

Komparace daňového zatížení společnosti s ručením omezeným v Slovenské a České republice

Monika Nebylová

Bakalářská práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Monika Nebylová**
Osobní číslo: **M18399**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Komparace daňového zatížení společnosti s ručením omezeným v Slovenské a České republice**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se daňové soustavy v Slovenské a České republice se zaměřením na daň z příjmů právnických osob.

II. Praktická část

- Analyzujte zdanění ve vybrané společnosti s ručením omezením v Slovenské a České republice.
- Zhodnoťte výsledky provedených analýz a formulujte doporučení pro optimalizaci daňového zatížení.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

- HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady*. 3. vyd. Praha: ESAP, 2020, 296 s. ISBN 978-80-907398-2-6.
- JAMES, Simon R. a Christopher NOBES. *The economics of taxation: principles, policy and practice*. Seventeenth edition, 2017/18. Birmingham, UK: Fiscal Publications, 2017, 326 s. ISBN 978-1-906201-35-7.
- JÁNOŠÍKOVÁ, Petra. *Daňové právo de lege lata*. 2. aktualiz. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2018, 156 s. ISBN 9788073806873.
- JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a Petr MRKÝVKA. *Finanční a daňové právo*. 2. aktualiz. a dopl. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2016, 496 s. ISBN 9788073806392.
- KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 269 s. ISBN 9788075981653.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ 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 bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky 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,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalárska práca je zameraná na komparáciu miery daňového zaťaženia u spoločnosti s ručením obmedzeným v Českej a Slovenskej republike. V práci sú definované všeobecné poznatky o dani, daňových sústav oboidvoch štátov. Z hľadiska dane z príjmu právnických osôb sa práca upriamuje na konštrukciu základu dane, na rozbor položiek ovplyvňujúcich daňové základy a výslednú daňovú povinnosť oboch krajín na konkrétnom príklade.

Prostredníctvom analýzy a porovnania zistených údajov, práca stanovuje do akej miery je spoločnosť s ručením obmedzeným zaťažená z pohľadu dane z príjmov právnických osôb v súlade s českou a slovenskou daňovou legislatívou, a ako je jej podnikanie ovplyvnené dopadmi pandémie COVID-19. Bakalárska práca dáva do povedomia nielen nominálnu sadzbu dane, stanovenú zákonom, ale aj efektívnu daňovú sadzbu.

Kľúčové slová: daň, daňová sústava, daň z príjmu právnických osôb, spoločnosť s ručením obmedzeným, daňové zaťaženie, efektívna daňová sadzba

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on comparison of tax burden rate for Limited Liability Company in Czech and Slovak republic. In thesis were defined general knowledge about tax, elements of taxation, tax systems of both countries. In case of corporate income tax, the thesis is focused on adjustment of the tax base, on analysis items which affect and do not affect tax bases and final tax liability both countries on specific example.

Through an analysis and comparison of the collected data the thesis specify how big is the tax burden for Limited Liability Company in case of corporate income tax in accordance with tax legislation from the Czech and Slovak republic and how is corporation's business affected by impact of the COVID-19 pandemic. The bachelor thesis makes known not only nominal tax rate stipulated by law, but also effective tax rate.

Keywords: tax, tax system, corporate income tax, limited liability company, tax burden, effective tax rate

Rada by som poďakovala svojej vedúcej bakalárskej práce Mgr. Eve Kolářovej, Ph.D., za možnosť napísať bakalársku prácu na mnou vybranú tému. Ďalej by som poďakovala spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o. za poskytnuté cenné informácie pri spracovaní tejto práce. Na záver ďakujem svojej rodine, ktorá bola pre mňa oporou pri každej skúške a počas celého štúdia.

Prehlasujem, že odovzdaná verzia bakalárskej práce a verzia elektronická nahraná do IS/STAG sú totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
CIELE A METÓDY SPRACOVANIA PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČASŤ	12
1 CHARAKTERISTIKA DANE	13
1.1 DAŇOVÁ SÚSTAVA A DAŇOVÝ SYSTÉM	13
1.2 MERANIE DAŇOVÉHO ZATAŽENIA	13
2 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY	16
2.1 PRIAME DANE	16
2.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb	16
2.1.2 Daň z príjmov právnických osôb	17
2.1.3 Daň z nehnuteľností	17
2.1.4 Daň cestná	18
2.1.5 Daň z hazardných hier	18
2.2 NEPRIAME DANE.....	18
2.2.1 Daň z pridanej hodnoty	18
2.2.2 Ekologické dane	19
2.2.3 Spotrebné dane	19
3 DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY	20
3.1 PRIAME DANE	20
3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb	20
3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb	21
3.1.3 Miestne dane	21
3.2 NEPRIAME DANE.....	22
3.2.1 Daň z pridanej hodnoty	22
3.2.2 Spotrebné dane	22
4 PRÁVNÁ ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V ČESKEJ REPUBLIKE	23
4.1 POPLATNÍK DANE	23
4.2 REGISTRAČNÁ POVINNOSŤ	23
4.3 ZDAŇOVACIE OBDOBIE	24
4.4 PREDMET DANE	24
4.5 OSLOBODENIE OD DANE	24
4.6 METODICKÝ POSTUP STANOVENIA ZÁKLADU DANE A DAŇOVEJ POVINNOSTI	25
4.6.1 Samostatný základ dane	26
4.7 ODPOČTY	26
4.8 DARY	27
4.9 SADZBA DANE	27

4.10	ZĽAVY NA DANI.....	28
5	PRÁVNÁ ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V SLOVENSKEJ REPUBLIKE	29
5.1	SUBJEKT DANE	29
5.2	REGISTRAČNÁ POVINNOSŤ	29
5.3	ZDAŇOVACIE OBDOBIE.....	30
5.4	PREDMET DANE	30
5.5	OSLOBODENIE OD DANE	30
5.6	METODIKA ZISŤOVANIA ZÁKLADU DANE.....	31
5.6.1	Samostatný základ dane	31
5.7	DAŇOVÁ STRATA	31
5.8	DARY	31
5.9	SADZBA DANE	32
5.10	DAŇOVÁ ÚLAVA.....	33
5.11	DAŇOVÁ LICENCIA	33
II	PRAKTICKÁ ČASŤ.....	35
6	KOMPARÁCIA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA U SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM	36
6.1	ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI.....	36
6.2	PREDMET ČINNOSTI.....	36
6.3	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA.....	37
6.3.1	Súvaha	38
6.3.2	Výkaz ziskov a strát	40
6.3.3	Poznámky	43
6.4	ÚČTOVNÉ ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU SPOLOČNOSTI.....	43
6.4.1	Daňové odpisy hmotného majetku spoločnosti.....	44
7	URČENIE DAŇOVEJ POVINNOSTI SPOLOČNOSTI V SLOVENSKEJ REPUBLIKE	46
7.1	DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB	46
7.1.1	Daňovo uznateľné výdavky (náklady) spoločnosti.....	47
7.1.2	Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia.....	48
7.1.3	Položky znižujúce výsledok hospodárenia.....	49
7.1.4	Prvky korekcie základu dane	49
7.1.5	Výpočet daňovej povinnosti.....	50
7.2	PLATENIE PREDDAVKOV.....	51
7.3	LEHOTA A SPÔSOB PODANIA DAŇOVÉHO PRIZNANIA	52
8	URČENIE DAŇOVEJ POVINNOSTI V ČESKEJ REPUBLIKE.....	53
8.1	DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB	53

8.1.1	Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia.....	53
8.1.2	Položky znižujúce výsledok hospodárenia.....	56
8.1.3	Prvky korekcie základu dane	56
8.1.4	Výpočet daňovej povinnosti.....	56
8.2	PLATENIE PREDDAVKOV.....	58
8.3	LEHOTA A SPÔSOB PODANIA DAŇOVÉHO PRIZNANIA	58
9	POROVNANIE MIERY DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA.....	59
	ZÁVER	61
	ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY	62
	ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK.....	65
	ZOZNAM OBRÁZKOV	67
	ZOZNAM TABULIEK	68
	ZOZNAM PRÍLOH.....	69

ÚVOD

Dobre fungujúca správa daní, primerané daňové zaťaženie a legislatíva patria medzi priority každého štátu. Dane z príjmov sú v súčasnosti najrozsiahlejší daňový zákon a sú nevyhnutné pre fungovanie štátu a majú svoj určitý cieľ. Naplnenie tohto cieľa nie je vôbec jednoduché, čo má za následok, že dochádza k neustálym zmenám odzrkadľujúcich aktuálnu situáciu na trhu. Nakoľko je harmonizácia nepriamych daní členských štátov v rámci Európskej únie stavaná do popredia, na strane druhej snaha o harmonizáciu priamych daní nie je jednoduchá. Už niekoľko rokov dochádza v tejto oblasti k rezignovaniu. V súčasnosti štruktúra národných systémov priameho zdanenia je si celkom podobná, no objavujú sa však aj odlišné prvky.

Podnikanie prostredníctvom spoločnosti s ručením obmedzeným sa v poslednej dobe stalo veľmi žiadanou formou podnikania nielen na Slovensku, ale aj v Českej republike a jej obľuba naďalej rastie. Téma bakalárskej práce je zvolená práve zo spomínanej oblasti. Z oblasti zdanenia spoločnosti s ručením obmedzeným v Slovenskej a Českej republike a ich vzájomnej komparácie, keďže daň z príjmov právnických osôb a jej konštrukcia je medzi jednotlivými krajinami špecifická a daňové zaťaženie je rozdielne.

Teoretická časť je upriamená na objasnenie termínov z problematiky daní. Je zameraná na daň, rozdiel medzi daňovým systémom a daňovou sústavou a na vysvetlenie daňového zaťaženia a jeho merania. Na základe rôznych literárnych zdrojov sú v práci spomenuté daňové sústavy oboch krajín so zameraním sa na charakteristiku dane z príjmov právnických osôb, rozbor jednotlivých prvkov dane a stanovenie postupu výpočtu pre výslednú daňovú povinnosť. Na základe analýzy je pozornosť venovaná aj identifikácií znakov spoločných, podobných a znakov odlišujúcich sa od seba pre tento typ priamej dane.

Na základe získaných znalostí z teórie sa praktická časť zaoberá samotným výpočtom daňovej povinnosti a porovnaním daňového zaťaženia u vybranej obchodnej spoločnosti z pohľadu slovenskej a českej daňovej legislatívy, nakoľko v budúcnosti plánuje rozšíriť svoje podnikanie aj v Českej republike. Následne v závere práce je zhodnotený, v ktorej z dvoch krajín je daňové zaťaženie pre spoločnosť s ručením obmedzeným nižšie.

Čiastkovým cieľom práce je poskytnúť čo najviac informácií týkajúcich sa správneho a optimálneho využitia zákona o daniach z príjmov pri podnikaní prostredníctvom tejto právnej formy.

CIELE A METÓDY SPRACOVANIA PRÁCE

Základným cieľom bakalárskej práce je zistiť mieru daňového zaťaženia pre zvolený typ obchodnej korporácie, ktorou je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike. Následne ju porovnať s daňovým zaťažením v prípade, že by spoločnosť podnikala v Českej republike za rovnakých okolností. Čiastkovým cieľom bolo na základe údajov z účtovníctva podniku stanoviť výšku dane z príjmov právnických osôb pre vybranú spoločnosť v medziach slovenského a českého daňového zákona a poukázať na rozdiely v oblasti konštrukcie daňového základu, položiek upravujúcich daňový základ.

Časť teoretická je zameraná na prieskum literárnych prameňov. Literatúra použitá v tejto časti práce je z oblasti daňovej teórie, dane z príjmu právnických osôb, z okruhu daňových a nedaňových nákladov a v neposlednej rade aj z účtovníctva. Načerpané informácie o daňovej problematike sú získané z odborných kníh, článkov z internetu a zo zákonov. V niektorých kapitolách je využitá metóda komparácie rozličných názorov a pohľadov od autorov.

V praktickej časti práce je zastúpená metóda analýzy a syntézy v prípade účtovných výkazov spoločnosti, ako je súvaha a výkaz ziskov a strát za sledované obdobia a z nich vyplývajúca charakteristika vybraného podniku. Dodatočné informácie z oblasti účtovníctva boli nadobudnuté z účtovných závierok spoločnosti za analyzované obdobia a vďaka externej účtovníčke danej firmy. Pozornosť je upriamená na rozbor nákladov z pohľadu daňovej účinnosti na základe zákona č. 595/2003 Zb. pre Slovenskú republiku a zákona č. 586/1992 Zb. z pohľadu Českej republiky.

V závere bakalárskej práce je prostredníctvom komparácie efektívnej daňovej sadzby zistená veľkosť daňového zaťaženia, tým pádom aj výhodnosť podnikania pre spoločnosť s ručením obmedzeným.

I. TEORETICKÁ ČASŤ

1 CHARAKTERISTIKA DANE

Dane sa stali súčasťou každodenného života väčšiny ekonomických subjektov či už jednotlivcov alebo podnikov akejkoľvek veľkosti a typu. Je neustále sledovanou kategóriou každodennej daňovej praxe. (Lénártová, 2015)

V mnohých vyspelých krajinách tvoria najväčší podiel verejných príjmov príjmy daňové. Sú nástrojom na ovplyvňovanie ponuky a dopytu, nástrojom na ovplyvňovanie chovania rôznych ekonomických subjektov, nakoľko znižujú disponibilný dôchodok a voľbu ich užitia na spotrebu, investície a úspory. (Peková, 2011)

Daň je možné definovať ako povinnú, nenávratnú a zákonom určenú platbu do verejného rozpočtu. Ide o platbu neúčelovú a neekvivalentnú. Daň sa pravidelne opakuje v určitých časových intervaloch, ako je napríklad každoročné platenie dane z príjmov alebo ide o platbu nepravidelnú, tzn. platí sa len za určitých okolností. (Jánošíková a Mrkývka, 2016)

1.1 Daňová sústava a daňový systém

Daňová sústava a daňový systém sú natoľko frekventovanými pojmami, ktoré majú úzku spojitosť s daňovou problematikou, a u ktorých mnohokrát dochádza k ich vzájomnej zámene. Sústavu daní tvorí sumácia jednotlivých daní, ktoré sa na území štátu ukladajú a vyberajú. Daňový systém sa označuje za rozsiahly pojem než je daňová sústava. (Bakeš, 2012)

Daňový systém musí byť jednoduchý a jednoznačný natoľko, aby každý subjekt bol oboznámený so svojimi daňovými povinnosťami. Samotný výber daní s tým súvisiaci, musí byť pre daňový subjekt čo najmenej zaťažujúci a súčasne umožňovať výber daní s minimálnymi nákladmi. (Vančurová, Láchová a Vítková, 2012)

1.2 Meranie daňového zaťaženia

Hovorí sa, že to, čo vláda dáva, si musí najskôr zobrať. Ekonomické zdroje, ktorými vláda disponuje sú limitované a zvýšenie vládnych výdavkov spravidla znamená zníženie výdavkov súkromných, a práve zdaňovanie je jednou z metód prevodu zdrojov zo súkromného do verejného sektora. (James a Nobes, 2017)

„Daňovým zaťažením vyjadrujeme rozsah, v akom daňový systém, resp. daň na základe uplatňovanej hospodárskej alebo daňovej politiky odčerpáva finančné zdroje z výnosu daňového subjektu.“ (Schultzová a kol., 2015, s. 23)

Daňové zaťaženie sa vyjadruje pomocou celej rady ukazovateľov, ktorých konštrukcia je odlišná a ich vypovedacia schopnosť závisí na zvolenom výpočte. Medzi jednoduchšie a zväčša využívané metódy na vyjadrenie daňového zaťaženia patria hodnotenia za pomoci daňových sadziieb. Za veľmi ľahko dostupný údaj o výške daňového zaťaženia sa uvádza nominálna daňová sadzba (tzn. sadzba štatutárna), ktorá však neposkytuje dostatočne nestranné poznatky o reálnej výške daňového zaťaženia. Nakoľko je možné ich zistiť priamo z daňových zákonov alebo z mnohých štatistických prehľadov, nemajú kvalitnú vypovedaciu schopnosť. (Lénártová, 2015)

Hlavným dôvodom je, že skutočná výška dane z príjmov právnických osôb sa vyvíja najmä od základu dane, ktorý je ovplyvňovaný rôznymi činiteľmi. U spoločností ide najmä o položky, ktoré základ dane zvyšujú, resp. znižujú. (Seneši, 2014)

Využívanie štatutárnych sadziieb pre účely medzinárodného porovnávania daňového zaťaženia korporácií podľa Szarowskej (2011) nie je vhodné, a preto za objektívnejší ukazovateľ komparácie považuje efektívnu daňovú sadzbu. V efektívnej sadzbe dane z príjmov sú obsiahnuté všetky faktory, od ktorých sa odvíja výpočet základu dane z príjmov. Hovorí tak o skutočnej veľkosti daňového zaťaženia konkrétneho daňového subjektu. (Seneši, 2014)

V prípade stanovenia efektívnych sadziieb Szarowská (2011) uvádza tri základné metódy. Metódu spätného makropohľadu, spätného mikropohľadu a dopredného mikropohľadu. V rámci metódy spätného mikropohľadu súčasne stanovuje tri spôsoby určenia efektívnych daňových sadziieb z príjmov korporácií. Ide o pomer medzi daňami odvedenými z príjmov spoločnosti a daňovým základom, ktorý môže byť v podobe:

- celkového výsledku hospodárenia pred zdanením,
- celkových prevádzkových výnosov, resp. čistého obratu,
- hrubého prevádzkového výsledku hospodárenia (tzn. od celkových prevádzkových výnosov sú odčítané prevádzkové náklady, iné prevádzkové poplatky a dane a nakoniec aj osobné náklady).

