 208 Kč**)

r.111 - položka znižujúca ZD, nájomné za rok 2014 zaplatené v roku 2015 (**24 318 Kč**)

r.150 - rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi, znižujú VH (DO>ÚO) (**9113 Kč**)

r. 170 - súhrn daňovo uznaných nákladov na r.100 - 162 (**33 431 Kč**)

Strana 3:

Príloha č. 1 II. odd. tab. A r.1, 2, 3 a 13 - náklady neuznané za daňové - spotreba PHL nad limit 20% (**17 804 Kč**), náklady na reprezentáciu (**5 245 Kč**), nájomné za rok 2015 nezaplatené do konca roka (**12 159 Kč**) a súhrn týchto nákladov (**35 208 Kč**)

Príloha č. 1 II. odd. tab. B r. 3, 11 a 12 - Daňové odpisy HM a NM odpisovej skupiny 2 (**91 119 Kč**) a súhrn týchto odpisov (**91 119 Kč**) a ich účtovné odpisy (**81 006 Kč**)

Strana 7:

r. 200 a 220, 250 - ZD pred úpravou (**846 603 Kč**) a ZD po úprave (**846 603 Kč**)

r. 270 - ZD po úprave zaokrúhlený na celé tisíckoruny nadol (**846 000 Kč**)

r. 280 - aktuálna výška sadzby dane k DzP PO za rok 2015 (**19%**)

r. 290, 310, 330, 340 a 360 - vypočítaná daň, daň po úpravách a zápočtoch, celková daň a posledná známa daň pre určenie záloh (**160 740 Kč**)

Strana 8:

V. odd. r. 4 - nedoplatok dane za rok 2015 (**- 160 740 Kč**)

V oboch analyzovaných DP vychádza spoločnosti daňová povinnosť/nedoplatok, ale v každej krajine v inej výške. Rozdiely, ktoré nastali v sumách, sme si vyčíslili v tab. 17, pod ktorou si rozoberieme aj to, čo tieto rozdiely zapríčinilo.

Tab. 17 - Porovnanie výsledných DzP PO za rok 2015 (vlastné spracovanie)

	Daňová povinnosť v EUR	Daňová povinnosť v Kč
SR	6 967,34	188 467,00
ČR	5 948,93	160 740, 00
Rozdiel	1 018,41	27 727,00

Napriek tomu, že DzP PO za rok 2015 bola počítaná podľa rovnakých účtovných výkazov firmy, nastali rozdiely vo výslednej dani v oboch štátoch v oboch menách. Rozdiely, ktoré nám vznikli boli zapríčinené rôznymi faktormi.

Jedným z faktorov, pre nás významovo nepodstatným, z pohľadu riešenej problematiky, bol prevod medzi menami, z EUR na Kč. Ďalším faktorom, bol spôsob zaokrúhľovania vpisovaných súm položiek.

Pri pripočítateľných (zvyšujúcich) položkách sa neprejavili žiadne rozdiely z vecného hľadiska, ale pri odpočítateľných (znižujúcich) položkách už nastali zmeny. V DP k DzP PO v ČR sa tieto položky rozšírili o rozdiel medzi daňovými a účtovnými odpismi. Odpisy v SR a v ČR sa počítali iným spôsobom, napriek tomu, že v oboch krajinách sa používala rovnomerná metóda odpisovania pri rovnakom druhu majetku - motorového vozidla. Avšak v SR je tento dlhodobý hmotný majetok zaradený do 1. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 4 roky a v ČR do 2. odpisovej skupiny s dobou odpisovania 5 rokov.

Po vypočítaní ZD v oboch štátoch, sme v SR pokračovali výpočtom dane z nezaokrúhleného ZD vynásobením sadzbou dane, ale v ČR sme si najprv tento ZD zaokrúhlili na celé tisícokoruny nadol a až následne z neho vypočítavali pomocou sadzby dane, nedoplatok dane. Keď už spomínam tú sadzbu dane, tu nastáva ďalší rozdiel, a to vo výške sadzby DzP PO, ktorý je v SR vyšší (22%) a v ČR nižší (19%).

