

Služby v DPPO – daňovo uznaným nákladom až po zaplatení

Súčasťou zostavenia DPPO je určiť správny základ dane. Nie všetky náklady, o ktorých sme v účtovníctve počas roka účtovali sú aj daňovo uznaným nákladom. V príspevku sa venujeme vybraným nákladom, ktoré sú **daňovým výdavkom až po ich skutočnom zaplatení**. Na konci zdaňovacieho obdobia je potrebné sa pozrieť, či sme o takýchto nákladoch účtovali a či sme ich dodávateľovi zaplatili. Ak nie sú zaplatené, máme **povinnosť o nezaplatenú hodnotu zvýšiť základ dane** a platiť vyššiu daň.



Náklady, ktoré sú daňovými výdavkami len po zaplatení nájdeme v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v §17 ods. 19. Patria tu:

- kompenzačné platby vyplácané podľa osobitných predpisov,
- **náklady na nájomné za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti zaplatené PO aj FO,**
- náklady na **marketingové a iné štúdie**, na prieskum trhu,
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby,
- náklady vzťahujúce sa k úhrade príjmov daňovníkovi nezmluvného štátu,
- náklady na **poradenské a právne služby** zatriedené do kódu Klasifikácie produktov 69.1 a 69.2,
- náklady na získanie noriem a certifikátov,
- náklady na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe,
- **od 1.1.2017** doplnené **odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov – softvér upgrade**, návrhov, modelov, know how, odplaty za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu. **Platí už na výdavky v roku 2016** (prvýkrát sa použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2016).

Uvedené náklady okrem nákladov na marketingové a iné štúdie sú u odberateľa daňovým nákladom až po zaplatení. U dodávateľa sú zdaniteľným výnosom v ZO, kedy sa o nich vo výnosoch účtuje. V prípade marketingových služieb sa pre daňovú uznateľnosť posudzuje platba na strane odberateľa aj dodávateľa.

Nájomné za prenájom hnutelnej veci a nehnuteľnosti

U nájomcu je nájomné daňovým nákladom až po zaplatení. Pozor si dajme na platby nájomného ku konca roka. Ak chceme mať nájomné za december 2016 v daňových nákladoch, je potrebné ho zaplatiť najneskôr do 31.12.2016. Ak máme zdaňovacie obdobie (ZO) hospodársky rok, tak si ustrihneme zaplatenie do konca posledného mesiaca hospodárskeho roka.

Nájomným sa rozumie nájomné za akýkoľvek majetok. Nie len odpisovaný dlhodobý majetok, ale aj hmotný majetok s ocenením do 1 700 € a nehmotný majetok do 2 400 €, vrátane zásob.



Spoločnosť A si od spoločnosti B prenajíma zväračské zariadenie. K 31.12.2016 nezaplatila dohodnuté nájomné za mesiac december 2016 zaúčtované v nákladoch v sume 100 €. Nájomné zaplatila až v januári 2017. Ako bude spoločnosť A postupovať pri zisťovaní základu dane?

Zdaňovacie obdobie 2016:

Nájomné zaúčtované na účte 518 je súčasťou výsledku hospodárenia na riadku 100 DPPO. Nezaplatené nájomné nie je daňovým nákladom, je potrebné zvýšenie základu dane. Suma **100 €** sa uvedie ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia **na riadku 140** DPPO.

Program **OMEGA** pri správnom nastavení **vykoná zvýšenie základu dane v DPPO automaticky**.

1. V menu Číselník – **Účtový rozvrh** si vytvoríme nový analytický účet k účtu 518. Napr. **518.900**, ktorý označíme ako **Nedaňový**. V záložke **Výkazy/Priznanie k dani z príjmov PO** nastavíme jeho smerovanie **do riadku 140** DPPO.

Kópia účtu

Účet

Syntetický Analytický Názov účtu
 518 900 Nájomné - nedaňové

Nastavenie Zostatky Poznámka Vlastnosti Výkazy Autom. zaúčt. f

Aktív Pasív Korekčný
 Nedaňový

Tlačidlo C nastaví všetky prepínače a zaškrtnávacie políčka na hodnotu Nie.

Uzávierkový
 Podsúvahový
 Vnútroorganizačné účtovníctvo
 Automatický zápis do krátkodobého majetku

Účet

Syntetický Analytický Názov účtu
 518 900 Nájomné - nedaňové

Nastavenie Zostatky Poznámka Vlastnosti Výkazy Autom. zaúčt. fakturácie

Súvaha Výkaz ziskov a strát Priznanie k dani z príjmov PO Fin. analýza

Zaradenie účtu do Priznania k dani z príjmov PO

Č.II., r.140 - sumy podľa §17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplate..