Uvedená metoda vychádza z finančných výkazov, resp. z údajov v účtovnej závierke spoločnosti. Na porovnanie efektívnej sadzby dane so sadzbou nominálnou, Lénártová (2015) označuje vo vzorci neupravený daňový základ, resp. výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením. Nominálne a efektívne daňové sadzby sa líšia podľa rozsahu a miery uplatnenia položiek upravujúcich základ dane. Vzorec výpočtu daňového zaťaženia subjektu za pomoci efektívnej sadzby je nasledovný:

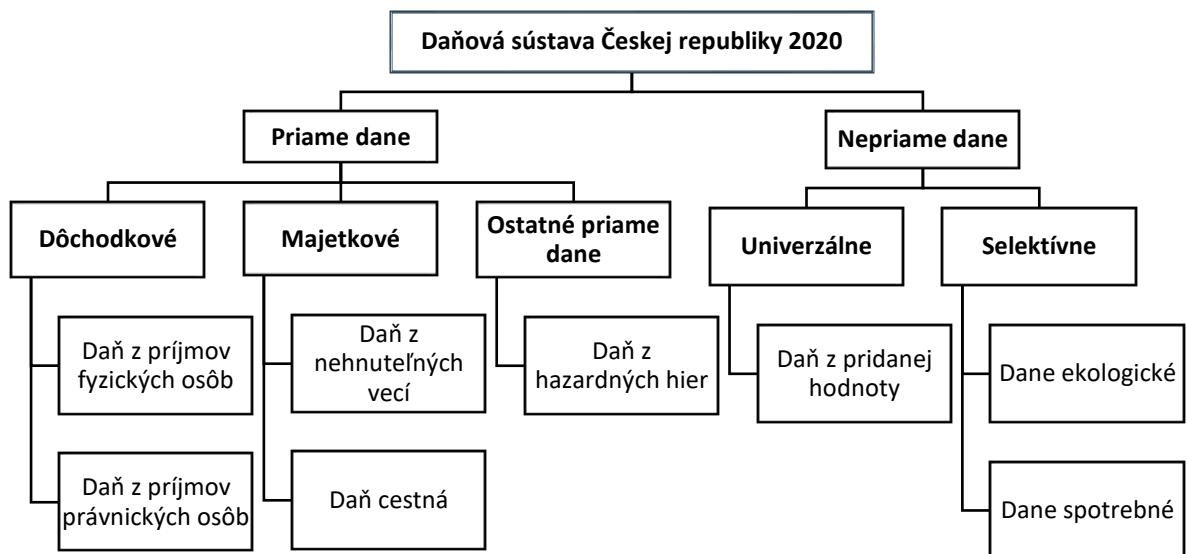
$$\frac{\text{výsledná daňová povinnosť (daň)}}{\text{neupravený ZD (hospodársky výsledok pred zdanením)}}$$

Platiteľ dane je zároveň zaťažený aj nepriamymi administratívnymi nákladmi, ktoré mu vznikajú pri daňových povinnostiach. Predovšetkým ide o čas a peniaze venované na oboznámenie sa s daňovými zákonmi, na vyplnenie daňového priznania, poprípade peniaze za daňových a účtovných poradcov a ďalšie iné náklady s tým spojené. (Kubátová, 2018)

2 DAŇOVÁ SÚSTAVA ČESKEJ REPUBLIKY

Česká republika je charakteristická systémom daní, ktorý je obdobný so systémami európskych a najmä rozvinutých krajín. Daňové príjmy pochádzajú približne v rovnakom pomere z nepriamych a priamych daní. (Finanční správa, 2013)

Sústava daní Českej republiky a jej prehľad je uvedený v nasledujúcej schéme:



Obrázok 1 Daňová sústava ČR 2020

(zdroj: vlastné spracovanie)

2.1 Priame dane

Priame dane sú charakteristické konkrétnou špecifikáciou osoby (daňového subjektu), ktorý daň bude platiť. Daň sa zvyčajne odvádza z jeho dôchodku alebo majetku. Dôchodkové dane zahŕňajú daň z príjmu fyzických osôb a daň z príjmov právnických osôb. Do daní majetkových patrí daň z nehnuteľných vecí a daň cestná. (Müllerová a Šindelář, 2016) Do roku 2019 sa v Českej republike odvádzala aj daň z nadobudnutia nehnuteľností, ktorej výška sadzby činila 4 %. Táto daň je v Českej republike zrušená. (Solitea, 2020)

2.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Na základe zákona č. 586/1992 Zb., o daniach z príjmov sú predmetom dane z príjmov fyzických osôb príjmy zo závislej činnosti (§ 6), príjmy zo samostatnej činnosti (§ 7),

príjmy z kapitálového majetku (§ 8), príjmy z nájmu (§ 9) a ostatné príjmy (§ 10). (Česko, 1992)

Príjmom sa vyznačuje peňažné i nepeňažné plnenie, ktoré je dosiahnuteľné aj zámenou. (Babčák, 2012)

Sadzba pre daň z príjmov fyzických osôb je jednotná od zdaňovacieho obdobia 2008. Výška sadzby je stanovená na 15 %, vrátane sadzby, ktorá slúži na výpočet mesačných záloh u zamestnancov. Ďalej bola zjednotená a stanovená horná sadzba 15 % pre daň, ktorá sa vyberá zrážkou podľa zvláštnej sadzby dane z príjmov fyzických osôb plynúcich zo zdrojov z územia Českej republiky. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. (Ministerstvo financií České republiky, 2020)

2.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

Daň z príjmov právnických osôb je častokrát substituovaná pojmom daň zo zisku spoločností (angl. Corporation income tax) alebo dôchodková daň korporácií. Nezhodné pojmy a ich nejednoznačnosť má príčinu v právnych odlišnostiach medzi jednotlivými štátmi v oblasti kolektívneho investovania prostredníctvom rozličných druhov spoločností a v rozdielnej daňovej politike štátov voči týmto subjektom. (Kubátová, 2018)

Predmetom dane z príjmov právnických osôb sú podľa zákona o daniach z príjmov č. 586/1992 Zb., príjmy zo všetkých činností a z nakladania so všetkým majetkom právnickej osoby, ak nie je zákonom stanovené inak. Daňová sadzba je pre daň z príjmov právnických osôb stanovená vo výške 19 %. Zdaňovacím obdobím môže byť rok kalendárny, hospodársky, prípadne účtovné obdobie. (Česko, 1992)

Táto časť bude detailne spracovaná v kapitole č. 5.

2.1.3 Daň z nehnuteľností

Daň z nehnuteľných vecí platí každý, kto je majiteľom určitej nehnuteľnosti. Môže ísť o pozemok alebo stavbu. Okrem pozemkov stavebných odvádzajú túto daň aj majitelia ornej pôdy, chmeľníc, viníc, záhrad, ale taktiež aj ovocných sádov, hospodárskych lesov a rybníkov s intenzívnym chovom rýb. (Solitea, 2020)

Základom dane v prípade pozemkov je výmera alebo cena pozemku. Výška sadzby sa odvíja od rôznych faktorov, ako je kvalita pozemku, jeho umiestnenie a akým spôsobom je pozemok využívaný. U stavieb je základom dane zastavená plocha a výška sadzby sa

odvíja na základe druhu a spôsobu akým je stavba využívaná. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. (Finanční správa, 2013)

2.1.4 Daň cestná

Predmetom tejto dane sú všetky motorové vozidlá, používajúce na podnikateľskú činnosť, a to aj v prípade, ak sú vo vlastníctve súkromných osôb. Daňovníkom a zároveň aj platiteľom cestnej dane je prevádzkovateľ vozidla, zapísaný v technickom preukaze. Sadzba dane je určená na základe obsahu motora a objemu valcov v motore u osobných automobilov. V prípade nákladných vozidiel je výška sadzby závislá na hmotnosti vozidla a počte náprav. Daň je platená v štyroch zálohách a zdaňovacím obdobím je jeden rok. (Müllerová a Šindelář, 2016)

2.1.5 Daň z hazardných hier

Právna úprava u dane z hazardných hier je vymedzená v zákone o dani z hazardných hrách. V rámci delenia je táto daň atypická a zvyčajne sa radí medzi priame dane ostatné. Predmetom tejto dane sa rozumie všeobecné prevádzkovanie hazardnej hry na území Českej republiky pre účastníkov hazardnej hry. Základom dane sa stáva čiastka, o ktorú úhrn prijatých vkladov prevyšuje súčet úhrnu vyplatených výhier a úhrnu vkladov, ktoré boli vrátené. Výška sadzby závisí od typu hry. U technických hier a lotérií je stanovená sadzba 35 %, u ostatných hier taxatívne vymedzených zákonom je sadzba vo výške 23 %. Daňovým obdobím je kalendárny štvrt'rok. (Ministerstvo financí České republiky, 2020)

2.2 Nepriame dane

U nepriamych daní sa predpokladá, že subjekt, ktorý daň odvádza ju neplatí z vlastného dôchodku, resp. prenáša zaťaženie na inú osobu na základe zvýšenia ceny. Do nepriamych daní Českej republiky radíme daň z pridanej hodnoty, spotrebné dane a dane ekologické. (Kubátová, 2018)

2.2.1 Daň z pridanej hodnoty

Je harmonizovaná s predpismi Európskej únie. Spadá sem väčšina zdaniteľného plnenia v Českej republike a tovar nadobudnutý z dovozu. Základná sadzba u dane z pridanej hodnoty je vo výške 21 % a sadzba znížená predstavuje 15 %. Veľká časť tovaru a služieb podlieha sadzbe základnej. Pre zníženú sadzbu sú typické napríklad potraviny, lieky, tlač, hromadná osobná doprava, služby pohrebníctva, vodné a stočné, ale aj kultúrne,

ubytovacie služby a podobne. Povinnosť registrovať sa ako platiteľ dane z pridanej hodnoty je stanovená osobám, ktorých ročný obrat presiahol hranicu 1 milión českých korún. Daň je platená mesačne alebo štvrťročne, v prípade splnenia podmienok stanovených zákonom č. 235/2004 Zb., o dani z pridanej hodnoty. (Finanční správa, 2013)

2.2.2 Ekologické dane

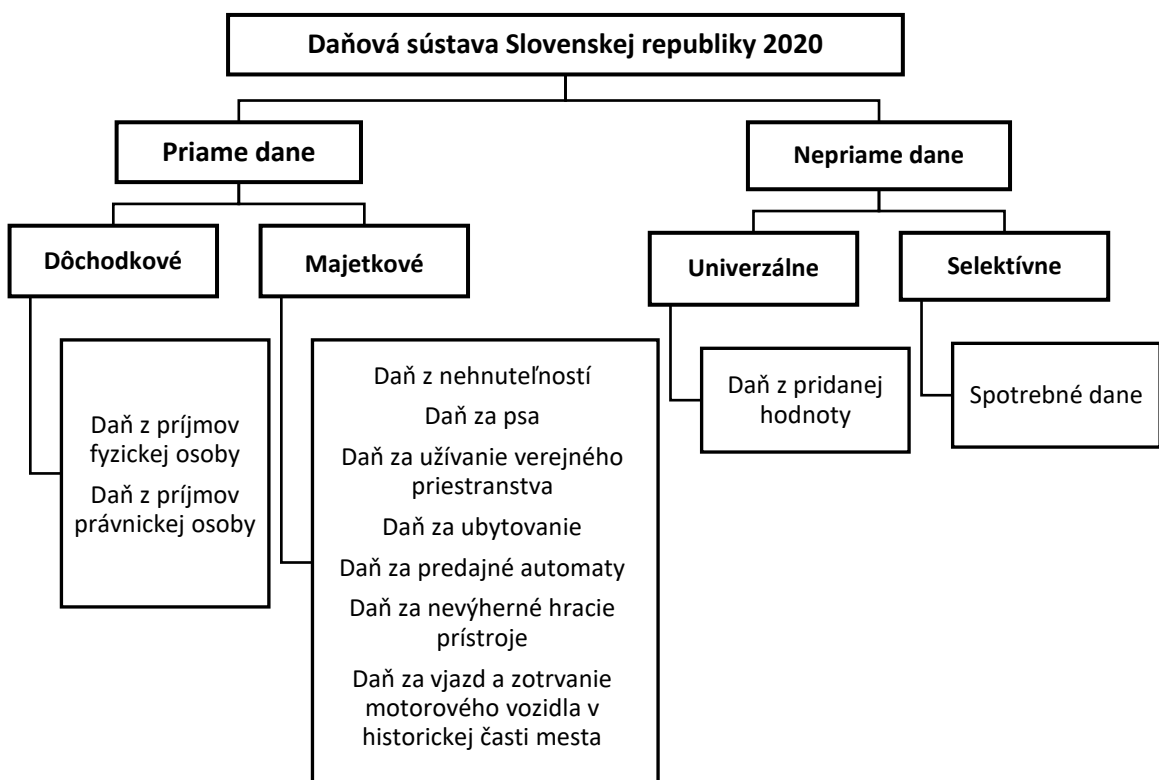
V Českej republike sa od roku 2008 vyberajú tri ekologické dane. Daň zo zemného plynu a niektorých iných plynov, daň z pevných palív a daň z elektriny. Legislatívnu úpravu ekologických daní vymedzuje zákon č. 261/2007 Zb., o stabilizácii verejných rozpočtov v časti štyridsiatej piatej až štyridsiatej siedmej. V uvedených častiach sú zakomponované príslušné predpisy Európskeho spoločenstva a upravené zdaňovacie podmienky. Správu vyššie uvedených daní realizujú colné úrady. Daňovým územím je územie Českej republiky a zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac. (Pavlásek a Hejduková, 2010)

2.2.3 Spotrebné dane

Dane spotrebné majú selektívny charakter. Vzťahujú sa len na niektoré typy vybraného tovaru. Patrí sem napríklad tabak, alkoholické nápoje a ďalšie. Sú jednotkové, čiže špecifické a základ dane je vyjadrený v kusoch alebo inými fyzickými jednotkami (litre, tony, atď.) Dane zo spotreby sa javia ako dane in rem („na vec“), nakoľko pri ich nepriamom ukladaní nie je možné zohľadniť majetkové, dôchodkové a sociálne pomery daňovníkov. Zdaňovacím obdobím u spotrebných daní je kalendárny mesiac. (Kubátová, 2018)

3 DAŇOVÁ SÚSTAVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Slovenská daňová sústava je výsledkom daňovej reformy z roku 1993, kde nadobudli účinnosť všetky daňové zákony tvoriace legislatívnu podstatu súčasnej sústavy daní Slovenskej republiky. Je tvorená kombináciou priameho a nepriameho zdanenia, zdanenia príjmov, majetku a spotreby. Terajšia daňová sústava SR je podobná sústavám daní členských krajín EÚ najmä v oblasti zdanenia spotreby. (Lénártová, 2015)



Obrázok 2 Daňová sústava SR

(zdroj: vlastné spracovanie)

3.1 Priame dane

Sú hradené z vlastných príjmov daňovníka, sú adresné a neprenosné na iný subjekt. Patria sem dane z príjmov fyzických a právnických osôb a dane majetkové. (Pilný, 2007)

3.1.1 Daň z príjmov fyzických osôb

Predmetom dane sú príjmy zo závislej činnosti (§ 5), príjmy z podnikania a z inej samostatne zárobkovej činnosti a z prenájmu (§ 6), príjmy z kapitálového majetku (§ 7), ostatné príjmy (§ 8) a rôzne podiely. Príjmom je peňažné aj nepeňažné plnenie dosiahnuté aj zámenou, ocniteľné bežne používanými cenami na mieste a v čase plnenia alebo

spotreby. Daňová sadzba z príjmov pre fyzickú osobu na Slovensku za zdaňovacie obdobie 2020 činí 19 % z tej časti, ktorá nepresiahla hranicu 176,8-násobku sumy platného životného minima. Časť, ktorá presiahne spomínanú hranicu bude zdanená sadzbou 25 %. (Schultzová a kol., 2015)

3.1.2 Daň z príjmov právnických osôb

Predmetom dane je podľa zákona o dani z príjmov príjem, resp. výnos z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka s výnimkou zvlášť vymedzeného predmetu dane daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie. Právna úprava rozlišuje daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezidenta SR) a daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidenta SR). Sadzby dane z príjmov právnických osôb na Slovensku stanovuje zákon č. 595/2003 o dani z príjmov Z. z., a to vo výške 15 %, 21 % a 35 %. (Finančný správa Slovenská republika, c2013)

Podrobne bude problematika riešená v kapitole č. 6.

3.1.3 Miestne dane

Miestne dane sú relatívne novým nástrojom v slovenskej daňovej sústave. Systém miestnych daní upravuje zákon o miestnych daniach a v súlade s týmto zákonom sú miestne dane ukladané obcami a vyššími územnými celkami. V podstate ide o nahradenie doterajších poplatkov s istými zmenami v ich právnej konštrukcii. Hlavným znakom je ich fakultatívnosť ukladania a vyberania zo strany obcí, resp. vyššieho územného celku. Sadzby miestnych daní nemajú ustanovenú hornú hranicu s výnimkou dane z nehnuteľností. Na rozhodnutí obce je či stanoví konkrétnu daňovú sadzbu na svojom území. Medzi miestne dane patria:

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

- daň za jadrové zariadenie.

(Babčák, 2012)

3.2 Nepriame dane

Sú zahrnuté v cenách tovarov a služieb a daňové bremeno nesie spotrebiteľ v predajnej cene. Na Slovensku sa do skupiny nepriamych daní zaraďuje daň z pridanej hodnoty a spotrebné dane.

3.2.1 Daň z pridanej hodnoty

Predmetom dane zákona o DPH je dodanie tovaru alebo poskytnutie služby za protihodnotu v tuzemsku uskutočnenej zdaniteľnou osobou. Tovarom je hmotný majetok, elektrina, voda, chlad, teplo, bankovky a mince, ak sú dodané na účely zberateľské. Službou sa rozumie každé plnenie zdaniteľnej osoby, ktoré nie je dodaním tovaru. Základná sadzba dane na tovary a služby je 20 %, znížená sadzba vo výške 10 % sa uplatňuje najmä na niektoré druhy potravín, farmaceutické výrobky, tlačené knihy, ubytovacie služby a iné. (Finančná správa Slovenská republika, c2013)

3.2.2 Spotrebné dane

Spotrebné dane majú selektívny charakter, nakoľko sa vzťahujú len na vybraný druh tovaru (*in rem*). Konkrétne ide o alkoholické nápoje (lieh, víno, medziprodukt a pivo), elektrinu, uhlie a zemný plyn, minerálny olej (napr. motorová nafta, motorový benzín, vykurovací olej a iné), tabakové výrobky a tabakovú surovinu. Sú vyberané na jednom stupni, a to pri vyskladnení tovaru od výrobcu alebo pri preprave a dovoze na územie Slovenskej republiky. Pri ukladaní týchto daní nemožno zohľadniť dôchodkové, sociálne, resp. majetkové pomery subjektov. (Schultzová a kol., 2015)

4 PRÁVNÁ ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V ČESKEJ REPUBLIKE

4.1 Poplatník dane

Na základe zákona č. 586/1992 Zb. o daniach z príjmov je poplatníkom DPPO:

- právnická osoba,
- organizačná zložka štátu,
- podielový fond,
- a iné fondy.