Ďalším rozdielom, položkou zapísanou v DP v SR je daňová licencia, ktorá sa síce uplatňuje iba v prípade, ak daňová povinnosť je nižšia ako táto položka, ale aj napriek tomu sa v DP za ČR nevyskytuje vôbec.

Na záver analýzy DP oboch krajín, možno skonštatovať, že pre spoločnosť je výhodnejšie podnikáť a zdaňovať svoje príjmy v Českej republike, pretože tu bola výsledná daň k zaplateniu z porovnávaných krajín najnižšia.

6 MOŽNOSTI DAŇOVEJ OPTIMALIZÁCIA

Čo je to vlastne daňová optimalizácia? Je to v podstate zákonný postup ako dosiahnuť čo najnižšiu daňovú povinnosť. Je potrebné podrobne rozumieť a mať preštudované daňové zákony, ktoré sa síce neustále novelizujú, vyvíjajú, dopĺňajú a menia, ale ak im porozumiete a správne sa budete nimi riadiť, môžete dosiahnuť najnižšiu daňovú povinnosť. Budete vedieť, o aké položky a v akých výškach je možné si znížiť VH, ZD a celkovú daň.

Navrhnuť možnosti ako môže analyzovaná firma dospieť k daňovej optimalizácii, bude pre mňa ako študentku, stále sa vzdelávajúcu a rozširujúcu si svoje teoretické i praktické schopnosti, ťažšie ako pre daňového analytika, ktorý sa touto problematikou zaoberá už roky. Avšak navzdory všetkému, predkladám zopár návrhov k daňovej optimalizácii:

- Spoločnosť by mala začať tvoriť daňové opravné položky k pohľadávkam, ktoré sú daňovým nákladom, pre prípad, ak by dlžník svoje záväzky nezaplatil do doby splatnosti, pretože niektoré sú po splatnosti, a oproti roku 2014 sa zdvojnásobili.
- Tvorba rezerv, z dôvodu, že pri ich tvorbe si ich v jednom roku uplatníme a sú pre nás daňovo uznateľným výdajom, v druhom roku rozpustíme a sú zdaniteľným príjmom. Tvoríme ich, napr. pokiaľ vieme, že v jednom roku máme vyššie príjmy.
- Optimalizovať by sa mohli aj odpisy, tým, že by sa odpisoval majetok, pri ktorom by to bolo výhodné, zrýchlenou metódou alebo by sa zvolilo v interných smerniciach, že daňové a účtovné odpisy sa rovnajú, tým by sa predišlo prípadným rozdielom zvyšujúcich VH.
- Ďalšou odpočítateľnou položkou znižujúcou ZD, ktorú by si firma mohla uplatniť v ČR, sú poskytované dary, pomocou ktorých zminimalizujeme daň pri maximálnom odpise darov. Uplatniť odpočet daňovej straty, ak niekedy vznikla/vznikne a realizovať projekty týkajúce sa vedy a výskumu so 100% odpočtom.
- Možnosť ako si uplatňovať plne skutočné výdaje na PHL ako daňový výdaj, bez využívania paušálnych výdajov, je viesť skutočnú evidenciu používania vozidla k podnikateľským účelom a tým si zaistiť, že pre súkromné účely je majetok firmy používaný minimálne a spotrebné náklady sú právom plne daňovo uznateľné.
- Posledný návrh je zameraný na zamestnancov spoločnosti, ktorým, ak by firma poskytovala dôchodkové pripoistenie, zvyšovanie kvalifikácie, príp. ubytovanie v prenájme, mohla by si tieto náklady vykázat ako daňové a zároveň by sa to neodrazilo na ZD zamestnancov.

ZÁVĚR

Hlavným zameraním bakalárskej práce bolo porovnanie vypočítanej dane z príjmu právnických osôb zvolenej spoločnosti POOLMAN s.r.o. za rok 2015 na území Slovenskej a Českej republiky. V ktorom z týchto štátov je výhodnejšie pre firmu uskutočňovať svoju podnikateľskú činnosť a navrhnuť možnosti k daňovej optimalizácii.

