

Majetok a Daňové priznanie k dani z príjmov PO

Pri načítaní Daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (DPPO) cez menu **Prehľady – Daň z príjmov PO** program automaticky naplní **tabuľku B – odpisy hmotného majetku** na 5. strane.



Do DPPO vstupujú odpisy iba dlhodobého hmotného majetku. Hodnoty sa načítavajú z menu **Evidencia – Dlhodobý majetok**. Nenačitavajú sa z dokladov v účtovníctve.

Do **riadku 2** - Daňové odpisy hmotného majetku **sa automaticky načíta**:

- pomerný daňový odpis pripadajúci na počet mesiacov od zaradenia majetku do užívania v prípade, ak bol majetok v danom zdaniteľnom období (ZO) zaradený počas ZO (pomerný odpis v 1. roku odpisovania);
- celý ročný daňový odpis v prípade, ak bol majetok v danom ZO zaradený do užívania na začiatku ZO;
- celý ročný daňový odpis v ďalších rokoch odpisovania, pripadajúci na dané ZO;
- pomerná časť odpisu majetku neuplatnená v 1. roku odpisovania, v prípade ak sa majetok v danom ZO odpisuje posledný rok;
- **daňový odpis majetku, u ktorého je v danom ZO prerušené daňové odpisovanie** (je to suma daňového odpisu, ktorý by sa uplatnil, ak by daňové odpisovanie nebolo prerušené);
- ak je majetok v danom ZO poskytnutý na prenájom, načíta sa suma daňového odpisu akoby majetok nebol prenajímaný (bez limitácie do výšky príjmov z prenájmu);
- ak je majetok využívaný aj na osobnú potrebu, načíta sa suma daňového odpisu bez zohľadnenia súkromného využívania (celý ročný daňový odpis);
- daňový odpis vypočítaný časovou a výkonovou metódou odpisovania.

Do riadku 2 sa **načítava** pomerný DO, ktorý sa počíta pri type vyradenia **Predaj – odpis v roku vyradenia**, nakoľko tento sa načítava osobitne do riadku č. 5 (§ 19 ods. 3 písm. b) , § 22 ods. 12 ZDP).

Zostavy evidencie majetku a DPPO tabuľka B

Jednotlivé hodnoty z tabuľky B si môžeme skontrolovať v Evidencii dlhodobého majetku v rámci nasledujúcich tlačových zostáv.

V tlačovej zostave **Porovnanie účtovných a daňových odpisov** si skontrolujeme **r. 1 – Účtovné odpisy** a **r. 6 – Daňové odpisy zahrnuté do základu dane**.

V kritériách pri tlači zadáme obdobie **Za celý aktuálny rok bez ohľadu na uzávierky**.

Daňové a účtovné porovnanie majetku

Strana : **1**

Poznámka :

Za obdobie od : 1 / 2017

Firma : **Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017), A. Rudnaya 6, 01001, Žilina**

do : 12 / 2017

Por. číslo	Inventárne číslo	Názov	Rok zarad.	Dátum vyradenia	Účet	Obst. cena [EUR]	Rok	Daňová zost. hodnota [EUR]	Daňové odpisy [EUR]	Účtovné odpisy [EUR]	Rozdiel DO - UO [EUR]
1	000001	TOYOTA COROLLA	2017		022 000	14 400,00	2017	10 800,00	3 600,00	3 612,00	-12,00
2	000002	Softvér Omega - podvojnú účtovníct	2017		013 000	2 500,00	2017	1 854,00	636,00	636,00	
3	000003	Toyota Auris	2017	1.7.2017	022 000	16 600,00	2017	14 525,00	2 075,00	2 078,00	-1,00
4	000004	Audi S 8	2017		022 000	60 000,00	2017	45 000,00	15 000,00	15 000,00	
5	000005	Fotoaparát Canon	2017		022 000	2 400,00	2017	2 000,00	400,00	400,00	
6	000006	Mitsubishi Outlander	2017		022 000	20 000,00	2017	16 083,33	3 916,67	3 916,67	

Spolu za všetky karty:

Súčet daňových odpisov:

25 627,67

Súčet účtovných odpisov:

25 640,67

Rozdiel DO - UO:

-13,00

V spodnej časti zostavy kontrolujeme súčet **daňových odpisov, účtovných odpisov** a rozdiel medzi nimi.

Ak evidujeme aj nehmotný majetok, treba sumy odpisov v zostave ponížiť o odpisy tohto nehmotného majetku.

V našom príklade program doplnil **hodnoty na r. 1 a r. 6** podľa nasledovného výpočtu:

- Účtovné odpisy DHM (r. 1): 25 640,67 – 636,00 = **25 004,67 Eur.**
- Daňové odpisy hmotného majetku (r. 6): 25 627,67 Eur – 636,00 = **24 991,67 Eur.**

B - Odpisy hmotného majetku	
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 25 004,67
Daňové odpisy hmotného majetku	2 24 000,00
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku (§ 19 ods. 3 písm. a))	3 1 083,33
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4
Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5 2 075,00
Odpisy hmotného majetku zahnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6 24 991,67

Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi sú prenesené na **2. stranu** ako pripočítateľná alebo odpočítateľná položka, podľa charakteru buď do riadku 150 alebo 250:

- Ak sú účtovné odpisy > ako daňové odpisy, rozdiel sa doplní **do riadku 150** (zvyší základ dane).
- Ak sú účtovné odpisy < ako daňové odpisy, rozdiel sa doplní **do riadku 250** (zniži základ dane).