(Marková, 2020)

U dani z príjmov je podstatné ďalšie členenie poplatníkov na daňového rezidenta a nerezidenta.

- daňový rezident - je každá PO, ktorá má na území Českej republiky sídlo alebo miesto vedenia. Z uvedeného vyplýva, že dani z príjmu budú podliehať príjmy z územia Českej republiky, ale aj zo zahraničia, t. j. celosvetové príjmy. Ide o tzv. neobmedzenú daňovú povinnosť. K obmedzeniu obchádzania zákona sa za daňového rezidenta rozumie aj taká PO, ktorá má sídlo v zahraničí, ale miesto jej skutočného vedenia je v Českej republike,
- daňový nerezident - je PO, ktorá má sídlo mimo územia ČR. Daňou budú podrobené len tie príjmy, ktoré boli dosiahnuté v Českej republike, tzn. ide o obmedzenú daňovú povinnosť.

(Vančurová, Láchová a Vítková, 2012)

4.2 Registračná povinnosť

Všeobecné pravidlá pre registráciu k dani uvádza zákon č. 280/2009 Zb., daňový poriadok. V prípade PO je nutné podať prihlášku k registrácii do 15 dní od svojho vzniku. Povinnosť je rovnaká aj u zahraničného subjektu, ktorý zahájil činnosť na území ČR alebo z tunajších zdrojov prijal príjmy, alebo získal povolenie v tuzemsku vykonávať činnosť, ktorá je zdrojom príjmov. Prihláška k registrácii sa podáva u svojho vecne a miestne príslušného

správcu dane. U PO sa miestna príslušnosť riadi najmä sídlom zapísaným v Obchodnom registri. (Finanční správa, 2016)

4.3 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím u dane z príjmov právnických osôb v ČR je:

- kalendárny rok,
- hospodársky rok,
- obdobie od rozhodného dňa fúzy alebo rozdelenia obchodnej spoločnosti, alebo prevodu imania do konca kalendárneho či hospodárskeho roka, v ktorom sa premena alebo prevod imania stali účinnými,
- účtovné obdobie, ak je dlhšie než nepretržite po sebe 12 idúcich mesiacov.

(Marková, 2020)

4.4 Predmet dane

Do predmetu dane z príjmu právnických osôb patria príjmy z celkových činností a z nakladania s celkovým majetkom, ak nie je zákonom stanovené inak. Zákon uvádza, aj príjmy, ktoré nespádajú do predmetu dane (napr. príjmy zdravotných poisťovní, príjmy spoločenstva vlastníkov jednotiek, príjmy získané nadobudnutím akcií, atď.) (Česko, 1992)

4.5 Oslobodenie od dane

ZDP v § 19 taxatívne vymedzuje rozsiahly výpočet príjmov, ktoré sú od DPPO oslobodené, ale len malá časť je pre podnikateľské subjekty.

Do príjmov oslobodených od dane spadajú napríklad:

- príjmy z odpisov dlhov pri oddlžení alebo reorganizácii zrealizovanej na základe zvláštneho právneho predpisu, pokiaľ sú zaúčtované v prospech výnosov,
- úrokové príjmy daňových nerezidentov plynúcich z dlhopisov vydávaných v zahraničí poplatníkmi so sídlom v ČR,
- podiely na zisku tichého spoločníka z účasti na podnikaní, pokiaľ sú použité k doplneniu vkladu zníženého o podiely na stratách do pôvodnej výšky,

- príjmy z úrokov z preplatkov, zavinené správcom dane a z úrokov z preplatkov zavinených orgánom sociálneho zabezpečenia,
- príjmy z podielu na zisku, vyplatenej dcérskou spoločnosťou, ktorá je daňovým rezidentom materskej spoločnosti.

(Marková, 2020)

4.6 Metodický postup stanovenia základu dane a daňovej povinnosti

Pre výpočet dane z príjmov právnických osôb je dôležité stanovenie základu dane, z ktorého sa následne bude výpočet dane ďalej odvíjať. Jednotlivé kroky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Výsledok hospodárenia pred zdanením
+/- Pripočítateľné a odpočítateľné položky
= Upravený základ dane
- Odpočty
- Dary
= Výsledný základ dane
x Sadzba dane
= Daň
- Zľavy na dani
= Daň konečná

Obrázok 3 Metodika stanovenia základu dane a daňovej povinnosti

(zdroj: Müllerová a Šindelář, 2016)

Pre zistenie ZD zákon o daniach z príjmov vychádza:

- z výsledku hospodárenia (rozdiel medzi výnosmi a nákladmi) u daňovníkov, ktorý vedú účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve, príslušnou vyhláškou a bez vplyvu Medzinárodných účtovných štandardov,
- z rozdielu medzi príjmami a výdajmi u jednotiek nevedúcich účtovníctvo.

(Müllerová a Šindelář, 2016)

Výsledok hospodárenia je v daňovom priznaní potrebný transformovať na ZD, resp. upraviť o určité položky. Najčastejšie prípady úpravy HV u spoločnosti s ručením obmedzeným na ZD sú nasledovné:

- položky zvyšujúce HV,
- položky znižujúce HV.

Do položiek navyšujúcich HV patrí hodnota účtovných nákladov, ktoré sú daňovo neúčinné a ďalej hodnota zdaniteľných výnosov, nepremietnutých v účtovníctve. Medzi daňovo neúčinné náklady patria podľa § 25 ZDP, napr. náklady na reprezentáciu, ostatné sociálne náklady (príspevok na kultúrne a športové akcie pre zamestnancov, rôzne rekreácie, atď.), dary, pokuty a penále, ktoré boli vymerané štátnymi orgánmi. HV sa môže ďalej zvyšovať o rozdiel, o ktoré odpisy HM a NM v účtovníctve prevýšia odpisy majetku stanoveného podľa ZDP. Medzi zdaniteľné výnosy, nezachytených v účtovníctve patria napr. dodatočné zdanenia neuhradených záväzkov, prijaté úhrady zmluvných sankcií, pokiaľ znížili VH v minulom zdaňovacom období. (Hnátek, 2017)

VH je možné ďalej znížiť o čiastky, o ktoré boli nesprávne navýšené príjmy. Patria sem napríklad čiastky poisťného za zamestnancov, ktoré sa stali pripočítateľnou položkou po zaplatení, ale aj čiastky, ktoré je možné uplatniť ako výdaj (náklad) pokiaľ boli uhradené a rozdiel, o ktoré zmluvné pokuty zaúčtované do výnosov prevyšujú čiastku, ktorá bola prijatá. (Česko, 1992)

4.6.1 Samostatný základ dane

Do tejto kategórie je možné zaradiť napríklad príjmy z podielov na zisku spoločníkov v spoločnosti s ručením obmedzeným a družstiev alebo podiely na likvidačnom zostatku. Uvedené príjmy sa zdaňujú zrážkou priamo u zdroja, a to vo výške 15 %. Ide o príjmy, ktoré sa nezahŕňajú do ZD. (Müllerová a Šindelář, 2016)

4.7 Odpočty

U dane z príjmov PO existujú podľa § 34 rôzne odpočty, ktoré je možné uplatniť, a to:

- daňová strata – môže sa uplatniť v akejkoľvek výške a v ktoromkoľvek z nasledujúcich 5 zdaňovacích období,
- odpočet na podporu výskumu a vývoja – uplatnenie je možné vo forme nákladu v rámci VH, ale aj vo forme odpočtu od základu dane,

- odpočet na podporu odborného vzdelávania – skladá sa z odpočtu na podporu obstarania majetku pre odborné vzdelávanie a odpočtu na podporu výdajov, ktoré sú vynaložené na žiaka alebo študenta v rámci odborného vzdelávania.

(Česko, 1992)

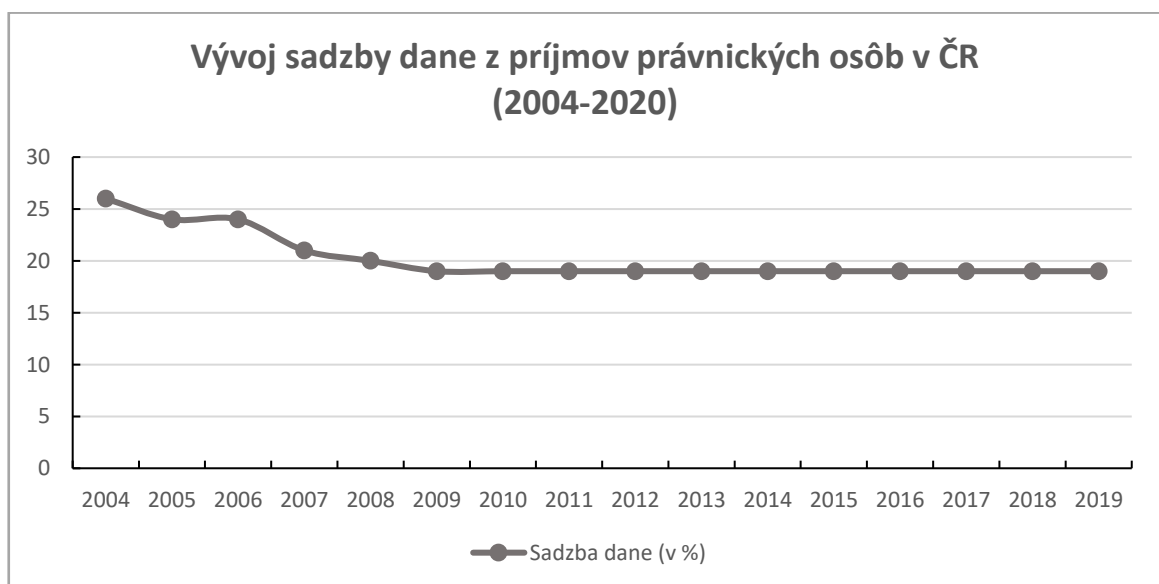
4.8 Dary

Jeden z posledných krokov v konštrukcii ZD je možnosť uplatnenia hodnoty daru v súlade s § 20 odst. 8 na neziskové účely. Na základe tohto ustanovenia sa dar odčíta od ZD zníženého o položky podľa § 34. Najčastejšou položkou je najmä strata z minulých rokov. V úhrnu je možné odčítať od ZD právnickej osoby najviac 10 %. (Hnátek a Zámek, 2020)

4.9 Sadzba dane

Po zistení ZD zníženého o odpočty a zaokrúhleného na celé tisíce českých korún smerom nadol, sa daň spočíta prostredníctvom sadzby dane z príjmov právnických osôb podľa § 21 ZDP. Pre rok 2020 je daňová sadzba lineárna vo výške 19 %. Patrí k jedným z hlavných indikátorov daňového zaťaženia pri medzinárodnom porovnaní, a taktiež je predmetom daňovej konkurencie. Česká republika sa zameriava na znižovanie sadzby dane z príjmov právnických osôb. (Vančurová, Láchová a Vítková, 2012)

Vývoj sadzby dane z príjmov PO v ČR od roku 2005 má klesajúci charakter. Od roku 2010 až po rok 2020 je výška sadzby nemenná.



Obrázok 4 Vývoj sadzby dane z príjmov právnických osôb v ČR

(zdroj: zákon č. 586/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení platnom pre príslušné roky)

4.10 Zľavy na dani

Daň z príjmov právnických osôb je možné v ČR znížiť o zľavu na dani, ktorá predstavuje:

- čiastku 18 000 Kč za každého zamestnanca, ktorý má zdravotné postihnutie, s výnimkou zamestnanca s ťažším zdravotným postihnutím a pomernou časťou z uvedenej sumy, ak výsledok priemerného ročného prepočítaného počtu týchto zamestnancov je desatinné číslo,
- čiastku 60 000 Kč za každého zamestnanca s ťažším zdravotným postihnutým a pomernou časťou z tejto čiastky.

(Bílý, 2021)

5 PRÁVNA ÚPRAVA DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

5.1 Subjekt dane

Daňovníkmi DPPO sú subjekty, ktoré sú povinne zapísané do obchodného registra. Ide o obchodné spoločnosti (napr. spoločnosť s ručením obmedzeným, akciová spoločnosť, komanditná spoločnosť), družstvá, ale aj iné právnické osoby, o ktorých to ustanovil zákon (napr. združenia právnických osôb), ako aj právnické osoby založené na základe práva Európskych spoločenstiev. Medzi daňovníkov patria aj subjekty nezapísané do obchodného registra, resp. subjekty, ktoré neboli zriadené na podnikateľský účel, ale vykonávajú rôzne iné činnosti vykazujúce zisk. Spadajú sem verejnoprávne inštitúcie, hnutia, politické strany a pod. (Schultzová a kol., 2015)

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov rozlišuje daňovníkov:

- s neobmedzenou daňovou povinnosťou – PO, ktorá má na území Slovenskej republiky sídlo alebo miesto skutočného vedenia (prijímanie riadiacich a obchodných rozhodnutí štatutárnych a dozorných orgánov PO),
- s obmedzenou daňovou povinnosťou – ostatné PO, ktoré nemajú na území SR sídlo ani miesto skutočného vedenia.

(Slovensko, 2003)

5.2 Registračná povinnosť

Povinnosť registrovať sa k dani z príjmov PO majú právnické osoby, ktoré na území SR získajú povolenie na podnikanie alebo oprávnenie na podnikanie. Taktiež povinnosť registrácie majú PO, ktorým vznikla povinnosť zrážať daň alebo preddavky na daň, alebo daň vyberať, poprípade PO, ktorým vznikli na území SR prevádzkarne. Registračnú povinnosť k dani z príjmov v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní si právnická osoba splní predložením vyplnenej žiadosti o registráciu na tlačive. Vzor tlačiva určí ministerstvo, spolu s ďalšími prílohami podľa osobitných predpisov. (Finančná správa Slovenská republika, c2013)

5.3 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím je všeobecne kalendárny rok. V prípade, že dôjde v súlade so zákonom o účtovníctve k zmene účtovného obdobia na obdobie hospodárskeho roku, sa súčasne stáva hospodársky rok aj zdaňovacím obdobím. (Slovensko, 2003)

5.4 Predmet dane

ZDP predmet dane vymedzuje v § 2 všeobecne ako príjem (výnos) z činnosti daňovníka a z nakladania s jeho majetkom a v § 12 ZDP je predmet dane určený osobitne.

Predmetom dane v zmysle ZDP nie je:

- príjem v podobe podielu zaplatenej dane,
- príjem nadobudnutý darovaním alebo dedením,
- podiel na zisku, vyrovnací podiel, podiel na likvidačnom zostatku alebo podiel na výsledku podnikania,
- príjem plynúci z nadobudnutia nových akcií a podielov.

Subjekty nezriadené na podnikanie zdaňujú len tie príjmy, ktorými dosahujú zisk. Ide o príjmy z predaja majetku, príjmy z nájomného, z reklám, príjmy z členských príspevkov alebo príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou. (Slovensko, 2003)

5.5 Oslobodenie od dane

V § 13 ZDP je obsiahnutý taxatívny výpočet príjmov oslobodených od dane z príjmov právnickej osoby. Oslobodené sú najmä:

- príjmy daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie plynúce z hlavnej činnosti na základe ktorej vznikli,
- príjmy obcí a vyšších územných celkov z prenájmu a z predaja ich majetku,
- príjmy plynúce z predaja majetku zahrnutého do konkurznej podstaty,
- členské príspevky podľa stanov, štatútu, zriaďovacích alebo zakladateľských listín prijaté záujmovými združeniami právnických osôb, občianskymi združeniami vrátane odborových organizácií,
- úroky z preplatku na dani zapríčineného správcom dane,

- príjmy štátnych fondov, Úradu pre finančný trh a Fondu ochrany vkladov (okrem príjmov vyberaných zrážkou).

(Slovensko, 2003)

5.6 Metodika zisťovania základu dane

Pri zisťovaní ZD právnických osôb účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva, resp. u daňovníka, ktorý vedie evidenciu iným spôsobom je základom dane rozdiel medzi príjmami a výdavkami. U daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva sa vychádza z výsledku hospodárenia. (Slovensko, 2003)

Metodický postup pri stanovovaní ZD je podobný s postupom v ČR.

VH alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami pri zisťovaní základu dane sa ďalej:

- zvýši o sumy, ktoré nie je možné zahrnúť do daňových výdavkov alebo boli do daňových výdavkov zahrnuté v nesprávnej výške,
- zvýši o sumy, ktoré nie sú súčasťou VH, ale podľa ZDP sú zahrnuté do ZD,
- zníži o sumy, ktoré sú súčasťou VH, ale na základe ZDP sa nezahrnú do ZD.