V teoretickej časti sa porovnali zvlášť v dvoch kapitolách daňové systémy Česka a Slovenska, vysvetlili sa základné daňové pojmy, rozčlenili sa dane podľa dopadu na daňové subjekty, podľa predmetu, z ktorého je daň vyberaná a aká legislatíva sa vzťahuje ku konkrétnym daniam. Podrobne sa charakterizovala daň z príjmu právnických osôb v oboch štátoch. Porovnali sa subjekty, predmety, sadzby, zdaňovacie obdobia, daňové a nedaňové výdavky, oslobodenie od dane, výpočet výsledku hospodárenia, základu dane a daňovej povinnosti.

Praktická časť sa skladala z predstavenia pozorovanej spoločnosti, z analýzy jej nákladov a výnosov, jej spôsobov odpisovania majetku a rozdelenie nákladov na daňovo uznateľné a neuznateľné. Ďalej sa analyzoval majetok firmy a jeho zdroje krytia, stratégia financovania spoločnosti. Na základe interných materiálov firmy sa určil najprv výsledok hospodárenia, ktorý sa upravil a položky, ktoré ho zvyšujú a znižujú, vyčíslil sa základ dane, ktorý sa upravil o odčítateľné položky od základu dane. Po vyjadrení základu dane, po všetkých úpravách, sa vynásobil sadzbou dane za sledované obdobie v sledovaných krajinách a určila sa daňová povinnosť, ktorá vznikla spoločnosti voči správcovi dane. V záverečných kapitolách sa rozobrali daňové priznania prislúchajúce k dani z príjmu Slovenska a Česka, objasnili sa položky, ktoré sme kam a prečo zaradili. Porovnali sa obe konečné dane z príjmu spoločnosti za rok 2015. Vyhodnotila sa skutočnosť, že ak by firma vykonávala svoju hospodársku činnosť na území Českej republiky, daňová povinnosť by pre ňu bola nižšia, t. j. výhodnejšia.

V poslednej kapitole sa navrhli možnosti daňovej optimalizácie, pomocou ktorých by legálnym spôsobom firma mohla znížiť svoje daňové povinnosti voči štátu. Znížiť počet nákladov zvyšujúcich výsledok hospodárenia a naopak zvýšiť počet položiek znižujúcich ako výsledok hospodárenia, tak aj základ dane. Návrhy sa týkali tvorby opravných položiek a rezerv, prispievať darmi neziskovým organizáciám, podporovať projekty pre vedu a výskum, poskytovať vzdelávacie školenia zamestnancom pre zvýšenie ich kvalifikácie.

Dúfam, že tieto poznatky budú obohatením nie len pre mňa, ale i pre analyzovanú firmu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Ako-uctovat.sk: Účtovníctvo jasne a zrozumiteľne [online], ©2011. © Creative Commons [cit. 2016-04-11]. Dostupné z: <http://www.ako-uctovat.sk/clanok.php?t=Zakladne-pojmy-z-oblasti-dani&idc=142>

BIELIKOVÁ, Alžbeta a Katarína ŠTOFKOVÁ. *Dane v teórii a praxi*. 1. vyd. Žilina: Žilinská univerzita, 2010, 180 s. ISBN 978-80-554-0169-0.

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola a Marnix SCHELLEKENS. *European tax handbook 2014*. 25th annual ed. Amsterdam: IBFD, 2014, 1026 s. ISBN 978-90-8722-241-3.

BOJŇANSKÝ, Jozef a kol. *Dane podnikateľských subjektov*. 1. vyd. Nitra: Slovenská poľnohospodárska univerzita, 2013, 251 s. ISBN 978-80-552-1114-5.