V príklade sme mali účtovné odpisy > ako daňové odpisy a preto sa rozdiel, konkrétne 13,00 Eur, doplní do riadku 150.

Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. Časť)	150	13,00
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-------

Riadok 3 v tabuľke B obsahuje neuplatnenú časť ročného odpisu dlhodobého hmotného majetku, ktorý bol počas zdaňovacieho obdobia poskytovaný na prenájom.

Túto hodnotu je možné skontrolovať v tlačovej zostave **Dm – daňové odpisy – prenájom majetku**, kde hodnotu neuplatnených daňových odpisov z prenájmu porovnáme s hodnotou uvedenou v daňovom priznaní. Rovnako si overíme, či sú v zostave všetky karty majetku, ktorí sme v danom ZO poskytli na prenájom.

Tlač zostavy ...

Nájdí zostavu

Predmet tlače

- Dlhodobý majetok
- Zaradovací protokol
- Vyradovací protokol
- Inventúra
- Daňové odpisy
- Účtovné odpisy
- Súhrnná karta
- Porovnanie UO a DO
- Odpisový plán
- Prerušené daňové odpisy
- Limitovaná vstupná cena
- Majetok využívaný aj na osobnú potrebu
- Predaj majetku s odpisom v roku vyradenia
- Odpisy – prenájom majetku

Forma tlače

- Standardné tlačové zostavy
- Vlastné tlačové zostavy
- Originálne tlačivo
- Export do elektronického formátu XML

Názov zostavy Individuálne nastavenie zostavy

Dm – daňové odpisy – prenájom majetku

Upresnenie tlače DM

Zobraz pohyby a odpisy

Od : Mesiac 1 Rok 2017 Do : Mesiac 12 Rok 2017

Posledné uzavreté obdobie

Od začiatku odpisovania po poslednú uzávierku

Za celý aktuálny rok bez ohľadu na uzávierku

Za všetky obdobia bez ohľadu na uzávierku

Dlhodobý majetok – Daňové odpisy – prenájom majetku Strana : 1

Poznámka : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina

Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina

P.č.	Inventárne číslo	Názov	Trieda	Dátum zaradenia	Dátum vyradenia	Vstupná cena daňová [EUR]	Rok	Počet mes.	Prijem z prenájmu [EUR]	Uplatnený DO [EUR]	Neuplatnený DO [EUR]	Zostatková cena daňová [EUR]	Typ odpisu
1	0000006	Mitsubishi Outlander	022	1.1.2017		20 000,00	2017	5	1 000,00	3 916,67	1 083,33	16 083,33	R-1
Spolu :						20 000,00				3 916,67	1 083,33	16 083,33	

V tlačovej zostave skontrolujeme stĺpec **Neuplatnený DO**.

Hodnotu odpisov nezahrnutých v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania, ktoré vstupujú do **riadku 4**, si môžeme skontrolovať v tlačovej zostave **Prerušené daňové odpisy – Dm – daňové odpisy – prerušenie odpisovania**. V našom príklade sú nulové.

Riadok 5 obsahuje pomernú časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku. Túto hodnotu kontrolujeme prostredníctvom tlačovej zostavy **Dm dňové odpisy - predaj majetku s odpisom**.

Tlač zostavy ...

Nájdí zostavu

Predmet tlače

- Dlhodobý majetok
- Zaradovací protokol
- Vyradovací protokol
- Inventúra
- Daňové odpisy
- Účtovné odpisy
- Súhrnná karta
- Porovnanie UO a DO
- Odpisový plán
- Prerušené daňové odpisy
- Limitovaná vstupná cena
- Majetok využívaný aj na osobnú potrebu
- Predaj majetku s odpisom v roku vyradenia
- Odpisy – prenájom majetku

Forma tlače

- Standardné tlačové zostavy
- Vlastné tlačové zostavy
- Originálne tlačivo
- Export do elektronického formátu XML

Názov zostavy Individuálne nastavenie zostavy

Dm – daňové odpisy – predaj majetku s odpisom

Upresnenie tlače DM

Zobraz pohyby a odpisy

Od : Mesiac 1 Rok 2017 Do : Mesiac 12 Rok 2017

Posledné uzavreté obdobie

Od začiatku odpisovania po poslednú uzávierku

Za celý aktuálny rok bez ohľadu na uzávierku

Za všetky obdobia bez ohľadu na uzávierku

Dlhodobý majetok – Daňové odpisy – predaj majetku – pomerná časť odpisu v roku vyradenia Strana : 1

Poznámka : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina

Firma : Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017), A. Rudnaya 5, 01001, Žilina

P.č.	Inventárne číslo	Názov	Zdaň. obdobie	Dátum vyradenia	Vstupná cena daňová [EUR]	Daňový odpis [EUR]	Zostatková cena daňová [EUR]	Odp. skupina
1	000003	Toyota Auris	2017	1.7.2017	16 600,00	2 075,00	14 525,00	1
Spolu :					16 600,00	2 075,00	14 525,00	



V prípade, že chceme údaje v tabuľke B – Odpisy hmotného majetku zadať ručne, alebo ich upraviť, **zapneme voľbu – Vlastná suma** Následne bude možné vpisovať do poľa vlastnú hodnotu odpisov.

Pozrite si tiež postup na [kontrolu majetku](#) na konci účtovného obdobia.