(Slovensko, 2003)

5.6.1 Samostatný základ dane

Do tohto typu ZD sú zahrňované príjmy vo forme podielov na zisku (dividendy), ktoré sú vyplácané FO a PO s neobmedzenou daňovou povinnosťou alebo daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, alebo FO a PO, ktoré majú neobmedzenú daňovú povinnosť zo zdrojov v zahraničí. (Slovensko, 2003)

5.7 Daňová strata

Od januára 2020 je možné z upraveného ZD odpočítať daňovú stratu daňovníka, a to päť bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, najviac však do výšky 50 % základu dane. (Finančná správa Slovenská republika, c2013)

5.8 Dary

Na Slovensku je právna úprava darovania medzi podnikateľmi pri ich podnikateľskej činnosti upravená iba v Občianskom zákonníku na rozdiel od Českej republiky, kde dary

rieši priamo ZDP. Príjem právnickej osoby získaný darovaním nie je predmetom dane, avšak obdobne ako u fyzickej osoby predmetom dane sa stávajú príjmy, ktoré plynú z prijatého daru. (Oravcová, 2013)

Spoločnosť s ručením obmedzeným si mohla ZD do roku 2004 ponížiť o dary, ktoré poskytla iným právnickým osobám vo výške dodaného daru, ale maximálne vo výške 2 % zo ZD. V Slovenskej republike, ale tento inštitút upravovania ZD zanikol. (Schultzová a kol., 2015)

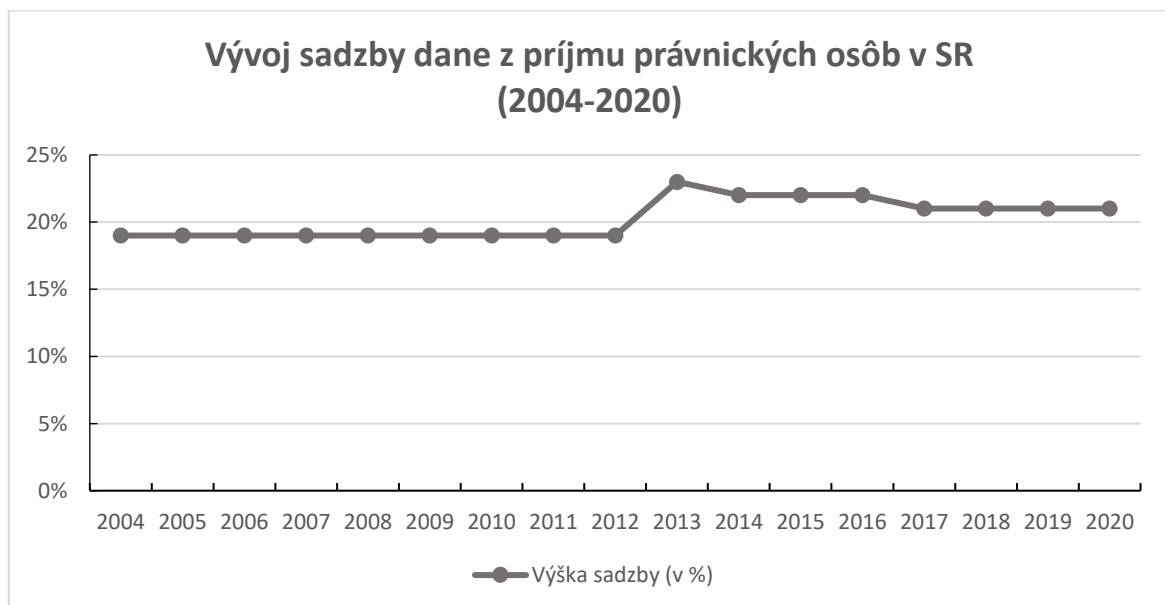
5.9 Sadzba dane

V prípade PO sa za zdaňovacie obdobie 2020 uplatňujú dve nasledovné daňové sadzby:

- 15 %, ak príjmy (výnosy) PO za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu 100 tis. eur,
- 21 %, ak príjmy (výnosy) PO za zdaňovacie obdobie prevyšujú sumu 100 tis. eur.

Sadzby sa uplatnia zo základu dane zníženého o daňovú stratu. (Pukalovič, c2005-2021)

Výška sadzby dane z príjmov právnických osôb v SR uvedená v nasledujúcom grafe bola od roku 2004 do roku 2012 zaznamenaná ako nemenná, a to 19 %. Od roku 2013 došlo k jej zvýšeniu až o štyri percentuálne body, resp. na 23 %. O rok neskôr sa znížila na 22 % a od roku 2017 je výška sadzby opäť konštantná, a to 21 %.



Obrázok 5 Vývoj sadzby dane z príjmov právnických osôb v SR

(zdroj: zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení platnom pre príslušné roky)

5.10 Daňová úľava

V daňovom systéme SR v súčasnosti využívajú PO úľavu na dani, resp. zľavu na dani, a to:

- pre príjemcu investičnej pomoci,
- pre prijímateľa stimulov,
- na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj.

(Slovensko, 2003)

Prijímatelia investičnej pomoci ako aj investičných stimulov sú povinní plniť ďalšie podmienky stanovené zákonom (zákon o dani z príjmov, Obchodný zákonník, zákon o investičnej pomoci, a iné). Daňová úľava pre príjemcov investičnej pomoci sa poskytuje prijímateľovi, ktorý realizuje tento zámer v SR, tzn. teda o úľavu na dani sa môže uchádzať PO so sídlom v SR, osoba zapísaná v obchodnom alebo živnostenskom registri. Oblasť poskytovania investičnej pomoci je taxatívne vymedzená zákonom o investičnej pomoci. Daňová úľava pre príjemcov investičných stimulov predstavuje zväčša regionálnu podporu stimulácie investícií v znevýhodnených regiónoch Slovenska, taktiež aj podporu tvorby nových pracovných miest. Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj je zavedený od roku 2015 pre tých daňovníkov, ktorí sa zaujímajú o realizáciu projektu výskumu a vývoja. V prípade splnenia podmienok, ktoré zákon o dani z príjmov vymedzuje si môže spoločnosť od ZD zníženého o odpočet daňovej straty odrátať určité percentá výdavkov (nákladov) vynaložené na výskum a vývoj. (Schultzová a kol., 2015)

5.11 Daňová licencia

Inštitút daňovej licencie (tzv. inštitút minimálnej dane) bol do slovenskej sústavy daní zavedený od roku 2014 . Prestavuje minimálnu výšku dane z príjmov, ktoré spoločnosti odvádzajú v prípade, že vykázali daňovú stratu alebo majú nižšiu daňovú povinnosť než je stanovená výška daňovej licencie. Cieľom zavedenia spomínanej licencie bolo predovšetkým zdanenie spoločností dlhodobo vyhýbajúcich sa plateniu daní. Ide o jedno z opatrení v boji proti únikom a podvodom v oblasti daní na Slovensku. Kritériá uplatnenia daňovej licencie a jej výšky sú nasledovné:

- 480 eur – daňovník nie je platiteľom DPH a jeho ročný obrat v zdaňovacom období je menší ako 500 tis. eur,

- 960 eur – daňovník je platiteľom DPH a dosiahol za zdaňovacie obdobie ročný obrat väčší ako 500 tis. eur,
- 2 880 eur – daňovník dosiahol ročný obrat väčší ako 500 tis. eur bez ohľadu na to, či je, alebo nie je platiteľ DPH.

Pokiaľ rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní je kladná hodnota, je možné túto čiastku na daň z príjmov PO započítať najviac v troch po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. Od platenia tejto licencie sú oslobodené novovzniknuté spoločnosti. (Schultzová a kol., 2015)

Novelou zákona o dani z príjmov už spoločnosti nebudú musieť platiť daňovú licenciou od roku 2018. Spoločnosti si ju môžu naposledy započítať v rokoch 2018 – 2020.

II. PRAKTICKÁ ČASŤ

6 KOMPARÁCIA DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA U SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM

Táto kapitola nadväzuje na teoretické rozpracovanie daňovej problematiky z oblasti zdanenia príjmov právnických osôb a ďalšími súvisiacimi aspektmi, ktoré boli popísané v predchádzajúcich kapitolách. Významnou zložkou tejto časti práce je porovnanie daňového zaťaženia spoločnosti s ručením obmedzeným z pohľadu slovenskej a českej daňovej legislatívy. Pre účely bakalárskej práce som zvolila konkrétnu obchodnú spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o., u ktorej stanovím základ dane a výslednú daňovú povinnosť za zdaňovacie obdobie 2020 v Slovenskej a Českej republike, a to na základe výstupov z účtovníctva danej firmy. Na záver vypočítam a porovnam daňové zaťaženie v oboch krajinách.

6.1 Základné údaje o spoločnosti

Spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá vznikla na Slovensku v novembri v roku 2004 a bola založená dvomi spoločníkmi. Na základe výpisu z obchodného registra funkciu štatutárneho orgánu – konateľa, vykonáva len jedna fyzická osoba a koná v mene spoločnosti samostatne bez obmedzenia. Základné imanie je vo výške 6 640 eur.

Celkový počet zamestnancov firmy sa od svojho vzniku menil, no v súčasnosti spoločnosť zamestnáva na trvalý pracovný pomer troch pracovníkov.

6.2 Predmet činnosti

Medzi hlavné činnosti zapísané v obchodnom registri, na základe ktorých bola spoločnosť založená je najmä kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby. Medzi jej ďalšie činnosti patrí predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál, ale aj baliace činnosti, prevádzkovanie skladu a iné.

Spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o. sa aktívne usiluje o udržanie stabilnej pozície na trhu západného Slovenska a zameriava sa na rozšírenie svojej pôsobnosti aj na územie Českej republiky, nakoľko firma sídli pri českých hraniciach. Najvýznamnejšou aktivitou spoločnosti je predaj, dovoz a distribúcia predovšetkým chladeného, mrazeného

mäsa, mäsových výrobkov, rôznych druhov polotovarov, potravín a zeleniny do gastronomických prevádzok a retail zákazníkom.

Z hľadiska sortimentu predávaného tovaru tvorí významnú položku mäso kuracie, hovädzie, morčacie mäso a mäso teľacie. Do primárneho tovaru spadá tiež mleté mäso, mleté mäsové prípravky, hamburgery, rozličné druhy syrov a mnoho ďalších. Ponuku spoločnosť v blízkej budúcnosti rozšíri aj o tepelne opracované výrobky známe pod pojmom sous-vide výrobky.

Distribúcia tovaru je sprostredkovaná vlastným vozidlom priamo z centrálného skladu v slovenskej dedinke Kopčany, ktorá vyplýva z firemného názvu. Súčasťou chladiarenských, mraziarenských priestorov a priestorov na skladovanie je aj prevádzka vytvorená za účelom predaja tunajším zákazníkom. Všetky priestory spĺňajú prísne hygienické a veterinárne kritériá a požiadavky, kladené na moderný potravinársky podnik.

Firma plánuje spustiť predaj svojho tovaru prostredníctvom internetového obchodu, nakoľko odbyt spoločnosti v oblasti gastrobiznisu bol utlmený v dôsledku vzniku pandémie Covid-19, ktorou trpeli a naďalej trpia malé a stredné podniky.

6.3 Účtovná závierka

Na základe zákona o účtovníctve plyní firme povinnosť zostaviť účtovnú závierku v podvojnóm účtovníctve. Spoločnosť ako malá účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku v skrátenej štruktúre, ktorá sa skladá zo štyroch hlavných častí, a to:

- všeobecné náležitosti (napr. DIČ, IČO, obchodné meno, deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie, za ktoré je ÚZ zostavená a iné),
- súvaha,
- výkaz ziskov a strát,
- poznámky (samostatná súčasť ÚZ).

Cieľom účtovnej závierky je sprostredkovať informácie o majetku, záväzkoch, vlastnom kapitále, ale aj o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. Údaje, ktoré poskytuje účtovná závierka sú užitočné pre externých užívateľov, ale taktiež pre interných užívateľov pri ich rozhodovaní. (Šteker a Otrusinová, 2016)

6.3.1 Sůvaha

Čo sa týka celkovej hodnoty majetku je na základe súvahy spoločnosti od roku 2017 zaznamenaný stály trend. Bilančná suma aktív sa do roku 2019 neustále zvyšovala, až na rok 2020. V roku 2019 bola suma celkových aktív najvyššia, a to 282 tis. eur. Z toho vyplýva, že hodnota aktív podniku oproti roku 2017 do roku 2019 narástla až o 63 %. So vznikom pandémie vo svete v marci 2019 zákazníci firmy sa vo veľkom množstve začali predzásobovať, čo malo za následok, že firma nakupovala viac tovaru. Opakom bol rok 2020, kedy dodávky do reštaurácií a rôznych iných prevádzok v oblasti gastronómie boli pozastavené v dôsledku pretrvávania vírusu vo svete, tzn. spoločnosť nenakupovala také množstvo zásob ako po minulé roky.

Na prvý pohľad je zrejmé, že každoročne k hodnote majetku predovšetkým prispieva obežný majetok spoločnosti, ktorého podiel na celkových aktívach tvorí viac ako 50 %. Kľúčovými položkami v rámci majetkovej štruktúry podniku sú finančné účty, krátkodobé pohľadávky a zásoby podniku, nakoľko ide o podnik obchodného typu. U finančných účtov je vidieť prudký nárast peňažných prostriedkov, obzvlášť v pokladni. Finančné prostriedky majú hodnotu 86 088 eur. Oproti roku 2017 sa hodnota navýšila o 80 829 eur. V roku 2019 podiel peňažných prostriedkov na obežnom majetku spoločnosti tvoril 46 %, v roku 2020 až 73 %. Išlo najmä o finančné prostriedky v pokladni na nečakané výdaje spoločnosti a hlavne k zachovaniu svojej solventnosti. U krátkodobých pohľadávok z obchodného styku v roku 2017 tvoriacich 91 % podielu z celkového krátkodobého majetku bolo pravdepodobne zapríčinené dlhou dobou splatnosti vystavených faktúr odberateľom spoločnosti. V ďalších rokoch sa podiel znižoval až na 22 % v roku 2020. V súčasnosti majoritu tvoria taktiež pohľadávky z obchodného styku s tuzemskými alebo zahraničnými odberateľmi a pohľadávky voči zamestnancom podniku. Keďže hlavnou činnosťou podniku je kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja, celková hodnota zásob je tvorená len obstaraným tovarom.

Položky zahrňované do časového rozlíšenia sú krátkodobé náklady budúcich období spoločnosti, ktoré predstavujú povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie automobilov využívajúcich k podnikateľskej činnosti a poistenie nehnuteľností.

Čo sa týka podielu neobežného majetku, resp. majetku dlhodobého na celkovom majetku spoločnosti je jeho podiel na celkových aktívach pomerne menší, a to okolo 30 %. Hlavným dôvodom je, že spoločnosť nepatrí medzi podniky s technicky náročnou výrobou, kde je prítomný vysoký podiel DHM a DNM. Je tvorený najmä samostatne

hnutelnými vecami (vysokozdvížené vozíky, paletové regály, pásové pily, vákuové baliace stroje, chladiarenské boxy a zariadenia, šokový schladzovač, ale aj osobné a nákladné vozidlá spoločnosti, atď.), pozemkami, stavbami v podobe mraziarenských hál, ktoré spoločnosť v roku 2013 a 2016 technicky zhodnotila. V roku 2020 sa suma DHM znížila, nakoľko firma predala dve obslužné chladiace vitríny. V prípade dlhodobého nehmotného majetku podnik evidoval do roku 2020 softvér na evidenciu skladu, ktorý na konci účtovného obdobia odpísal z dôvodu jeho zastarania.

U analýzy pasív v skúmaných obdobiach je rozhodujúca položka vlastného imania, kde je na základe účtovných závierok z jednotlivých rokov vidieť, že sa ukazovateľ opakovane zvyšoval. Keďže sa výška základného imania počas obdobia nemenila, vlastný kapitál podniku sa zvyšoval o nerozdelené zisky z minulých rokov a o hospodárske výsledky. Vygenerovaný zisk firma ponecháva priamo v spoločnosti. Pri pohľade na cudzí kapitál sú výrazným zdrojom financovania zväčša krátkodobé záväzky vyplývajúce z obchodných vzťahov, ale aj záväzky voči spoločníkom a zamestnancom, zo sociálneho poistenia a daňové záväzky. Ich podiel na celkových záväzkoch v roku 2019 predstavoval 64 %, v roku 2020 sa podiel o niečo zvýšil, a to na 68 %. Dlhodobými bankovými úvermi spoločnosť financovala rozšírenie skladovacích zariadení, resp. ide o technické zhodnotenie DM. Z hodnotových položiek súvahy za jednotlivé roky vyplýva, že sa podnik dostal do bodu, kde viac ako polovica kapitálu je tvorená cudzími zdrojmi a mala by byť obozretnejšia pri ďalšom zadlžovaní. Na druhej strane vďaka tomuto kroku firma lepšie využije daňového štítu a finančnej páky, čo bude mať za následok zvýšenie nákladových úrokov a nebude musieť toľko odvádzať na dani z príjmu.

Na základe uvedených dát plyní, že firma je rentabilná, resp. zisková (vykazuje kladných hodnôt). Pre rok 2020 sa firma rozhodla nevyplatiť dividendy a všetky zisky vložila do nerozdeleného zisku. Spoločnosť učinila tak z dôvodu pandémie koronavírusu a zaistením sa pred neschopnosťou splácania pohľadávok zo strany odberateľov.

Tabuľka 1 Zjednodušená súvaha spoločnosti za roky 2017-2020

(zdroj: Účtovná závierka, firmy 2017-2020, vlastné spracovanie)

Súvaha (eur)	2017	2018	2019	2020
AKTÍVA	173 493	237 096	282 515	179 939
Neobežný majetok	52 791	88 897	76 181	58 228

Dlhodobý hmotný majetok	52 791	88 897	76 181	58 228
Obežný majetok	119 789	145 437	202 759	119 131
Zásoby	4 902	34 281	33 490	6 363
Dlhodobé pohľadávky	26	-	672	121
Krátkodobé pohľadávky	109 602	74 457	74 503	26 559
Finančné účty	5 259	36 699	94 094	86 088
Časové rozlíšenie	913	2 762	3 575	2 580
PASÍVA	173 493	237 096	282 515	179 939
Vlastné imanie	45 455	47 062	51 187	82 335
Základné imanie	6 640	6 640	6 640	6 640
Zákonné rezervné fondy	664	664	664	664
VH minulých rokov	32 252	38 151	39 758	43 883
VH za účtovné obdobie	5 899	1 607	4 125	31 148
Závazky	128 038	190 034	231 328	97 604
Dlhodobé záväzky	203	455	809	998
Dlhodobé bankové úvery	73 269	53 439	78 974	26 981
Krátkodobé záväzky	53 307	132 866	147 617	66 198
Krátkodobé rezervy	1 259	3 274	3 928	3 427

6.3.2 Výkaz ziskov a strát

Nasledovný účtovný výkaz ziskov a strát podáva prehľad, resp. usporiadanie o jednotlivých výnosových a nákladových položkách podieľajúcich sa na výsledku hospodárenia účtovnej jednotky za určité obdobie. Ide o druhové členenie nákladov a výnosov. Práve rozdiel medzi účtovnými výnosmi a nákladmi tvorí vstupný údaj pri zisťovaní ZD právnických osôb.