BusinessInfo.cz: Oficiální portál pro podnikání a export [online], © 1997-2016. CzechTrade [cit. 2016-04-12]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/dan-dedicka-darovaci-z-prevodu-nemovitosti.html>

ČESKO, 2009. *Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád*. In: Sbíрка zákonů ČR. Částka 87, s. 4038 - 4104. ISSN 1211-1244. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280> [cit. 2016-01-01].

DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2014: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 9. vyd. Praha: Grada, 2014, 224 s. ISBN 978-80-247-5116-0.

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

EuroEkonom.sk [online], © 2004. SR: KeyMaker [cit. 2016-03-11]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.sk/financie/dane/nepriame-dane/>

Finance.cz: daně, banky, kalkulačky, spoření, kurzy měn [online], ©1997. Finance media a.s. [cit. 2016-04-11]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-cr/>

Finančná správa [online], © 2013. SR: Finančné riaditeľstvo SR [cit. 2016-04-11]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/spotrebne-dane>

Informácia o zmenách v uplatňovaní výdavkov po zaplattení od 1.1.2015, © 2013. In: *Finančná správa: Slovenská republika* [online]. SR: Finančné riaditeľstvo SR [cit. 2016-04-01]. Dostupné z:

https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Infoservis/Aktualne_informacie/dp/2015/2015_01_28_Vydavky_po_zaplateni.pdf

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

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2. aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009, 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

SCHULTZOVÁ, Anna. *Daňovníctvo - daňová teória a politika I*. 1. vyd. Bratislava: Iura Edition, 2011, 260 s. ISBN 978-80-8078-407-2.

SIDAK, Mykola a Mária DURAČINSKÁ. *Finančné právo*. 2. vyd. Bratislava: C.H. Beck, 2014, 528 s. ISBN 978-80-89603-22-0.

Slovensko.sk [online], © 2013. Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby (NASES) [cit. 2016-04-11]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/zivotne-situacie/zivotna-situacia/_dane

SLOVENSKO, 2003. *Zákon o dani z príjmov*. In: Zbierka zákonov SR. Částka 243, číslo 595, s. 5600 - 5687. Dostupné také z: <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/>

SLOVENSKO, 2009. *Zákon o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov*. In: E-Zbierka. Částka 193, s. 4314 - 4400. Dostupné také z: https://www.slov-lex.sk/static/pdf/2009/563/ZZ_2009_563_20160101.pdf

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12., aktualiz. vyd. Praha: 1. Vox, 2014, 391 s. ISBN 978-80-87480-23-6.

Zákon o dani z nabytí nemovitých věcí, ©1997-2016. In: *BusinessInfo.cz: Oficiální portál pro podnikání a export* [online]. CzechTrade [cit. 2016-04-12]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/zakon-o-dani-z-nabyti-nemovitych-veci-44532.html>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

a pod.	A podobne
ČR	Česká republika
DP	Daňové priznanie
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DzP	Daň z príjmov
EÚ	Európska únia
FO	Fyzická osoba
napr.	Napríklad
PO	Právnická osoba
príp.	Prípadne
Pozn.	Poznámka
resp.	Respektíve
SR	Slovenská republika
SZD	Samostatný základ dane
t. j.	To jest
VC	Vstupná cena
VH	Výsledok hospodárenia
VÚC	Vyšší územný celok
ZD	Základ dane
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daniach z príjmov
ZDzP	Zákon č. 595/2003 Z. z., o daniach z príjmov

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 - Kategorizácia daní (vlastné spracovanie).....	12
Obr. 2 - Rozdelenia priamych a nepriamych daní (vlastné spracovanie)	15
Obr. 3 - Schéma sústavy daní v ČR (vlastné spracovanie).....	23
Obr. 4 - Vývoj sadzieb DzP PO na území SR v rokoch 1993-2016 (vlastné spracovanie).....	32
Obr. 5 - Stručná schéma výpočtu ZD (vlastné spracovanie)	35