Č.II., r.140 - sumy podľa §17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia

2. V pôvodnom doklade, kde sme účtovali o nájomnom, preúčtujeme účtovanie na nedaňový účet 518.900.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Partner B	S	X		120,00	120,00			321	000
2	Nájomné za zvráacie zariadenie	A	B2	20	100,00	100,00	518	900		
3	Základná sadzba DPH - DPH	21A	B2	20	20,00	20,00	343	020		

3. V menu Prehľady – **Daň z príjmov PO** načítame údaje z účtovníctva cez **Možnosti/Načítaj údaje z účtovníctva**. Program **automaticky uvedie** sumu nezaplateného nájomné **100 € v riadku 140** a vykoná zvýšenie základu dane.

Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 písm. c) zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou r. 100	120	
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených na r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)	130	289,99
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	100,00
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. časť)	150	

Zdaňovacie obdobie 2017:

V roku 2017 bolo nájomné zaplatené, stáva sa daňovým výdavkom. V DPPO za rok 2017 môžeme vykonať zníženie základu dane. Suma 100 € sa uvedie ako položka znižujúca výsledok hospodárenia na riadku 270. V programe OMEGA sumu 100 € zadáme ručne do riadku 270 a automaticky sa vykoná zníženie základu dane.

Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250	2 492,00
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 ods. 19 písm. c) zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou riadku 100	260	
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou r. 100	270	100,00
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 (§17ca17ezákona)	280	

Rovnako postupujeme v programe aj pri ostatných službách, ktoré sú daňovými výdavkami až po zaplatení.

V prípade nehnuteľností, ak s ich prenájmom súvisia aj ostatné služby (napr. platby za energie) spojené s užívaním nehnuteľnosti a tieto platby sú u prenajímateľa zdaniteľným príjmom, u nájomcu sú tieto platby tiež daňovým nákladom až po zaplatení v súlade s § 17 ods. 19 ZDP.

Náklady na poradenské a právne služby

K daňovým nákladom po zaplatení patria aj služby právne, účtovnícke, služby daňových poradcov a auditorov.

Patria tu napríklad:

Kód KP 69.1: právne služby, poradenstvo a zastupovanie, právne služby v oblasti patentov, autorských práv a ostatných práv duševného vlastníctva, notárske služby, arbitráž a urovanie sporu, aukčné služby, ostatné právne služby.

Kód KP 69.2: služby účtovnícke, vedenie účtovných kníh, auditorské služby, daňové poradenstvo, finančný audit, kontrola účtov, zostavovanie účtovnej uzávierky, účtovná evidencia, mzdové služby, ostatné účtovné služby, daňové poradenstvo, vypracovanie daňových priznaní.

Náklady na marketingové a iné štúdie, na prieskum trhu

Marketingové služby sú jediné výdavky, ktoré riešia úpravu základu dane aj na druhej strane – na strane veriteľa dodávateľa služby.

U odberateľa – daňový náklad až po zaplatení.

Ak sme za marketingové služby do konca ZO nezaplatili, úpravy základu dane vykonáme v DPPO na riadku 140 a následne v roku zaplatenia na riadku 270. Rovnako ako je uvedené v príklade k nájomnému.

U dodávateľa – zdaniteľný príjem až po prijatí úhrady.

V zdaniteľnom období, kedy **nie je prijatá úhrada** za poskytnuté služby, je zaúčtovaný výnos súčasťou výsledku hospodárenia na riadku 100 DPPO. Úpravu základu dane vykonáme cez položky znižujúce výsledok hospodárenia **na riadku 260**.

Následne V zdaňovacom období, kedy **je úhrada prijatá**, vykonáme úpravu základu dane cez položky zvyšujúce výsledok hospodárenia **na riadku 120**.

V článku sme vychádzali z platného vzoru DPPO pre rok 2016.

Informácie k daňovým výdavkom po zaplatení na stránkach FR SR:

[Informácia k uplatneniu nájomného do základu dane](#)

[Informácia o spresnení a doplnení ustanovení zákona o dani z príjmov týkajúcich sa výdavkov po zaplatení na poradenské a právne služby a na normy a certifikáty](#)