Tabuľka č. 2 potvrdzuje, že spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o. patrí medzi nevýrobné podniky, nakoľko tržby z predaja tovaru predstavujú zásadnú položku v celom výkaze. Vo všetkých analyzovaných obdobiach tvoria vyše 90 % podielu na

celkových výnosoch z hospodárskej činnosti podniku. V roku 2018 tvorili takmer 100 %. S danou položkou veľmi úzko súvisí riadok náklady na predaný tovar, ktorý v sebe zahŕňa obstarávaciu cenu predávaného tovaru. Ich rozdielom získame obchodnú maržu, ktorá je podstatná pre analyzovanú spoločnosť, nakoľko je podnik zameraný na činnosť v oblasti obchodu. V jednotlivých rokoch obchodná marža dosahuje kladných hodnôt, ktoré majú každoročne rastúcu tendenciu, čo je pre podnik zaoberajúci sa obchodom výhodné. V roku 2017 dosahovala najnižšiu hodnotu 2,33 %, v ďalších rokoch výška obchodnej marže predstavovala 10,14 %, 11,42 % a v roku 2020 bola hodnota najvyššia, a to 21,23 %. Časť tržieb vykazovaná v položke tržby z predaja služieb obsahujú administratívne služby spoločnosti a prenájom skladových priestorov pre firmy obchodujúce s potravinami. V rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti spoločnosť vykazovala najvyššiu hodnotu v roku 2017, a to v dôsledku predaja dlhodobého hmotného majetku vo výške 31 050 eur. Pre rok 2020 bola hodnota ostatných výnosov 9 tis. eur, čo predstavoval tiež predaj obslužných chladiacich vitrín, ako bolo spomínané vyššie.

Na celkových nákladoch z hlavnej činnosti spoločnosti sa vo veľkej miere podieľali náklady súvisiace s predaným tovarom. Vo výkaze ziskov a strát za jednotlivé analyzované obdobia spoločnosť nevykazuje príliš vysoké hodnoty energetických nákladov, nakoľko MRAZIARNE KOPČANY nedisponujú výrobnými zariadeniami so zložitými technologickými procesmi, avšak energetická spotreba chladiarenských a mraziarenských hál, strojov na rozrábku a šokové zmrazenie mäsa nie je v tomto prípade zanedbateľná. Z tabuľky č. 2 je možné si všimnúť, že náklady na energiu v roku 2018 vykazovali najvyššiu hodnotu, a to 67 449 eur. Jeden z dôvodov bol aj nákup DHM vo forme strojov na rozrábku mäsa. V prípade služieb boli najčastejšie vyskytujúcimi sa položkami poštovné, internet, telekomunikačné služby, doménové služby a služby za vývoz odpadu. V dôsledku navýšenia dopytu v roku 2018 a 2019 firma do pracovného pomeru prijala ďalších zamestnancov a celkový počet pracovníkov spoločnosti tvoril sedem. V období 2020 po vzniku epidémie COVID-19 bola firma nútená znížiť množstvo zamestnancov na tri, čo sa odrazilo na nižších osobných nákladoch, ktoré oproti roku 2019 percentuálne poklesli o 47 %.

Ukazovateľom výsledku či už výrobných alebo obchodných činností je pridaná hodnota podniku zahŕňajúca aj obchodnú maržu. V prípade firmy MRAZIARNE KOPČANY majú čísla vykazované v položke pridaná hodnota rastúci trend, čo má pre spoločnosť priaznivý dopad.

Až na rok 2018, kde bol znateľný pokles vo výsledku hospodárenia na 1 607 eur, si firma drží stabilné výsledky okolo 5 000 eur ročne. Hodnota je tvorená obzvlášť prevádzkovými výnosmi a nákladmi, kde má spoločnosť svoje zameranie. Oblasť, kde firma väčšmi prerába sú finančné aktivity, v ktorých sa opakovane nachádza v záporných číslach. Za zmienku stojí výsledok hospodárenia pred úrokmi a zdanením, ktorý v rokoch 2017 a 2019 vykazoval približne rovnakú hodnotu, a to okolo 11 000 eur. Vplyvom prijatia dlhodobého bankového úveru v roku 2019 si spoločnosť uplatnila vyššie nákladové úroky z cudzieho kapitálu oproti roku 2017, a o to odvádza menšiu daň. Na základe pôsobenia daňového štítu si spoločnosť znížila daňový základ. Nakoľko obrat podniku v roku 2020 sa o polovicu znížil, jeho dosiahnutý výsledok hospodárenia bol za posledné roky najvyšší. Z údajov uverejnených vo výkaze zisku a strát za rok 2020 je zrejmé, že k vyššiemu zisku prispeli náklady na predaný tovar a osobné náklady spoločnosti, ktoré boli v tomto roku značne nízke.

Tabuľka 2 Zjednodušený výkaz ziskov a strát spoločnosti za roky 2017 – 2020

(zdroj: Účtovná závierka firmy 2017 – 2020, vlastné spracovanie)

Výkaz ziskov a strát (v eur)	2017	2018	2019	2020
Čistý obrat	613 886	1 886 428	1 636 456	887 948
Výnosy z hosp. činnosti	613 886	1 886 422	1 636 448	887 943
Tržby z predaja tovaru	564 257	1 883 743	1 635 462	878 598
Tržby z predaja služieb	18 000	1 500	986	337
Ostatné výnosy	31 629	1 179	-	9 008
Náklady z hosp. činnosti	602 708	1 879 286	1 625 103	844 892
Náklady na tovar	551 087	1 692 747	1 448 679	692 061
Materiál a energie	4 499	67 449	31 057	27 157
Služby	11 990	39 875	32 303	47 244
Osobné náklady	10 893	64 546	91 096	48 175
Dane a poplatky	2 133	3 658	1 598	1 549
Odpisy	5 557	7 366	16 116	15 099
Ostatné náklady	16 549	3 645	4 254	13 607

VH z hosp. činnosti	11 178	7 136	11 345	43 051
Pridaná hodnota	14 681	85 172	124 409	112 473
VH z finančnej činnosti	- 2 399	- 4 860	- 5 712	- 4 299
VH za ÚO pred zdanením	8 779	2 276	5 633	38 752
VH za ÚO po zdanení	5 899	1 607	4 125	31 148

6.3.3 Poznámky

Poznámky taktiež tvoria významnú časť účtovnej závierky spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY, ktorú účtovná jednotka spolu s daňovým priznaním posiela na daňový úrad. Obsah poznámok upravujú opatrenia Ministerstva financií SR o účtovnej závierke malých účtovných jednotiek, pomocou ktorých sa stanovujú bližšie informácie ohľadom usporiadania, označovania a obsahovom vymedzení položiek ÚZ. Spoločnosť v poznámkach slovne a číselne zaznamenáva údaje, ktoré Súvaha a Výkaz ziskov a strát neposkytujú.

Okrem identifikačných údajov, dátumu schválenia ÚZ za bezprostredne predchádzajúce obdobie uvádza spoločnosť údaje o priemernom prepočítanom počte zamestnancov počas účtovného obdobia a stav pracovníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavovala ÚZ. V oboch položkách bolo zaznamenané číslo 3. Čo sa týka informácií o prijatých postupoch počas účtovného obdobia ÚJ nevykonala zmeny v účtovných zásadách ani v metódach. V prípade majetku spoločnosť nenakupovala DNM ani netvorila DNM vlastnou činnosťou a v priebehu obdobia nenakúpila DHM. Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob spoločnosť účtovala spôsobom B. Pri vyskladnení zásob ÚJ používala vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien. V priebehu účtovného obdobia 2020 neprijala žiadny darovaný majetok a pri inventarizácii neevidovala žiadny novozistený. ÚJ vedie podrobný účtovný odpisový plán po položkách s podporou softvéru, daňové odpisy sú v súlade so zákonom o dani z príjmov. ÚJ nepoužíva kategóriu drobného DHM a kategóriu DNM. Po dni, ku ktorému spoločnosť zostavovala ÚZ, nenastali žiadne dôležité skutočnosti.

6.4 Účtovné odpisy hmotného majetku spoločnosti

Spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o. oceňuje nakúpený dlhodobý hmotný majetok obstarávacou cenou zloženou z ceny obstarania a vedľajších obstarávacích

nákladov, ako je sprostredkovanie prepravy u mraziaceho kontajnera a kúpa alu-diskov ako nutného príslušenstva k automobilu. Úroky z úverov ÚJ nezahŕňa do obstarávacej ceny majetku, ale účtuje ich priamo do nákladov cez interný doklad, a to mesačne na základe splátkového kalendára, kde je vyčíslená suma úroku pre príslušný mesiac. Účtovné odpisy si stanovila spoločnosť sama a sú upravené vo vnútornej smernici. Predpokladom pre zostavenie odpisového plánu firmy bola očakávaná ekonomická životnosť majetku vzťahujúca sa k času a prihliadanie k intenzite jeho využívania.

Dlhodobý majetok spoločnosti s predpokladanou dobou užívania, stanovenou metódou odpisovania je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 3. Majetok v podobe pozemku, na ktorom sú vybudované mraziarne spoločnosti sa neodpisuje. Na konci obdobia 2020 spoločnosť nevidovala žiadny DNM. Uvedené informácie spoločnosť zachytáva aj v poznámkach k ÚZ. Na základe údajov z účtovníctva spoločnosti sú celkové účtovné odpisy majetku firmy zaznamenané vo výške 15 099,02 eur.

V prípade nakúpeného hmotného majetku s obstarávacou cenou nižšou ako je uvedené vo vnútornej smernici spoločnosti, a tou je čiastka 1 700 eur, firma účtuje priamo do nákladov. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka vyradila v dôsledku predaja DHM v podobe dvoch chladiacich vitrín a na konci obdobia 2020 vyradila zastaraný softvér, ktorý nepoužívala k svojej činnosti. Spomínaný DHM a DNM spoločnosť vyradila v účtovnej zostatkovej cene do nákladov.

Tabuľka 3 Odpisovaný DHM spoločnosti
(zdroj: Poznámky, 2020, vlastné spracovanie)

Dlhodobý majetok	Predpokladaná životnosť	Metóda odpisovania
Stavby	20 rokov	lineárna
Stroje, zariadenia a iné	6 – 12 rokov	lineárna
Automobily	4 roky	lineárna

6.4.1 Daňové odpisy hmotného majetku spoločnosti

Nakoľko sú daňové odpisy upravené v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, spoločnosť si ich nemôže sama určiť, t. j. sú pevne stanovené zákonom. Vyjadrujú, koľko zo vstupnej ceny majetku si môže firma uplatniť do daňových

výdavkov za príslušné zdaňovacie obdobie. Zákon pozná dve metódy odpisovania hmotného majetku. Rovnomerné (lineárne) a zrýchlené (degresívne) odpisovanie. Spôsob odpisovania si pre každý zaobstaraný majetok spoločnosť určila sama, pričom už nemôže zmeniť metódu v priebehu odpisovania majetku podľa ZDP.

Odpisovaný majetok spoločnosť zaradila do jednotlivých odpisových skupín podľa prílohy č. 1 k zákonu o dani z príjmov a u každého druhu dlhodobo hmotného majetku zvolila rovnomerné odpisovanie. Účtovné odpisy by sa nemali rovnať odpisom daňovým, ale v praxi u malých podnikov je možné sa stretnúť, že predpokladaná doba životnosti majetku, ktorú si určila spoločnosť sa zhoduje s dobou odpisovania uvedenou v ZDP, tzn. ZD z príjmov právnických osôb nebude ovplyvnený o rozdiel medzi spomínanými odpismi, a tým nebude zvyšovať alebo znižovať výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

Na rozdiel od účtovných odpisov má spoločnosť možnosť prerušiť odpisy daňové a neskôr zasa v daňovom odpisovaní pokračovať, ako keby sa prerušenie nevykonalo. Podnik môže uvedený postup využiť ako legálny nástroj optimalizácie daňovej povinnosti. Pri vhodnom nastavení je možné vykázat vyšší ZD a odpočítat daňovú stratu. V prípade spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY nedošlo k prerušeniu daňových odpisov.

V priebehu roka 2020 spoločnosť daňovo odpísala niektorý dlhodobý majetok do výšky vstupnej ceny, tzn. v ďalších rokoch už nie je možné, aby firma uplatnila na spomínaný majetok ďalší daňový odpis. V nasledujúcej tabuľke č. 4 sú uvedené odpisové skupiny, doby odpisovania majetku ako aj zvolené metódy odpisovania a celkové daňové odpisy za stavby a samostatne hnutelné veci spolu. Do SHV spoločnosti patria automobily, chladiarenské zariadenia, chladiace boxy, šokový schladzovač/rozmrazovač, oplotenie, chladiarenské technológie, kompenzačná jednotka na elektromer, pásová píla a paletový regál. Suma celkový daňových odpisov za rok 2020 bola vo výške 15 099,02 eur.

Tabuľka 4 Daňové odpisy spoločnosti

(zdroj: údaje z účtovníctva spoločnosti, 2020, vlastné spracovanie)

Dlhodobý majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Metóda odpisovania	Ročný odpis
Stavby	5	20 r.	rovnomerná	2 000,00 €
Samostatne hnutelné veci	1, 2, 3, 4, 5	4, 6, 8, 12, 20 r.	rovnomerná	13 099,02 €
CELKOM				15 099,02 €

7 URČENIE DAŇOVEJ POVINNOSTI SPOLOČNOSTI V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

Spoločnosť s ručením obmedzeným ako právnická osoba je daňovníkom tejto dane. Z hľadiska daňovej povinnosti ide o daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou, nakoľko má na území Slovenskej republiky sídlo a miesto skutočného vedenia.

Pred zostavením a následným podaním daňového priznania firma doúčtovala všetky účtovné prípady, ktoré majú vzťah s uzatváraním účtovného obdobia, keďže priznanie k dani vychádza z podkladov účtovníctva. Do vyššie spomínaných účtovných prípadov patrí aj:

- daň z motorových vozidiel za obdobie 2020,
- inventarizácia majetku a záväzkov.

Spoločnosť predtým ako zostavila daňové priznanie rozposlala odsúhlasenia pohľadávok a záväzkov ku koncu decembra roku 2020, aby zistila či pohľadávky a záväzky, ktoré nie sú uhradené evidujú klienti či dodávatelia v tej istej výške. Firma žiadny rozdiel nezistila.

7.1 Daň z príjmov právnických osôb

V prvom bode musí spoločnosť s ručením obmedzeným správne vyčíslieť VH pred zdanením. Tento krok firma dosiahne zaúčtovaním všetkých účtovných prípadov, ktoré súvisia s rokom 2020 ako aj riadnou kontrolou účtovných prípadov zaúčtovaných do daného účtovného obdobia, ako bolo spomínané vyššie.

Rozdiel medzi účtovnými výnosmi a nákladmi je vstupnou informáciou pre analýzu účtovných prípadov z hľadiska ich vzťahu k ZD z príjmov právnických osôb. Základ dane z príjmov, z ktorého sa vyčíslí daňová povinnosť, nevychádza z VH účtovnej jednotky priamo, ale je potrebné ho upraviť o položky, ktoré zákon neakceptuje (náklady) alebo nezahŕňa (výnosy) do tohto výsledku. (Šteker a Otrusínová, 2016)

Z hore uvedeného vyplýva, že výsledok hospodárenia pred zdanením uvedený vo výkaze ziskov a strát spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o. (Tabuľka č. 2) je potrebné modifikovať na základ dane v súlade s postupom uvedeným v piatej kapitole tejto práce. V priebehu transformácie účtovná jednotka na základe § 17 ods. 2 zákona o dani z príjmov zvýši VH o sumy, ktoré z daňového hľadiska nie je možné zahrnúť do výdavkov alebo ktoré boli zahrnuté do daňových výdavkov v nesprávnej výške (pripočítateľné

položky). ZD sa taktiež upraví (zníži) o položky odpočítateľné, resp. o položky, ktoré sú súčasťou VH firmy, ale nezahŕňajú sa do ZD.

7.1.1 Daňovo uznateľné výdavky (náklady) spoločnosti

Daňové výdavky (náklady) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, ktoré sú preukázateľne vynaložené spoločnosťou a zároveň si ich firma riadne zaúčtovala v účtovníctve, splňajú definíciu výdavku, resp. nákladu uvedeného v zákone o dani z príjmov. Výdavky, ktoré sa stanú daňovo uznateľné až po zaplatení sú presne dané zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Prehľad najčastejších daňovo uznateľných výdavkov spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o.:

- spoločnosťou nakúpený tovar za účelom jeho ďalšieho predaja. Spoločnosť účtuje nákup tovaru spôsobom B, tzn. účtuje priamo do spotreby ako náklad. Na základe inventúry na konci roka zistí skutočný stav na sklade, porovná ho so stavom podľa skladovej evidencie a túto časť interným dokladom odúčtuje z nákladov priamo na aktívny účet, t. j. tovar na sklade,
- výdavky na nájomné za prenájom nehnuteľností (skladové a kancelárske priestory spoločnosti) za zdaňovacie obdobie len do výšky časovo rozlíšenej sumy, ktorá prislúcha na zdaňovacie obdobie 2020,
- výdavky priamo súvisiace s nájomným, napr. služby spojené s užívaním skladových priestorov a platby za energie, ktoré sú pre spoločnosť daňovo uznateľné, pretože ich riadne zaplatila v zdaňovacom období,
- výdavky na administratívne služby, na služby súvisiace pri skladovaní, webové služby a internetové služby
- mzdové náklady zamestnancov v ich hrubej výške vrátane súvisiacich zložiek,
- odvody platené spoločnosťou za zamestnancov do sociálnej a zdravotnej poisťovne, spoločnosť musí každý mesiac vytvoriť povinný prídelený do sociálneho fondu z hrubých miezd, čo je daňovo uznateľný náklad,
- náklady spoločnosti na povinné zmluvné, ale aj havarijné poistenie automobilu, ktorý si spoločnosť zaradila do obchodného majetku a používa ho na dosahovanie

príjmov a s ním spojené ostatné náklady, ako je výmena pneumatík, opravy, povinné príslušenstvo,

- nakúpené pohonné hmoty, ktoré si spoločnosť uplatňuje vo výške 80 % z nakúpenej sumy. V tomto prípade spoločnosti neplynie povinnosť viesť knihu jazd, v ktorej musí byť vecne a časovo i vzdialenostne zdokladovaná firemná jazda, a taktiež prepočítaná spotreba na základe predpisov,
- spoločnosťou zaplatená daň z motorových vozidiel,
- spoločnosťou nakúpená počítačová a kancelárska technika, kancelárske potreby,
- úroky z prijatých úverov a pôžičiek, ktoré boli poskytnuté na obstaranie majetku alebo vo forme krátkodobej výpomoci pre spoločnosť a taktiež úroky pri leasingu.