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 - Odpisové skupiny dlhodobého hmotného majetku pre rovnomerné odpisovanie (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2014, s. 820)	41
Tab. 2 - Koefficienty pre zrýchlené odpisy (Bieliková a Štofková, 2010, s. 110).....	42
Tab. 3 - Odpisové skupiny (vlastné spracovanie).....	43
Tab. 4 - Odpisovanie nehmotných aktív (Vančurová a Láchová, 2014, s. 111).....	43
Tab. 5 - Výpočet DzP PO v SR (vlastné spracovanie)	44
Tab. 6 - Výpočet DzP PO v ČR (vlastné spracovanie).....	45
Tab. 7 - Účtovné a daňové odpisy majetku v EUR v SR (vlastné spracovanie)	48
Tab. 8 - Účtovné a daňové odpisy majetku v Kč v ČR (vlastné spracovanie)	49
Tab. 9 - Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi v SR a v ČR za rok 2015 (vlastné spracovanie).....	49
Tab. 10 - Výnosy firmy za rok 2015 (vlastné spracovanie).....	50
Tab. 11 - Náklady firmy za rok 2015 (vlastné spracovanie)	51
Tab. 12 - Aktíva súvahy spoločnosti v EUR za roky 2014 - 2015 (vlastné spracovanie).....	55
Tab. 13 - Majetková časť rozvahy spoločnosti v Kč za roky 2014 - 2015 (vlastné spracovanie).....	56
Tab. 14 - Kapitálová časť spoločnosti v EUR a Kč za roky 2014 - 2015 (vlastné spracovanie).....	57
Tab. 15 - Výpočet DzP PO v SR za rok 2015 (vlastné spracovanie)	58
Tab. 16 - Výpočet DzP PO v ČR za rok 2015 (vlastné spracovanie).....	59
Tab. 17 - Porovnanie výsledných DzP PO za rok 2015 (vlastné spracovanie)	63

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2015

v Slovenskej republike

Příloha P II: Daňové priznanie k dani z příjmov právnickej osoby za rok 2015

v České republice

**PŘÍLOHA P I: DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV
PRAVNICKEJ OSOBY ZA ROK 2015 V SLOVENSKEJ REPUBLIKE**

DPPOv15_1

PO

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K DANI Z PRÍJMOV PRAVNICKEJ 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 Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

01 - Daňové identifikačné číslo 2 0 2 3 4 5 6 7 8 9		Druh daňového priznania <input checked="" type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)	Za zdaňovacie obdobie od 0 1 . 0 1 . 2 0 1 5 do 3 1 . 1 2 . 2 0 1 5
02 - IČO 4 7 0 1 2 3 4 5	03 - Právna forma 1 1 2 .	04 - SK NACE 4 6 . 7 6 . 0	
Hlavná, prevažná činnosť VELKOOBCHOD S OSTATNÝMI MEDZIPRODUKTMI			

I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

05 - Obchodné meno alebo názov
POOLMAN s . r . o .

Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí

06 - Ulica Z LATOVSKÁ	07 - Súpisné/orientačné číslo 3 1 0 6 / 2 2
08 - PSČ 9 1 1 0 1	09 - Obec TRENČÍN
10 - Štát SLOVENSKO	11 - Telefónne číslo 0 9 0 1 2 3 4 5 6 7
12 - Emailová adresa / Faxové číslo INFO@POOLMAN.COM	

Uplatnenie osobitného spôsobu zahrnovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahrnovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 zákona	Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie (vyznačí sa x) podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami <input checked="" type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona Neplatenie daňovej licencie podľa § 46b ods. 7 zákona
---	---

Umiestnenie stálej prevádzkarne na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata¹⁾

13 - Ulica	14 - Súpisné/orientačné číslo
15 - PSČ	16 - Obec
17 - Počet stálych prevádzkarní	

1) Vyplní sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ 2 0 2 3 4 5 6 7 8 9



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 +	3 1 2 6 6 , 7 1

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 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 písm. c) 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 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených na r. 140, 150 a 180 (tabuľka A - III. časť)	130	8 5 3 , 0 2
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	4 5 0 , 0 0
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	1 3 0 3 , 0 2

