

1.3.3 Neuhradené záväzky v základe dane – Riadok 180

Účtovná jednotka je pri zistení výsledku hospodárenia povinná posudzovať aj neuhradené záväzky, ktoré boli započítané do nákladov a tie boli daňovými výdavkami. **Pri úprave základu dane o neuhradené záväzky (faktúry)** sa postupuje v súlade s **§ 17 ods. 27 zákona** o dani z príjmov.

Účtovná jednotka je povinná zvýšiť si svoj základ dane, ak od dohodnutej lehoty splatnosti záväzku do konca zdaňovacieho obdobia uplynula dlhšia doba ako:

- **360 dní** po splatnosti = **20%** z menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti,
- **720 dní** po splatnosti = **50%** z menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti,
- **1080 dní** po splatnosti = **100%** z menovitej hodnoty záväzku alebo jeho nesplatennej časti.

Úprava sa uskutočňuje len v daňovom priznaní, t. j. neúčtuje sa o znížení záväzku a nákladu.



Podľa uvedeného ustanovenia zákona o dani z príjmov **nepostupujú neziskové, rozpočtové, príspevkové organizácie a daňovníci**, na ktorých bol vyhlásený konkurz.

Na predĺženie lehoty splatnosti sa pre účely zvýšenia základu dane z príjmov neprihliada. Inými slovami, pre účely zistenia základu dane sa vždy **použije pôvodne dohodnutá lehota splatnosti, a to aj v prípade, ak sa obchodní partneri dohodli na jej predĺžení**.

Uhrnná suma takto vypočítaných častí neuhradených záväzkov sa uvádza v daňovom priznaní **na riadku 180** ako položka **zvyšujúca výsledok hospodárenia**, v účtovníctve sa neúčtuje.



Neuhradená faktúra bola splatná 3.1.2017 vo výške 6 000 eur. K 31.12.2017 je faktúra 362 dní po lehote splatnosti. Účtovná jednotka v daňovom priznaní za rok 2017 zvýšila základ dane o 20 % jej menovitej hodnoty. Faktúra nie je uhradená ani k 31.12.2018 čo je 727 dní po lehote splatnosti. Účtovná jednotka je povinná zvýšiť základ dane najmenej o 50 % menovitej hodnoty faktúry, t. j. najmenej o 3 000 eur. Za predchádzajúce zdaňovacie obdobie zvýšila základe dane v súvislosti s neuhradenou faktúrou o 1 200 eur. V daňovom priznaní za rok 2018 je povinná zvýšiť základ dane ešte o 1 800 eur. Úprava sa taktiež uskutoční len v daňovom priznaní na riadku 180.

II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE		
Popis položky	Riadok Znamienko	Údaje v eurách
II. časť, riadok 180	100	66 084,13
prijmami a výdavkami		
	110	
	130	14 957,81
	140	400,00
	150	13 262,00
	170	
	180	2 039,66
	200	30 659,47

Popis	Suma
548-901 DPH Česko	239,66
Zdanenie neuhradených záväzkov	1 800,00
* Zadáajte popis	

Ak dôjde **k splateniu záväzku** v nasledujúcom účtovnom období, ktorého časť bola takýmto spôsobom zdanená v predchádzajúcom účtovnom období, **základ dane sa zníži o sumu uhradeného záväzku** v účtovnom období v ktorom došlo k jeho úhrade. Zníženie základu dane sa vykoná **v daňovom priznaní na riadku 290** ako položka **znižujúca výsledok hospodárenia**, v účtovníctve sa o nej opäť neúčtuje.