7.1.2 Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

Počas zdaňovacieho obdobia 2020, ktorým je u spoločnosti kalendárny rok účtovala o nákladoch (výdavkoch), ktoré nie sú z daňového hľadiska uznateľné. Preto konečné zostatky týchto účtov, obsiahnutých vo výsledku hospodárenia firmy, nemôžu byť súčasťou základu dane a je nevyhnutné, aby si ich podnik k daňovému základu pripočítal.

Medzi položky, ktoré sa radia medzi pripočítateľné k ZD na základe údajov plynúcich z účtovníctva firmy spadajú nasledovné položky:

- výdavky na reprezentáciu a reklamné predmety podľa § 21 odst. 1 písm. h) zákona okrem alkoholických nápojov podľa § 4 vo výške 242,20 eur – v súlade s týmto ustanovením spoločnosť účtovala výdavky na reprezentáciu, kde podľa ZDP celá výška účtovaná na účte 513 – Náklady na reprezentáciu je nedaňovým výdavkom,
- výdavky (náklady) vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane vo výške 5 670 eur – ide o výšku nedaňových výdavkov, ktoré predstavujú výdavky na osobné náklady, resp. na mzdové náklady spoločnosti a odvody firmy s tým súvisiace, ktoré sa vzťahujú na štátom poskytnutý príspevok na udržanie pracovných miest z programu Prvá pomoc v čase epidémie COVID-19,
- výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona vo výške 1 812,60 eur – nakoľko firma používa niektorý zo svojich majetkov aj k účelom súkromným, uplatňuje si vo forme paušálnych výdavkov len 80 % zo sumy ako daňový výdavok. Zvyšná časť, t. j. 20 % je nedaňová, tzn. navyšuje VH

podniku. Zvoleným spôsobom je podnik povinný krátiť výdavky súvisiace s automobilom používajúceho na osobné účely. Súčasťou krátenia sú odpisy tohto automobilu, poistenia a opravy vozidla používajúceho nielen na podnikateľské účely. Rovnakým spôsobom musí spoločnosť krátiť náklady na telekomunikačné služby, nakoľko časť hovorov sa vzťahovala na osobné potreby,

- sumy podľa § 17 odst. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia 2020 vo výške 166,24 eur – v súlade s ustanovením má v účtovníctve firma neuhradenú faktúru za vybrané služby v tejto výške. V súlade s § 17 odst. 19 písm. d) zákona sú odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby súčasťou ZD u daňovníka len po zaplatení, a preto musí firma o túto nezaplatenú čiastku navýšiť VH.

Firma v oblasti pripočítateľných položiek k ZD neeviduje ani čiastky nezaplatené do konca zdaňovacieho obdobia, ani rozdiel, o ktorý účtovné odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve spoločnosti prevyšujú odpisy daňové, nakoľko sú rovnaké. Celková suma položiek zvyšujúcich VH je 7 891,04 eur.

7.1.3 Položky znižujúce výsledok hospodárenia

Spoločnosť vo svojom daňovom priznaní za rok 2020 uvedie nasledovné odpočítateľné položky, ktoré znižujú VH firmy:

- príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú zahrňované do položiek zvyšujúcich VH spoločnosti, vo výške 5 670 eur – ide o spomínaný príspevok pre spoločnosť s ručením obmedzeným od Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny v rámci aktívnej politiky štátu v čase koronakrízy. Z nasledujúceho plynie, že príjem na udržanie si zamestnancov z tzv. korona príspevkov je oslobodený od dane. Nakoľko sú výdavky vzťahujúce sa k poskytnutému príspevku pripočítateľnou položkou, efekt na ZD a výslednú daň bude nulový.

Za zdaňovacie obdobie 2020 eviduje firma len jednu odpočítateľnú položku od ZD, čiže celková suma položiek znižujúcich ZD spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY je 5 670 eur.

7.1.4 Prvky korekcie základu dane

Počas zisťovania ZD alebo daňovej straty sa vychádza z § 17 ZDP. Aby spoločnosť správne vyčíslila ZD musí okrem pripočítateľných a odpočítateľných položiek upraviť

spomínaný daňový základ o položky testované k tomuto základu. Ide najmä o odpisy luxusného automobilu alebo platené nájomné za tento automobil, poprípade nepovinné členské príspevky prevyšujúce určité percento zo ZD, alebo víno ako reklamný predmet. Nakoľko spoločnosť o týchto výdavkoch (nákladoch) neúčtovala nebude základ dane upravovať ani o tieto vyššie uvedené položky. Z hore uvedeného vyplýva, že za obdobie 2020 zdaniteľné príjmy podniku prevyšujú daňové výdavky, t. j. základ dane spoločnosti je 40 806, 29 eur.

Spoločnosť s ručením obmedzeným ako právnická osoba účtujúca v sústave podvojného účtovníctva si môže z upraveného ZD odpočítať daňovú stratu. Na základe novely zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sú prijaté nové pravidlá pre odpočet daňovej straty vykázananej za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2020. Strata sa nebude umorovať 4 roky, ale 5 rokov. Dôležité je však povedať, že sa nebude umorovať rovnomerne, ale do výšky 50 % zo ZD. MRAZIARNE KOPČANY však nevykazovali daňovú stratu za posledné zdaňovacie obdobia, čiže nárok na odpočet daňovej straty nemá.

Spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY v zdaňovacom období 2020 nevykazovala žiadne výdavky (náklady) spojené s realizáciou výskumu a vývoja podľa § 30c ZDP, tzn. odpočet od ZD zníženého o daňovú stratu si uplatňovať nebude.

7.1.5 Výpočet daňovej povinnosti

Jednotlivými úpravami podľa všeobecných ustanovení ZDP sa základ dane v porovnaní s výsledkom hospodárenia spoločnosti pred zdanením v účtovnom výkaze ziskov a strát za rok 2020 zvýšil o 2 221,04 eur. Položky zvyšujúce VH boli v úhrne 7 891,04 eur a položky, ktoré VH znižovali boli vo výške 5 670 eur, čo predstavoval príspevok od štátu v dôsledku pandémie koronavírusu z programu Prvá pomoc. Z uvedeného vyplýva, že ZD spoločnosti zaokrúhľovaný podľa § 47, a to matematicky na dve desatinné mieste je vo výške 40 972,53 eur. Nakoľko suma zdaniteľných príjmov (výnosov) spoločnosti bola vyššia ako 100 000 eur použije sa sadzba 21 % podľa § 15 zákona písm. b) prvého bodu podbodu 1a.

Firma nie je ani príjemcom investičnej pomoci podľa § 30a, ani prijímateľom stimulov podľa § 30b ZDP. Spomínané úľavy na dani si podnik v tomto prípade neuplatní. Spoločnosť má v zdaňovacom období 2020 poslednú možnosť si uplatniť zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, resp. z obdobia 2017, kedy v daňovom priznaní vykazovala daň vo výške

1 879,76 eur. Výška daňovej povinnosti v roku 2017 bola nižšia ako daňová licencia, z tohto dôvodu spoločnosť bola povinná zaplatiť daňovú licenciu vo výške 2 880 eur, keďže ročný obrat bol väčší ako 500 tis. eur. Aj keď spoločnosť s ručením obmedzeným od roku 2018 už daňovú licenciu neplatí, v zdaňovacom období 2020 má poslednú možnosť na uplatnenie si zápočtu z roku 2017 ako bolo vysvetlené v závere šiestej kapitoly tejto práce, a to vo výške 1 000,24 eur. Výpočtom uvedeným v nasledovnej tabuľke je zistená daňová povinnosť spoločnosti s ručením obmedzeným vo výške 7 603,99 eur. Daň sa zaokrúhľuje rovnako ako ZD, a to matematicky na dve desatinné miesta.

Tabuľka 5 Výpočet daňovej povinnosti spoločnosti v SR za zdaňovacie obdobie 2020

(zdroj: *Daňové priznanie, 2020, vlastné spracovanie*)

Popis položky	Údaje (v eur)
Výsledok hospodárenia pred zdanením	38 751,49
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	7 891,04
Položky znižujúce výsledok hospodárenia	5 670,00
Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu	-
Základ dane (+) alebo daňová strata (-)	40 972,53
Odpočítanie daňovej straty	-
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty	40 972,53
Sadzba dane (%)	21
Daň pred uplatnením úľav na dani	8 604,23
Úľava na dani	-
Daň znížená o úľavu	8 604,23
Zápočet kladného rozdielu daňovej licencie a dane	1 000,24
Celková daň upravená o daňovú licenciu	7 603,99

7.2 Platenie preddavkov

V súlade s ustanovením § 42 ods. 2 bude daňovník povinný platiť preddavky na daň z príjmu právnických osôb, a to štvrtročne na bežné zdaňovacie obdobie vo výške 1/4 dane

za predchádzajúce zdaňovacie obdobie. Štvrtročné preddavky bude musieť spoločnosť zaplatiť do konca príslušného kalendárneho štvrťroka.

Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zistíme tak, že ZD znížený o daňovú stratu vynásobíme príslušnou sadzbou. V našom prípade ide o sadzbu 21 %, ktorú následne ponížime o spomínané úľavy. Nakoľko spoločnosť neuplatňovala daňovú stratu ani úľavy na dani bude výška dane na účely platenia preddavkov vo výške 8 604,23 eur, tzn. bez započítania kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z minulého zdaňovacieho obdobia 2017. Z hore uvedeného vyplýva, že 1/4 dane zistenej na účely platenia preddavkov je vo výške 2 151,06 eur. Túto čiastku bude spoločnosť povinná platiť štvrtročne.

7.3 Lehota a spôsob podania daňového priznania

Spoločnosť s ručením obmedzeným dbá na to, aby vyplnené daňové priznanie k dani z príjmu právnických osôb spĺňalo všetky náležitosti, ktoré právne predpisy stanovujú. Priznanie podáva na tlačive, ktorého vzor určuje Ministerstvo financií SR opatrením, ktoré je možné nájsť v Zbierke zákonov SR. Firma vždy podávala riadne daňové priznanie do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, t. j. do 31. marca. V tento deň je priznaná daň aj splatná.

V praxi vznikajú situácie, kedy daňovník na základe objektívnych dôvodoch požiada o predĺženie termínu na podanie daňového priznania. So vznikom pandémie COVID-19 Ministerstvo financií SR pripravilo jednotlivé opatrenia s názvom Lex Korona. Tento balík opatrení má slúžiť na zmiernenie dopadov koronavírusu pre zamestnancov, SZČO, malé a stredné podniky. Jedným z opatrení Lex Korona bolo práve posunutie zákonných lehôt pri dani z príjmov na podanie daňových priznaní až do konca júna 2021. Posun termínu využila aj spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY, nakoľko sa s odložením termínu odovzdania daňového priznania oddialila aj splatnosť dane. Firma mala možnosť ušetriť si aspoň na určitý čas finančné prostriedky na zaplatenie dane.

Firma má na výber z troch spôsobov podania DP. Odovzdaním v podateľni správcovi dane, odovzdaním na poštovú prepravu prostredníctvom poštového podniku alebo odoslaním elektronickými prostriedkami. Spoločnosť uplatňuje posledný spôsob podania, t. j. elektronicky. Keďže podáva daňové priznanie elektronickým spôsobom aj so zaručeným podpisom, nemusí toto priznanie doručiť ani poslať správcovi dane.

8 URČENIE DAŇOVEJ POVINNOSTI V ČESKEJ REPUBLIKE

Metodika zisťovania základu dane na daň z príjmov právnických osôb v ČR je zväčša rovnaká ako v Slovenskej republike. Spoločnosť s ručením obmedzením pri zostavovaní ZD v daňovom priznaní k dani z príjmov právnických osôb vychádza z kľúčového údaju, tak ako na Slovensku, a to z hospodárskeho výsledku prebraného z podvojného účtovníctva bez vplyvu Medzinárodných účtovných štandardov na základe ustanovenia § 23 ods. 2 písm. a) ZDP. Taktiež sa VH spoločnosti upravuje o niektoré položky vymedzené daňovým zákonom. Ide o čiastky či už výnosov alebo nákladov, ktoré z rôznych dôvodov do základu dane nevstupujú. Môžu sa upraviť aj o čiastky, ktoré v účtovníctve spoločnosti síce nepredstavujú náklad či výnos, ale súčasťou ZD byť môžu.

8.1 Daň z príjmov právnických osôb

Predmetom dane spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY v súlade s § 18 ZDP sú príjmy (výnosy) zo všetkých činností a z nakladania s celým majetkom. Vzhľadom na rozsiahly výpočet príjmov oslobodených od dane na základe § 19 a § 19b ZDP si spoločnosť ako obchodná korporácia ani v Českej republike neponíži výsledok hospodárenia o tieto príjmy. Ďalšie príjmy, ktoré sa podľa českej legislatívy nezahŕňajú do ZD sú príjmy z podielov na zisku u spoločníkov spoločnosti s ručením obmedzeným podľa § 20b zákona, keďže sú zdaňované zrážkou u zdroja vo výške 15 %. Spomínané príjmy spoločnosť nezaznamenala, tzn. nebude si znižovať ZD o túto položku.

8.1.1 Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

Na základe účtovníctva spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY sú z pohľadu českého zákona o dani z príjmov daňovo neuznateľné nasledovné náklady (výdavky):

- výdaje (náklady) podľa § 25 odst. 1 písm. t) zákona neuznávané k dosiahnutiu, zaisteniu a udržaniu príjmov vo výške 6 181 CZK – v súlade s týmto ustanovením si spoločnosť musí navýšiť VH o výdaje na reprezentáciu, ktorými sú najmä výdaje na pohostenie, občerstvenie a dar. Pričom za dar zákon nepovažuje reklamný alebo propagačný predmet opatrený menom poskytovateľa tohto predmetu a jeho hodnota bez DPH nepresiahne 500 CZK. V účtovníctve firmy sú evidované len výdavky na pohostenie, ktoré sú nedaňové v celej ich výške,
- rozdiel o ktorý odpisy hmotné majetku podľa § 26 zákona uplatnené v účtovníctve prevyšujú odpisy majetku podľa ZDP stanovené v súlade § 26 až § 33 zákona vo

výške 57 141 CZK – nakoľko český daňový zákon uvádza odlišnú dobu odpisovania pre jednotlivé odpisové skupiny ako na Slovensku, medzi účtovnými a daňovými odpismi vznikol rozdiel. Hodnota účtovných odpisov je prevzatá z účtovníctva firmy v prepočítanej výške 385 312 CZK a vypočítaná celková hodnota odpisov daňových je vo výške 328 171 CZK, tzn. rozdiel 57 141 CZK bude zvyšovať VH.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené vypočítané celkové hodnoty daňových odpisov hmotného majetku za jednotlivé odpisové skupiny celkom.

Tabuľka 6 Prehľad odpisov hmotného majetku
(zdroj: § 26 - § 31 ZDP, 2020, vlastné spracovanie)

Odpisové skupiny	Hodnota odpisu (v CZK)
Odpisy hmotného majetku pre odpisovú skupinu 2	272 131
Odpisy hmotného majetku pre odpisovú skupinu 3	12 954
Odpisy hmotného majetku pre odpisovú skupinu 4	4 243
Odpisy hmotného majetku pre odpisovú skupinu 5	38 843
Daňové odpisy celkom	328 171
Účtovné odpisy celkom	385 312

Pri výpočte daňových odpisov bolo potrebné zistiť, či majetok evidovaný v účtovníctve spĺňa podmienky pre odpisovanie hmotného majetku v súlade s českým daňovým zákonom. Majetok spoločnosti v podobe vysokozdvížneho vozíka nespĺňal definíciu podľa § 26 odst. 2 písm. a) zákona, nakoľko jeho prepočítaná vstupná cena bola nižšia ako hranica pre zaradenie majetku do ZDP. Všetok majetok podľa ZDP bol odpisovaný rovnomernou metódou. Ďalej bolo nutné zaradiť majetok do jednotlivých odpisových skupín na základe prílohy č. 1 k zákonu č. 586/1992. Podľa údajov z účtovníctva o zaradení majetku do používania bolo možné vypočítať ročný daňový odpis pre rok 2020. V prípade, že firma bola prvým odpisovateľom v súlade s § 31 odst. 4, bolo možné u niektorého hmotného majetku odpis v prvom roku navýšiť o 10 %, ale len u majetku zaradeného do prvej, druhej a tretej odpisovej skupiny. Sadzby pre ďalšie roky odpisovania boli uvedené v § 31 odst. 1 písm. a) zákona. U stavby v podobe mraziarskej haly boli v rokoch 2013 a 2016 vykonané technické zhodnotenia, a preto sa odpisovalo zo zvýšenej

vstupnej ceny majetku v súlade s § 29 odst. 3. V priebehu zdaňovacieho obdobia došlo k predaji dvoch chladiacich vitrín. Firma si môže uplatniť len jednu polovicu ročného odpisu u oboch vitrín, keďže majetok nebol evidovaný ku koncu zdaňovacieho obdobia, resp. ku koncu decembra roku 2020 podľa § 26 odst. 7 písm. a). Rozdielna doba odpisovania a odlišné zaradenie majetku do jednotlivých skupín spôsobilo, že daňové odpisy z pohľadu českej daňovej legislatívy sa nezhodujú s účtovnými.