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 v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 ods. 19 písm. c) zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou riadku 100	260	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou r. 100	270	9 0 0 , 0 0
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	9 0 0 , 0 0

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)	301 +	3 1 6 6 9 , 7 3
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	,
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného na r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného na r. 301 presiahne 30 000 eur, uvedie sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	,

DIČ 2 0 2 3 4 5 6 7 8 9



Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného na r. 301	304		
Suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	305		
Základ dane alebo daňová strata			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené na r. 302 až 305 (r. 301 + r. 302 + r. 303 + r. 304 - r. 305)	310	+	3 1 6 6 9 , 7 3
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázané 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	+	3 1 6 6 9 , 7 3
Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného na r. 400			
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného na r. 400 (z r. 2 stĺ. 7 tabuľky D - III. časť)	410		,
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500	+	3 1 6 6 9 , 7 3
Zníženie základu dane			
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (z r. 7 Prílohy k § 30c zákona)	501		,
Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 500 - r. 501)	510	+	3 1 6 6 9 , 7 3
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí			
Sadzba dane (v %)	550		2 2
Daň pred uplatnením úľav na dani zaokrúhlená na celé eurocenty nadol (r. 510 x r. 550) : 100	600		6 9 6 7 , 3 4
Úľavy na dani			
Úľava na dani podľa	610		,
Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	700	+	6 9 6 7 , 3 4
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	+	6 9 6 7 , 3 4
Daňová licencia podľa § 46b zákona			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810		9 6 0
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	820		,
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52za ods. 9 zákona)	830		
Daňová licencia na úhradu [ak r. 810 > 800, uvedie sa súčet (r. 810 + r. 830), ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa suma uvedená na r. 830]	900		

DIČ 2023456789



Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ²⁾		
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910	,
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť)	920	,
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	,

2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj na r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť.

Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu		
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)	1010	,
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	1020	,
Daň vybraná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 ods. 6 a 7 zákona)	1030	,
Celková suma preddavkov na daň (r. 1010 + r. 1020 + r. 1030)	1040	,
Daň alebo daňová licencia [r. 800 (ak r. 900 a r. 1000 = 0) alebo r. 900 (ak r. 810 > 800) alebo r. 800 + r. 900 (ak r. 900 = r. 830 a zároveň r. 1000 = 0) alebo r. 1000 (ak r. 1000 > 0)]	1050	6 9 6 7 , 3 4
Daň alebo daňová licencia na úhradu [(r. 1050 - r. 1040) ≥ 0] ³⁾	Nedoplatok dane (+)	1100 + 6 9 6 7 , 3 4
Daňový preplatok [(r. 1050 - r. 1040) < 0]	Preplatok dane (-)	1101 - ,

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	1110	6 9 6 7 , 3 4

Dodatočné daňové priznanie		
Dátum zistenia inej dane alebo inej daňovej straty		. . 2 0
Daň alebo daňová licencia (r. 1050 predchádzajúceho daňového priznania)	1120	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane alebo daňovej licencie (r. 1050 - r. 1120)	1130	,
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)	1140	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (- r. 400 - r. 1140, ak r. 400 < 0 alebo - r. 1140, ak r. 400 ≥ 0)	1150	,

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplnujúcich údajov

A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)		
Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupných cien cenných papierov podľa § 25a zákona nezahrňovaných do daňových výdavkov [§ 19 ods. 2 písm. f) zákona] obstaraných po 31. decembri 2015	1	,
Obstarávacia cena obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona] v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupnej ceny obchodného podielu alebo zmenky podľa § 25a zákona prevyšujúcej príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g)] obstaraných po 31. decembri 2015	2	,
Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. i) zákona	3	6 5 8 , 9 0
Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatené časti a nižším príjmom z jej postúpenia alebo výškou opravnej položky uznannej za daňový výdavok podľa § 20 zákona; ak súčasťou postúpenej pohľadávky je aj jej príslušenstvo, ktoré bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov, uvedie sa aj rozdiel medzi hodnotou príslušenstva a nižším príjmom z jeho postúpenia [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona]	4	,

