



16.02.2018

## Víno ako daňový alebo nedaňový výdavok

Fľaša vína je obľúbeným reklamným predmetom. Jej uplatnenie v daňových výdavkoch závisí aj od výšky vykázaného základu dane v daňovom priznaní k dani z príjmov PO.

V príspevku sa dočítate, na čo všetko myslieť pri uplatnení vína ako reklamného predmetu v daňových výdavkoch a tiež ako správne uviesť skutočnosti v daňovom priznaní.

### Čo nám ustanovuje legislatíva?

Z ustanovenia *zákona č. 595/2013 Z. z. o dani z príjmov § 21 ods. 1 písm. h)* vyplýva:

1. Reklamným predmetom, ktorý je možné **uplatniť v daňových výdavkoch** je aj **víno, ak hodnota jednej fľaše vína nepresahuje 17 eur.**

Toto je základná podmienka pre uplatnenie akéhokoľvek reklamného predmetu v daňových výdavkoch. Okrem tejto podmienky zákon pre víno ustanovuje špecifické obmedzenie:

2. Daňovník, ktorého výroba vína nie je hlavným predmetom podnikateľskej činnosti, si môže víno uplatniť v daňových výdavkoch v úhrne **najviac vo výške 5% z vykázaného základu dane** za príslušné zdaňovacie obdobie.

Uplatnenie vína v daňových výdavkoch teda závisí aj od toho, či je daňovník výrobcom vína alebo nie a tiež od výšky vykázaného základu dane.

Vínom sa rozumie alkoholický nápoj definovaný v *§ 4 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov* : tiché víno, šumivé víno, tichý fermentovaný nápoj, šumivý fermentovaný nápoj.

### Ako postupuje daňovník, ktorý **nie je výrobcom vína**?



Spoločnosť PO platiteľ DPH v roku 2017 nakúpila 200 fliaš tichého akostného vína za cenu 15 eur za kus bez DPH v celkovej sume 3 000 eur, 50 fliaš šumivého vína za cenu 35 eur za kus bez DPH v celkovej sume 1 750 eur. Nakúpené víno používala ako reklamné predmety.

Ako spoločnosť postupuje pri uplatnení reklamných predmetov v daňových výdavkoch, ak v daňovom priznaní za rok 2017 vykáže na riadku 301:

- A. základ dane vo výške 14 312,00 eur
- B. daňovú stratu vo výške -12 580,30 eur

Pri uplatňovaní reklamného predmetu vína v daňových výdavkoch je potrebné posúdiť:

1. splnenie limitu maximálne 17eur/kus,
2. splnenie limitu maximálne 5% vykázané základu dane v DPPO.

**A. základ dane 14 312,00** na riadku 301 DPPO2017

Cena za 1 kus tichého vína spĺňa podmienku reklamného predmetu maximálne 17 eur. Pri zisťovaní základu dane celková suma za nákup tichého vína (3 000 eur) však prekročila limit maximálne 5% zo základu dane (715,60). Daňovým výdavkom je len 715,60 eur. Suma výdavkov na nákup tichého vína nad ustanovený limit vo výške **2284,40 eur zvyšuje základ dane na riadku 304**. Ak by suma 5% základu dane prevyšovala sumu 3000 eur, víno je v plnej výške daňovým výdavkom a úprava na riadku 304 sa nevykoná.

Cena za 1 kus šumivého vína nespĺňa podmienku reklamného predmetu maximálne 17 eur. Celková suma za nákup šumivého vína **1 750 eur je nedaňovým výdavkom**, uvedie sa ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia **na riadku 6 tabuľky A a na riadku 130**.

Ak by spoločnosť poskytovala ako reklamný predmet aj iný alkohol ako víno (napr. koňak, slivovicu), iný alkohol nie je považovaný za reklamný predmet. Zaúčtovaný náklad na nákup takéhoto alkoholu nie je daňovým výdavkom, uvedie sa na riadku 6 tabuľky A a na riadku 130.

**B. daňová strata -12 580,30** na riadku 301 DPPO2017

Cena za 1 kus tichého vína spĺňa podmienku reklamného predmetu maximálne 17 eur. Celková suma za nákup tichého vína (3 000 eur) však prekročila limit maximálne 5% zo základu dane. Pretože daňovník vykázal daňovú stratu, nie je možné víno uplatniť v daňových výdavkoch. Zaúčtovaný náklad na nákup tichého vína v sume **3000 eur, zvyšuje základ dane na riadku 304**.

Cena za 1 kus šumivého vína nespĺňa podmienku reklamného predmetu maximálne 17 eur. Celková suma za nákup šumivého vína **1 750 eur je nedaňovým výdavkom**, uvedie sa ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia **na riadku 6 tabuľky A a na riadku 130**.



Limit maximálne **17 eur** za jeden predmet sa **u platiteľa DPH** rozumie **cena bez DPH** a **u neplatiteľa DPH** cena s DPH.

**Daňovník vykazujúci daňovú stratu** na riadku 301 daňového priznania si **víno** ako reklamný predmet **v daňových výdavkoch uplatniť nemôže**.

**Alkohol iný ako víno** poskytovaný ako reklamný predmet u daňovníka, ktorého výroba alkoholických nápojov nie je hlavným predmetom činnosti, nikdy **nie je daňovým výdavkom**.

## Ako postupuje daňovník, ktorý je výrobcom vína?

Pre daňovníka, ktorého hlavným predmetom činnosti je výroba vína, neplatí obmedzenie na výšku najviac 5% zo základu dane. Víno v daňových výdavkoch musí splniť len podmienku maximálne 17 eur za kus. Ak podmienka nie je splnená, víno ako reklamný predmet nie je daňovým výdavkom a uvedie sa **na riadku 6 tabuľky A a na riadku 130**.

Daňovník, ktorého hlavným predmetom podnikania je výroba iných alkoholických nápojov ako vína, si môže ako reklamný predmet uplatniť aj fľašu takéhoto alkoholu, ak spĺňa základnú podmienku 17 eur za kus.