Medzi ďalšie pripočítateľné položky z pohľadu českého daňového zákona patria:

- výdaj na osobnú potrebu poplatníka v čiastke 6 558 CZK podľa § 25 odst. 1 písm. u) – do tejto položky sú zahrnuté osobné hovory vedúceho podniku,
- výdaje (náklady) neuznané k dosiahnutiu, zaisteniu a udržaniu príjmov podľa § 25 odst. 1 písm. x) vo výške 28 179 CZK – aby si spoločnosť zjednodušila administratívne náročný systém evidencie a nemusela viesť knihu jász, môže si podľa ustanovenia § 24 odst. 2 písm. zt) zákona uplatniť paušálny výdaj na dopravu za každé vozidlo na príslušný kalendárny mesiac. Spomínané vozidlá spoločnosť využívala výhradne len na účely podnikania, tzn. môže si uplatniť paušál vo výške 5 000 CZK. Z toho plynie, že všetky výdaje (náklady) na spotrebované pohonné hmoty týchto automobilov sú daňovo neúčinné podľa § 25 odst. 1 písm. x) zákona, a o túto čiastku je nutné navýšiť VH,
- daňovo neúčinné výdaje (náklady) podľa § 25 v celkovej výške 41 393 CZK – keďže spoločnosť v podnikaní používa štyri vozidlá a na tri z nich si uplatňuje paušálny výdaj na dopravu, na posledný automobil obstaraný formou finančného lízingu, musí spotrebu pohonných hmôt v čiastke 8 500 CZK evidovať v preukázanej výške podľa § 24 odst. 2 písm. k) a viesť knihu jász na tento automobil. Pre účely práce sa bude vychádzať z toho, že podnik eviduje 20 % z celkových pohonných hmôt u spomínaného auta na nepodnikateľské účely vo výške 1700 CZK, čo predstavuje daňovo neuznatel'ný náklad. Okrem pohonných hmôt musí spoločnosť krátiť aj odpisy tohto majetku vo výške prepočítanej na české koruny, t. j. 31 644 CZK podľa § 28 odst. 6 zákona, a taktiež aj náklady na poistenie tohto auta vo výške 8 049 CZK.

8.1.2 Položky znižujúce výsledok hospodárenia

Na základe účtovných prípadov zaznamenaných v účtovníctve spoločnosti za obdobie 2020, by nebol ani jeden prípad odpočítateľnou položkou z pohľadu českého daňového zákona.

Tak ako na Slovensku aj v ČR by spoločnosť v terajšej dobe eventuálne mohla byť príjemcom dotačného programu od Ministerstva financií ČR na podporenie podnikateľov postihnutých dôsledkami pandémie koronavírusu SARS-CoV-2. V prípade, že by podnik sídlil v ČR, bol by schopný splniť podmienky uvedené v zákone č. 461/2020 Zb., o kompenzačnom bonuse, keďže jeho príjmy poklesli viac než o 50 % v porovnaní s obdobím pred vznikom pandémie a spoločníkom je len jedna fyzická osoba. Všetky rozhodujúce ukazovatele pre spoločnosť, resp. spoločníka by boli splnené. Avšak príjem zo spomínaného bonusu je príjmom spoločníka a nie spoločnosti, tzn. v českom účtovníctve by sa bonus nijako neprejavil rovnako ako v českom daňovom priznaní k dani z príjmov PO.

8.1.3 Prvky korekcie základu dane

Pre výpočet výslednej daňovej povinnosti za spoločnosť s ručením obmedzeným pre ČR je dôležité vykonať rovnako ako v SR niekoľko úprav ZD. Nakoľko spoločnosť za posledné zdaňovacie obdobie neeviduje daňovú stratu, nemá nárok na uplatnenie daňového odpočtu v podobe straty v súlade s § 34 ZDP. V prípade, že si spoločnosť môže znížiť ZD o daňovú stratu, môže si výšku odpočtu rozložiť do piatich zdaňovacích období podľa svojho uváženia. Ide o benevolentnejší prístup uplatnenia ako v prípade SR, kde je výška uplatnenia limitovaná do 50 % ZD. Ďalšie odpočty v podobe výdajov na výskum a vývoj (§ 34a – 34e ZDP) a na podporu odborného vzdelávania (§ 34f – 34h ZDP) si taktiež uplatňovať nebude.

V ČR je možné ZD znížiť o dary poskytnuté na verejnoprospešný účel podľa § 20 odst. 8 ZDP. Keďže MRAZIARNE KOPČANY nedarovali žiadny dar, nebude si ZD znižovať o túto položku ani v prípade českej dani.

8.1.4 Výpočet daňovej povinnosti

Na určenie výšky daňovej povinnosti v ČR u spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY sa využije metodika výpočtu dane uvedenej v piatej kapitole šiesteho bodu tejto práce. Rovnako, ako sa využila v prípade výpočtu slovenskej dane. Pre účely bakalárskej práce

bude vstupný údaj, VH pred zdanením, prepočítaný kurzom Národnej banky Slovenska vo výške 25, 519 CZK.

Dôležité je však povedať, že príjem vo forme korona príspevku, ktoré poskytlo Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny spoločnosti v Slovenskej republike, bude odčítaný od výnosov. Nakoľko sa príjem vzťahuje len na slovenskú podnikateľskú činnosť, pre účely českej dane bude tento príjem opomenutý. Ďalšou položkou pre výpočet českej daňovej povinnosti, o ktorú je potrebné upraviť spoločnosťou dosiahnutý VH je spotreba pohonných hmôt vo výške 20 %, čo predstavovalo v účtovníctve firmy čiastku 287 eur. Túto čiastku spoločnosť mesačne účtovala stornom z nákladov v účtovnom programe, tzn. aby firma nemusela podrobne evidovať knihu jász, mohla si uplatniť iba 80 % z celkového preukázateľného nákupu pohonných hmôt ako daňový výdavok podľa § 19 odst. 2 písm. l) slovenského zákona o dani z príjmov.

Z hore uvedeného vyplýva, že výnosy na hospodársku činnosť spoločnosti boli znížené o 5 670 eur na celkových 882 273 eur, a naopak náklady na hospodársku činnosť boli navýšené o 287 eur na celkových 845 180 eur. Celkový hypotetický VH pre účely výpočtu českej dane bude predstavovať výšku 32 794 eur, čo je v prepočte 836 870 CZK.

Tabuľka 7 Výpočet daňovej povinnosti spoločnosti v ČR za zdaňovacie obdobie 2020
(zdroj: Daňové priznanie, 2020, vlastné spracovanie)

Popis položky	Údaje (v CZK)
Výsledok hospodárenia pred zdanením	836 870
Pripočítateľné položky	99 759
Odpočítateľné položky	180 000
Základ dane	756 629
Odpočet daňovej straty	-
Odpočet na podporu výskumu a vývoja	-
Odpočet na podporu odborného vzdelávania	-
Odpočet bezúplatných plnení	-
Upravený základ dane zaokrúhlený (§ 20 odst. 11 ZDP)	756 000
Sadzba dane (v %)	19

Zl'ava na zdravotne postihnutého zamestnanca (35 ZDP)	-
Celková daň	143 640

8.2 Platenie preddavkov

Spoločnosť by v Českej republike platila preddavky, resp. zálohy na daň z príjmu v súlade s § 38a odst. 3. Keďže posledná známa daňová povinnosť je väčšia ako 30 000 CZK a zároveň menšia ako 150 000 CZK, bude platiť zálohy na zdaňovacie obdobie vo výške 40 % z celkovej daňovej povinnosti 143 640 CZK, t. j. vo výške 57 456 CZK. Prvú zálohu by z pohľadu českého daňového zákona zaplatila do 15. dňa šiesteho mesiaca a druhú do 15. dňa dvanásteho mesiaca zdaňovacieho obdobia.

8.3 Lehota a spôsob podania daňového priznania

Všeobecne v ČR platí, že spoločnosť s ručením obmedzeným si môže podať daňové priznanie najneskôr do tretieho mesiaca po uplynutí zdaňovacieho obdobia na základe zákona č. 280/2009 Zb., daňového poriadku. Vzhľadom na vznik koronavírusu vo svete je rovnako ako na Slovensku predĺženie lehôt v rámci podania DP, a to do 3. mája 2021, resp. do 1. júna 2021 ak sa daňové priznanie podáva elektronickou formou.

9 POROVNANIE MIERY DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA

Spoluprácu členských krajín v okruhu priamych daní môžeme z hľadiska úspešnosti či hĺbky rozčleniť do dvoch oblastí. Zatiaľ čo u poskytovania vzájomných daňových informácií, zamedzení dvojitého zdanenia a bojovaní proti tzv. daňovým rajom sa krajiny európskej únie dopracovali k výraznej zhode a harmónii, u samotného stagnujúceho harmonizačného procesu sa to povedať nedá. Jednou z príčin je rozdielny účtovný systém členských štátov, kde na jednej strane existuje daňové účtovníctvo, v ktorom sa hospodársky výsledok neodlišuje od daňového základu (typickým príkladom je Nemecko alebo Rakúsko) a na strane druhej, kde až po niekoľkých úpravách sa hospodársky výsledok zmení na výsledný zdaniteľný základ. Za druhú príčinu je možné považovať neochotu členských krajín k ďalšiemu zosúladieniu. U niektorých krajín to znamená zásah do suverénnych záležitostí či vnútornej politiky pri možnom využívaní predovšetkým firemných daní ako jeden z nástrojov hospodárskej politiky. (Široký, 2009)

Keďže Česká ani Slovenská republika nespadá do kategórie krajín, u ktorých je daňové účtovníctvo totožné s výsledkom hospodárenia právnických osôb, u oboch krajín musí dôjsť k požadovanej úprave. Pri výpočte daňovej povinnosti pre spoločnosť MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o. sa pri analýze jednotlivých ustanovení slovenského a českého daňového zákona vyskytli určité odchylnosti, na ktoré poukazuje táto práca.

Daňové zaťaženie je možné vyjadriť za pomoci viacerých ukazovateľov. V prvej kapitole piateho bodu je zmienený vybraný ukazovateľ a vzorec pre výpočet miery daňového zaťaženia. Ukazovateľom je spomínaná efektívna daňová sadzba, ktorá sa vyráta na základe spätného mikropohľadu, pomerom finálnej daňovej povinnosti u vybranej spoločnosti s ručením obmedzeným a neupraveným daňovým základom, resp. hospodárskym výsledkom pred zdanením. Výška daňovej povinnosti za Českú republiku bola vypočítaná hypoteticky. Ide o daň, ktorú by pravdepodobne odvedol podnik, pokiaľ by na tomto území aj reálne podnikal.

Pre lepšie pochopenie je opäť uvedený nasledovný vzorec efektívnej daňovej sadzby, resp. daňového zaťaženia subjektu podľa Lénártovej (2015):

$$\frac{\text{výsledná daňová povinnosť (daň)}}{\text{neupravený ZD (hospodársky výsledok pred zdanením)}}$$

V nasledujúcej tabuľke č. 7 sú uvedené výsledky výšky daňového zaťaženia spoločnosti MRAZIARNE KOPČANY pre obe analyzované krajiny. Údaje ako VH pred zdanením

a výsledná daňová povinnosť v prípade Českej republiky je potrebné opäť prepočítať na eurá pre lepšie porovnanie.

Tabuľka 8 Miera daňového zaťaženia spoločnosti s ručením obmedzeným pre SR a ČR
(zdroj: vlastné spracovanie na základe podkladov z účtovníctva firmy)

Daň z príjmov právnických osôb 2020	VH pred zdanením	Daňová povinnosť	Daňové zaťaženie
Slovenská republika	38 751,49 €	7 603,99 €	19,62 %
Česká republika	32 794,00 €	5 628,75 €	17,16 %

Efektívna daňová sadzba je pre Slovenskú republiku z hľadiska dane z príjmov právnických osôb vyrátaná vo výške 19,62 %. Je teda o 1,38 percentuálneho bodu nižšia ako sadzba nominálna, stanovená zákonom vo výške 21 %. Ak vo výpočte opomenieme daňovú licenciu vo výške 1 000,24 eur, v tom prípade bude daňová povinnosť vo výške 8 604,23 eur, z čoho vyplýva, že efektívna daňová sadzba bude 22,20 %. Tým pádom je vyššia ako sadzba nominálna pre SR.

Zníženie platí aj v prípade daňového zaťaženia pre Českú republiku, kde výška efektívnej sadzby dane 17,16 % je nižšia ako stanovená nominálna sadzba 19 %, a to presne o 1,84 percentuálneho bodu. Ak sa bude počítať s daňovou licenciou, v oboch prípadoch by štáty v rokoch 2020 vybrali na základe pripočítateľných a odpočítateľných položiek a samotnej výšky dane menej ako indikujú nominálne sadzby.

Pretrvávajúca pandémia koronavírusu, ktorá od roku 2019 znižuje daňovo-odvodové príjmy, a tým pádom aj ziskovosť privátneho sektora, od ktorého sa odvíja najmä korporátna daň výrazne reaguje na hospodárky cyklus, čo sa prejavilo výpadkom firemnej dane. Ďalším rizikom spojeným s pandémiou sú odklady platieb, ktoré môžu byť problémom pre spoločnosť s ručením obmedzeným v oblasti splácania po uplynutí obdobia pandémie.

Po vyčíslení výšky dane a následnej komparácií miery daňového zaťaženia spoločnosti s ručením obmedzeným v Českej a v Slovenskej republike je možné skonštatovať, že na príklade MRAZIARNE KOPČANY je efektívna daňová sadzba, resp. daňové zaťaženie pre spoločnosť s ručením obmedzeným nižšie v Českej republike ako na Slovensku.

ZÁVER

Predmetom tejto bakalárskej práce bolo stanoviť mieru daňového zaťaženia u spoločnosti s ručením obmedzeným pre Českú a Slovenskú republiku. Na účely práce bol vybraný malý podnik danej právnej formy reprezentujúci podobné spoločnosti, ktoré sa významne podieľajú nielen pri tvorbe hrubého domáceho produktu, ale aj pri politike zamestnanosti obidvoch krajín. Nominálna daňová sadzba pri dani z príjmov právnických osôb nemá dostatočne kvalitnú vypovedaciu schopnosť o skutočnom daňovom zaťažení spoločnosti. Vychádza to z faktu, že hospodársky výsledok prebraný z účtovníctva je modifikovaný na daňový základ, z ktorého je vymieraná daňová povinnosť. V úprave dochádza k zvyšovaniu či znižovaniu výsledku hospodárenia firmy. Z tohto dôvodu bolo meranie uskutočnené prostredníctvom ukazovateľa efektívnej daňovej sadzby.

Na zistenie efektívnej daňovej sadzby bolo nutné vypočítať daň pre spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej a Českej republike s cieľom minimalizovať daňovú povinnosť v rámci zákona povolených krokov. Na základe výpočtu je výsledná daň vo výške 7 604 eur, ktorú reálne spoločnosť na Slovensku aj odvedie. V prípade Česka je zistená hypotetická daň pre spomínaný podnik vo výške 143 640 CZK, čo je v prepočte 5 629 eur. To znamená, že nižšieho zdanenia by spoločnosť s ručením obmedzeným dosahovala, ak by podnikala v Českej republike, respektíve na dani by odviedla o 1 975 eur menej.

Výsledná efektívna daňová sadzba u vybranej spoločnosti z pohľadu Českej republiky bola nižšia ako nominálna sadzba dane stanovená pre ČR. Z nasledovného vyplýva, že daňový subjekt vykázal nižší daňový základ ako samotný hospodársky výsledok. V prípade Slovenskej republiky je potrebné brať v úvahu skutočnosť, že spoločnosť s ručením obmedzeným mala poslednú možnosť uplatniť si v roku 2020 odpočet daňovej licencie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, čo malo za následok značné zníženie efektívnej daňovej sadzby a jej skreslenie.

Nakoľko sa v slovenskej daňovej legislatíve od roku 2018 inštitút minimálnej dane nepoužíva, a pre výpočet sa výška daňovej licencie opomenie, efektívna daňová sadzba sa u slovenskej spoločnosti zmení a bude vyššia ako sadzba nominálna.

Tento fakt viedol k tomu, že výstupy bakalárskej práce sú interpretované z dvoch hľadísk.

Skúmanie efektívnej daňovej sadzby z príjmov právnických osôb vedie ku skonštatovaniu, že nižšie daňové zaťaženie u spoločnosti s ručením obmedzeným je v Českej republike. To znamená, že základ dane je nižší ako vykázaný výsledok hospodárenia.

ZOZNAM POUŽITEJ LITERATURY

BABČÁK, Vladimír, 2012. *Slovenské daňové právo*. Bratislava: Epos. ISBN 978-80-8057-971-5.

BAKEŠ, Milan, 2012. *Finanční právo* [online]. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck [cit. 2021-03-02]. Beckovy právnické učebnice. ISBN 978-80-7400-440-7.

BÍLÝ, Radek, 2021. Slevy na dani a odčitatelné položky v roce 2020 a 2021. *Portál Pohoda* [online]. [cit. 2021-4-29]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/slevy-na-dani-a-odcitatelne-polozky-v-roce-2020-a/>

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 Sb. Zákon České národní rady o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

FINANČNÁ SPRÁVA SLOVENSKÁ REPUBLIKA, c2013. Sadzba dane z príjmov za rok 2020. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. [cit. 2021-5-2]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/275188-Sadzba-dane-z-pr%C3%ADjmov-za-rok-2020>

FINANČNÁ SPRÁVA SLOVENSKÁ REPUBLIKA, c2013. Informovanie o dani z príjmov právnických osôb. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. [cit. 2021-4-29]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-prijmov/pravnicke-osoby/informovanie-dan-prijem-po>

FINANČNÁ SPRÁVA SLOVENSKÁ REPUBLIKA, c2013. Informácie o dani z pridanej hodnoty. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. [cit. 2021-5-4]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-pridanej-hodnoty/info-dph>

FINANČNÁ SPRÁVA SLOVENSKÁ REPUBLIKA, c2013. Registrácia na daň z príjmov právnických osôb. *Finančná správa Slovenská republika* [online]. [cit. 2021-5-4]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-prijmov/pravnicke-osoby/registracia-dan-prijem-po>

FINANČNÍ SPRÁVA, 2016. Registrace – zahájení podnikání. *Finanční správa ČR* [online]. [cit. 2021-5-4]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/postup-v-danovem-rizeni/registrace-zahajeni-podnikani>

FINANČNÍ SPRÁVA, 2013. Daňový systém ČR: Popis systému. *Finanční správa* [online]. [cit. 2021-03-28]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/popis-systemu>

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2020. *Daňové a nedaňové náklady*. 3. vyd. Praha: ESAP. ISBN 978-80-907398-2-6.