DIČ 2023456789



Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce 50 % vymoženej pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]	5	,	
Výdavky na reprezentáciu a reklamné predmety podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona okrem alkoholických nápojov podľa § 4 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov	6	194	, 12
Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]	7	,	
Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]	8	,	
Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]	9	,	
Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona	10	,	
Daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona	11	,	
Obstarávacía cena zásob vyradeného tovaru nezahrňovaná do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 21 ods. 2 písm. n) zákona	12	,	
Úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 21a zákona	13	,	
Výdavky (náklady) vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane	14	,	
Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona	15	,	
Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky, neuvedené na r. 1 až 15	16	,	
Úhrn r. 1 až 16 (k r. 130 – II. časti)	17	853	, 02

B - Odpisy hmotného majetku

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1	3747	, 60
Daňové odpisy hmotného majetku	2	3747	, 60
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku [§ 19 ods. 3 písm. a)]	3	,	
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4	,	
Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5	,	
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6	3747	, 60

C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v systave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu⁴⁾

Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1	,	
Výsledok hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2	,	
Výsledok hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3	,	
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	,	
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5	,	

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 účtovnú jednotku, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

DIČ 2023456789



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	,
Rozdiel príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2	,
Rozdiel príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3	,
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	,
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5	,

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.

D - Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II. časti)		
Osobitný odpočet daňovej straty podľa § 35a a 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov		
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	1	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	,
Odpočet daňovej straty podľa § 30a a 30b zákona		
Zdaňovacie obdobie	od . . 2 0	od . . 2 0
	do . . 2 0	do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	,
Odpočet daňovej straty podľa § 52za ods. 4 zákona 2010-2013		
Zdaňovacie obdobie	od . . 2 0	od . . 2 0
	do . . 2 0	do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty ⁶⁾	1	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	,
Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		
Zdaňovacie obdobie	od . . 2 0	od . . 2 0
	do . . 2 0	do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	,
Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		
Zdaňovacie obdobie	od . . 2 0	od . . 2 0
	do . . 2 0	do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	,

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

7) V stĺ. 4, 5 a 6 sa uvedie suma najviac do výšky ¼ zo sumy uvedenej na r. 1 príslušného stĺpca.

8) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvedie najviac do výšky uvedenej na r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 7 sa prenáša na r. 410.

DIČ 2 0 2 3 4 5 6 7 8 9



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 nadol)	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) x 100	3	,
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (zaokrúhlená na eurocenty nahor) (r. 700 II. časti x r. 3) : 100	4	,
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na príjmy uvedené 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 výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1	1 6 9 6 8 8 , 6 2
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2	1 3 8 4 2 1 , 9 1
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3 +	3 1 2 6 6 , 7 1

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

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

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

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

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

¹¹⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 č. MF/011053/2006-72, ktorým sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykazaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (oznámene č. 110/2006 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá prehľad úprav vykonaných podľa citovaného opatrenia z výsledku hospodárenia 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 závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 II. časti)		
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100	
	Výnosy (Predaj) 1	Náklady (Nákup) 2
Úvery a pôžičky	1	,
Služby	2	,
Licenčné poplatky	3	,
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100	
	Výnosy (Predaj) 1	Doplňujúce údaje Obstarávacía cena 2
Nehmotný majetok	4	,
Hmotný majetok	5	,
Finančný majetok	6	,
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	,
J - vybrané údaje o príjmoch nerezidenta podľa § 16 ods. 1 písm. f) zákona, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona		
Príjem z prevodu nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	1	,
Príjem z nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	2	,

DIČ 2 0 2 3 4 5 6 7 8 9



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

Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
1 . . 2 0 . . 2 0	,	,	,	,
2 . . 2 0 . . 2 0	,	,	,	,
3 . . 2 0 . . 2 0	,	,	,	,
4 . . 2 0 . . 2 0	,	,	,	,
5 SPOLU ¹²⁾			,	,

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

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

<input checked="" type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)	súhlasím so zasláním údajov (obchodné meno alebo názov, sídlo a právna forma) mnou určenému prijímateľovi (prijímateľom) podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)
Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5 % z r. 1050)	1 ,
2 % z r. 1050 (minimálne 8 eur) zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona, ak bol poskytnutý dar podľa r. 1	2 ,
1 % z r. 1050 (minimálne 8 eur) zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona, ak nebol poskytnutý dar podľa r. 1	3 ,
Počet prijímateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8 eur pre jedného prijímateľa)	4

Údaje o prijímateľovi č. 1 (ak sa uvádza viac ako jeden prijímateľ, ďalší prijímateľa sa uvádzajú na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania)	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu	
Suma v eurách	,	podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona
IČO / SID	Právna forma	
Obchodné meno alebo názov	/	
Sídlo		Súpisné/orientačné číslo
Ulica		
PSČ	Obec	

DIČ 2 0 2 3 4 5 6 7 8 9

**V. časť – Miesto na osobitné záznamy daňovníka**

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

--

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

Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu

Priezvisko Meno Titul pred menom / za priezviskom

HULMANOVÁ **ANNA** /

Vzťah k právnickej osobe (zamestnanecký alebo iný zmluvný vzťah)

KONATEĽ

Trvalý pobyt oprávnenej osoby

Ulica Súpisné/orientačné číslo

ZLATOVSÁ **3 1 0 6 / 2 2**

PSČ Obec Štát

9 1 1 0 1 TRENČÍN **SK**

Telefónne číslo Emailová adresa / Faxové číslo

0 9 0 1 2 3 4 5 6 7

Počet príloh

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

0 5 . 0 5 . 2 0 1 6

podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu

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

Predčíslenie účtu

Číslo účtu

Kód banky

-

/

Dátum

. . **2 0**

podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu

PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV PRAVNICKEJ OSOBY ZA ROK 2015 V ČESKEJ REPUBLIKE

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ 2023456789

02 Identifikační číslo

4701234567

03 Daňové přiznání ¹⁾

řádné

dodatečné ⁶⁾

opravné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1

A

Základní investiční fond podle § 17b zákona ¹⁾

ano

ne

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 1.1.2015 do 31.12.2015

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

POOLMAN s.r.o.

06 Sídlo ¹⁰⁾

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

Štefánikova

3 111

22

b) obec

Zlín

c) PSČ

760 01

d) stát/kód státu

Česká republika

CZ

e) číslo telefonu

+421652344879

f) číslo faxu

07 Neobsazeno

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,
přiloženy ^{1), 2)}

ano

ne

ano

ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami ⁹⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

VELKOOBCHOD S OSTATNÍMI MEZIPRODUKTY

Kód klasifikace CZ-NACE ³⁾

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2015 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2016,
za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2016)

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="31.12.2015"/>	844 826	

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 20 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	35 208	
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		
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)	35 208	

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)	24 318	
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		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	9 113	
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)	33 431	

Identifikační číslo

4701234567

Daňové identifikační číslo

CZ 2023456789

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	50 Spotřeba PHL nad limit 20%	17 804	
2	51 Náklady na reprezentaci	5 245	
3	51 Nájemné za rok 2015 do konce roka nezaplacené	12 159	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	35 208	

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	91 119	
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	91 119	

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	81 006	
----	---	--------	--

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 ^{a)}	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 ^{*)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

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					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

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		
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. 300⁶⁾

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⁾	846 603	
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⁾	846 603	
	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
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)	846 603	
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⁾		
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)	846 000	
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 $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	160 740	
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⁾	160 740	
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⁾	160 740	
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 $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	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)	160 740	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	160 740	

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) zapláceno		
2 ⁹⁾	Na zajištění daně sraženo 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	-160 740	

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	Název právnické osoby
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	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:		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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 nebo 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 závěrkou** 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, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .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 finanční 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 rozsvět na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její pročet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykázané 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.