HNÁTEK, Miloslav, 2017. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2. rozšířené vyd. Praha: ESAP. ISBN 978-80-905899-5-7.

JAMES, Simon R. a Christopher NOBES, 2017. *The economics of taxation: principles, policy and practice*. Seventeenth edition, 2017/18. Birmingham, UK: Fiscal Publications. ISBN 978-1-906201-35-7.

JÁNOŠÍKOVÁ, Petra, 2018. *Daňové právo de lege lata*. 2. aktualiz. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 9788073806873.

JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a Petr MRKÝVKA, 2016. *Finanční a daňové právo*. 2. aktualiz. a dopl. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 9788073806392.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2018. *Daňová teorie a politika*. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 9788075981653.

LÉNÁRTOVÁ, Gizela, 2015. *Daňové systémy*. Bratislava: Ekonóm. ISBN 978-80-225-4029-2.

MARKOVÁ, Hana, 2020. *Daňové zákony 2020, úplná znění platná k 1. 1. 2020*. 31. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-1333-0.

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, 2020. Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění a hazardní hry. *Ministerstvo financí* [online]. 2. vyd. Praha [cit. 2021-5-2]. Dostupné z: <https://www.mvcr.cz/sluzba/soubor/skripta-2-dane-poplatky-jopp-a-hazardni-hry-20200806-pdf.aspx>

ORAVCOVÁ, Martina, 2013. Dary v zákone o dani z příjmov. *Daňové centrum* [online]. [cit. 2021-4-29]. Dostupné z: https://www.danovecentrum.sk/clanok-z-titulky/dary-v-zakone-o-dani-z-prijmov_.htm

PAVLÁSEK, Vlastimil a Pavlína HEJDUKOVÁ, 2010. *Veřejné finance a daně v České republice*. Plzeň: Nava. ISBN 978-80-7211-360-6.

PEKOVÁ, Jitka, 2011. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-698-1.

PILNÝ, Jaroslav, 2007. *Veřejné finance*. 5. dopl. a upr. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice. ISBN 978-80-7194-963-3.

PUKALOVIČ, Dominika, 2020. Nižšia 15% daň z príjmov pre firmy aj živnostníkov od roku 2020. *On-line magazín o podnikaní Podnikajte.sk* [online]. [cit. 2021-4-29]. ISSN 1338-2187. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/15-percent-dan-pre-firmy-zivnostnikov-2020>

SCHULTZOVÁ, Anna, 2015. *Daňovníctvo: daňová teória a politika I.* 2. dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer. Ekonómia (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7478-867-3.

SENEŠI, Norbert, c2005-2021. Efektívna sadza dane z príjmov. *On-line magazín o podnikaní Podnikajte.sk* [online]. [cit. 2021-03-12]. ISSN 1338-2187. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/efektivna-sadzba-dane-z-prijmov>

SOLITEA, 2020. Druhy daní přehledně. Jak se dělí a kolik jich musíte platit. *Money S3 Blog* [online]. [cit. 2021-5-4]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/druhy-dani-prehledne-jak-se-deli-a-kolik-jich-musite-platit/>

SZAROWSKÁ, Irena, 2011. JAK VYSOKÉ JE KORPORÁTNÍ DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ? *Acta academica karviniensia* [online]. **11**(2), 196-207 [cit. 2021-03-12]. ISSN 2533-7610. Dostupné z: [doi:10.25142/aak.2011.036](https://doi.org/10.25142/aak.2011.036)

ŠIROKÝ, Jan, 2009. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU včetně základních judikátů ESD.* 3., aktualiz. a preprac. vyd. Praha: Linde. Praktické ekonomické příručky. ISBN 978-80-7201-746-1.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví.* 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ, 2012. *Daňový systém ČR* [online]. V Praze: 1. VOX, (1) [cit. 2021-03-03]. Ekonomie. ISBN 978-80-87480-05-2. Dostupné z: <https://ndk.cz/uuid/uuid:4ed30c30-5fde-11e4-9ab5-5ef3fc9ae867>

ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK

t. j.	To jest
Napr.	Napríklad
OSN	Organizácia spojených národov
Tzn.	To znamená
Resp.	Respektíve
ČR	Česká republika
Zb.	Zbierka
Atď.	A tak ďalej
SR	Slovenská republika
EÚ	Európska únia
Z. z.	Zbierka zákonov
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DPPO	Daň z príjmov právnických osôb
PO	Právnická osoba
Tzv.	Takzvané
ZD	Základ dane
Odst.	Odstavec
HV	Hospodársky výsledok
HM	Hmotný majetok
NM	Nehmotný majetok
VH	Výsledok hospodárenia
ZDP	Zákon o dani z príjmov
Pod.	Podobne
Tis.	Tisíc
Spol. s r. o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným

DIČ	Daňové identifikačné číslo
IČO	Identifikačné číslo organizácie
ÚZ	Účtovná zvierka
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DNM	Dlhodobý nehmotný majetok
DM	Dlhodobý majetok
ÚJ	Účtovná jednotka
SHV	Samostatne hnutelné veci
Písm.	Písmeno
SZČO	Samostatne zárobkovo činná osoba
DP	Daňové priznanie

ZOZNAM OBRÁZKOV

Obrázok 1 Daňová sústava ČR 2020	16
Obrázok 2 Daňová sústava SR.....	20
Obrázok 3 Metodika stanovenia základu dane a daňovej povinnosti	25
Obrázok 4 Vývoj sadzby dane z príjmov právnických osôb v ČR.....	27
Obrázok 5 Vývoj sadzby dane z príjmov právnických osôb v SR	32

ZOZNAM TABULIEK

Tabuľka 1 Zjednodušená súvaha spoločnosti za roky 2017-2020.....	39
Tabuľka 2 Zjednodušený výkaz ziskov a strát spoločnosti za roky 2017 – 2020	42
Tabuľka 3 Odpisovaný DHM spoločnosti	44
Tabuľka 4 Daňové odpisy spoločnosti	45
Tabuľka 5 Výpočet daňovej povinnosti spoločnosti v SR za zdaňovacie obdobie 2020	51
Tabuľka 6 Prehľad odpisov hmotného majetku.....	54
Tabuľka 7 Výpočet daňovej povinnosti spoločnosti v ČR za zdaňovacie obdobie 2020....	57
Tabuľka 8 Miera daňového zaťaženia spoločnosti s ručením obmedzeným pre SR a ČR..	60

ZOZNAM PRÍLOH

Príloha P I: Daňové priznanie spoločnosti s ručením obmedzeným

PRÍLOHA P I: DAŇOVÉ PRIZNANIE SPOLOČNOSTI S RUČENÍM OBMEDZENÝM


DPPCv20_1

PO

DAŇOVÉ PRIZNANIE

K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

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



<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p>Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š Ť Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>			
[01]- Daňové identifikačné číslo 2 0 2 1 9 1 4 5 6 5	[03]- Právna forma 1 1 2 .	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 2 0 do 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0
[02]- IČO 3 6 2 6 6 2 6 4	[04]- SK NACE 4 6 . 3 2 . 0 Hlavná, prevažná činnosť VETKOOBCHOD S MÄSOM A MÄSOVÝMI VÝROBKAMI		
I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI			
[05]- Obchodné meno alebo názov MRAZIARNE KOPČANY, spol. s r. o.			
Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí			
[06]- Ulica ŠTEFÁNIKOVO NÁMESTIE		[07]- Súpisné/orientačné číslo 6 1 4	
[08]- PSČ 9 0 8 4 8	[09]- Obec KOPČANY	[10]- Štát SK	
[11]- Telefónne číslo 0 9 0 3 9 0 9 1 1 7	[12]- Emailová adresa / Faxové číslo MRAZIARNEKOPCANY@MRAZIARNEKOPCANY.SK		
Uplatnenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia <input checked="" type="checkbox"/> Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk 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 na účely započítania daňovej licencie <input checked="" type="checkbox"/> Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 a § 52zk zákona Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a alebo § 13b zákona	
Umiestnenie stálej prevádzkarne na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata ¹⁾			
[13]- Ulica		[14]- Súpisné/orientačné číslo	
[15]- PSČ	[16]- Obec	[17]- Počet stálych prevádzkarní	
1) Vypĺňa sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.			
Záznamy daňového úradu			
Miesto pre evidenčné číslo		Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu	



II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Popis položky	Riadok Znamienko	Údaje v eurách
Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 ods. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (III. časť - r. 3 tabuľky F alebo r. 1 tabuľky C1 alebo r. 1 tabuľky C2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)	100 +	3 8 7 5 1 , 4 9
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Sumy, ktoré neoprávnené znížili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	110	,
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem sum uvedených v r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)	130	7 7 2 4 , 8 0
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	1 6 6 , 2 4
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. časť)	150	,
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. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 170 + r. 180)	200	7 8 9 1 , 0 4
Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 a príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona	210	,
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou sumy v r. 100 a nie sú uvedené v r. 210	220	,
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	230	5 6 7 0 , 0 0
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 (z r. 3 prílohy k § 13a a 13b zákona)	240	,
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250	,
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13c zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	260	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	270	,
Úprava (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	5 6 7 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 +	4 0 9 7 2 , 5 3
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	,
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	,
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304	,



Suma uhradeného sponzorského podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona, ak suma v r. 301 < 0 alebo suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie	305		
Suma výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 zákona	306		
Suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	307		
Uhm základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h zákona alebo suma zníženia základu dane podľa § 17h ods. 9 až 11 zákona	308		
Základ dane alebo daňová strata			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 302 až 308 (r. 301 + r. 302 + r. 303 + r. 304 + r. 305 + r. 306 - r. 307 + r. 308)	310	+	4 0 9 7 2 , 5 3
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázananej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komandítnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	320		
Uhm vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	330		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	+	4 0 9 7 2 , 5 3
Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400			
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 sčl. 9 tabuľky D – III. časť)	410		
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (r. 400 - r. 410)	500	+	4 0 9 7 2 , 5 3
Zníženie základu dane			
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (z r. 9 prílohy k § 30c zákona)	501		
Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (r. 500 - r. 501)	510	+	4 0 9 7 2 , 5 3
Sadzba dane a daň pred uplatnením úfav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí			
Sadzba dane (v %)	550		2 1
Uhm zdaniteľných príjmov	560		8 8 7 9 4 8 , 2 8
Daň pred uplatnením úfav na dani (r. 510 x r. 550) : 100	600		8 6 0 4 , 2 3
Úfavy na dani			
Úlava na dani podľa	610		
Daň znížená o úlavu na dani (r. 600 - r. 610)	700	+	8 6 0 4 , 2 3
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí			
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 10 tabuľky E – III. časť)	710		
Daň po úfavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 (r. 700 - r. 710)	800	+	8 6 0 4 , 2 3
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a 52zk zákona²⁾			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona)	900		2 8 8 0
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 900)	910		5 7 2 4 , 2 3
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 sčl. 4 tabuľky K – III. časť)	920		1 0 0 0 , 2 4
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000		7 6 0 3 , 9 9

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



Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu			
Uhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 zákona (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania)	1010		
Uhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	1020		
Daň vybraná zázkou 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 (r. 800 (ak r. 1000 = 0) alebo r. 1000 (ak r. 1000 > 0))	1050	7 6 0 3 , 9 9	
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (uvádza sa suma z r. 29 – IV. časť)	1060		
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)} (uvádza sa suma z r. 30 – IV. časť)	1061		
	Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)} (uvádza sa suma z r. 31 – IV. časť)	1062	
Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (uvádza sa suma z r. 9 – V. časť)	1070		
Celková daň (r. 1050 + r. 1060 + r. 1070)	1080	7 6 0 3 , 9 9	
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona, ktorú daňovník platí v splátkach podľa § 17g zákona (uvádza sa suma z r. 1061) ^{2b)}	1090		
Daň na úhradu (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) ≥ 0 ³⁾	Nedoplatok dane (+)	1100	7 6 0 3 , 9 9
Daňový preplátok (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) < 0	Preplátok dane (-)	1101	
<p>2a) Členský štát Európskej únie, alebo štát, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, ak so Slovenskou republikou alebo Európskou úniou tento štát uzavrel dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní daňových pohľadávok.</p> <p>2b) Riadok 1090 sa vyplňa, ak ide o daňovníka, ktorý sa daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona z r. 1061 rozhodol platiť v splátkach podľa § 17g ods. 1 zákona a táto skutočnosť sa deklaruje aj vyplnením VIII. časti.</p> <p>3) Daň na úhradu sa neplati, ak nepresiahne 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvádza nula.</p>			
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň			
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	1110	8 6 0 4 , 2 3	
Dodatočné daňové priznanie			
Dátum zistenia inej dane alebo inej daňovej straty		. . . 2 0	
Daň (r. 1050 daňového priznania, ku ktorému sa podáva dodatočné daňové priznanie (ďalej len „predchádzajúce daňové priznanie“))	1120		
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 1050 - r. 1120)	1130		
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)	1140		
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (- r. 400 - r. 1140, ak r. 400 < 0 alebo - r. 1140, ak r. 400 ≥ 0)	1150		
Posledná známa daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1060 predchádzajúceho daňového priznania)	1160		
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1060 - r. 1160)	1170		
Posledná známa daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 predchádzajúceho daňového priznania)	1180		
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 - r. 1180)	1190		


III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)		
Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupných cien cenných papierov podľa § 25a zákona nezahrňovaných do daňových výdavkov (§ 19 ods. 2 písm. f) zákona) obstaraných po 31. decembri 2015	1]	,
Obstarávacia cena obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja (§ 19 ods. 2 písm. g) zákona) v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupnej ceny obchodného podielu alebo zmenky podľa § 25a zákona prevyšujúca príjem z predaja (§ 19 ods. 2 písm. g) zákona) obstaraných po 31. decembri 2015	2]	,
Spotreba pohonných látok zaočtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona	3]	,
Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatenej časti a nižším príjmom z jej postúpenia alebo výšku opravnej položky uznanaj za daňový výdavok podľa § 20 zákona; ak súčasťou postúpenej pohľadávky je aj jej prislúšnosť, ktoré bolo zahrnuté do zdaniťelných príjmov, uvádza sa aj rozdiel medzi hodnotou prislúšenstva a nižším príjmom z jeho postúpenia (§ 19 ods. 3 písm. h) zákona)	4]	,
Odpłaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce 50 % vymezenej 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]	242,20
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]	,
Obstarávacia cena zásob vyradeného tovaru nezahrňovaná do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 21 ods. 2 písm. m) 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 nezahrňané do základu dane	14]	5670,00
Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona	15]	1812,60
Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky, neuvedené v r. 1 až 15	16]	,
Úhrn r. 1 až 16 (k r. 130 – II. časti)	17]	7724,80

B - Odpisy hmotného majetku		
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1]	15099,02
Daňové odpisy hmotného majetku	2]	15099,02
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku (§ 19 ods. 3 písm. a) zákona)	3]	,
Odpisy nezahrnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4]	,
Pomeraná 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]	15099,02


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

Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo 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		
Výnosy spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	6		
<p>4) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov). Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16796/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtovú organizáciu, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov). Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov).</p>			

C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu⁵⁾

Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zo 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		
Príjmy spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	6		
<p>5) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 472/2010 Z. z. v znení neskorších predpisov).</p>			

D - Evidencia a odpočet daňovej 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				1
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		2		3
	od	20	od	20
	do	20	do	20
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2			
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			



F - Doplnujúce údaje			
Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1	+	8 8 7 9 4 8 , 2 8
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2	+	8 4 9 1 9 6 , 7 9
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3	+	3 8 7 5 1 , 4 9
G1 – Výsledok hospodárenia vykazaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo			
Prevádzkové výnosy a finančné výnosy ⁸⁾	1		,
Prevádzkové náklady a finančné náklady ⁸⁾	2		,
Výsledok hospodárenia vykazaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3		,
⁸⁾ Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimonadna) vydané Ú. v. E.U. kap. 13(zv. 29) v platnom znení.			
G2 – Výsledok hospodárenia vykazaný 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 ⁹⁾	1		,
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť ⁹⁾	2		,
Výsledok hospodárenia vykazaný 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		,
⁹⁾ Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá evidencia v rozsahu účtovnej závierky bez poznámok, z ktorej by sa vylúčil 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.			
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 vykazaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	1		,
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ¹⁰⁾	2		,
Položky znižujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ¹⁰⁾	3		,
Upravený výsledok hospodárenia (r. 1 + r. 2 - r. 3)	4		,
¹⁰⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 č. MF/011053/2006-72, ktorým sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykazaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (oznámenie č. 110/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov). Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá prehľad úprav vykonaných podľa uvedeného 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 prevádzkarnie podľa § 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		,
		Príjmy 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. e) trinásť bod zákona	6	+	,
§ 16 ods. 1 písm. f) zákona	7	+	,



§ 16 ods. 1 písm. g) zákona	8		
§ 16 ods. 1 písm. h) zákona	9		
§ 16 ods. 1 písm. i) zákona	10		
Základ dane (r. 1 + úhm r. 2 až 10 stĺpca 1 - úhm r. 2 až 10 stĺpca 2)	11		

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 Obstarávacia 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

Výnos z prevodu nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	1	
Výnos z nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	2	

K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52z zákona

Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stĺ. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
0 1 . 0 1 . 2 0 1 7	1 0 0 0 , 2 4	,	1 0 0 0 , 2 4	0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 7				
2	. , 2 0	,	,	,
	. , 2 0			
3	. , 2 0	,	,	,
	. , 2 0			
4	. , 2 0	,	,	,
	. , 2 0			
5	SPOLU ¹¹⁾		1 0 0 0 , 2 4	,

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