

Výpočet základu dane a dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024

Proceed Direct s. r. o.

Dátum vzniku spoločnosti podľa ORSR

18.8.2021

Riadok v DP	Názov	Popis	Suma	Príloha
F1	Výnosy	6xx	44 997,96	
F2	Náklady (bez 59x)	5xx	38 708,70	
<b>100, F3</b>	<b>Účtovný VH pred zdanením</b>		<b>6 289,26</b>	

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

110	Sumy, ktoré neoprávnené znížili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100			
130	Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 17k, § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených v r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)		444,00	
140	Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré <b>NEBOLI ZAPLATENÉ</b> do konca zdaňovacieho obdobia	321	125,00	
150	Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. časť)		0,00	
170	Úprava (zvýšenie/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), zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona) alebo odstúpení daňovníka (§ 17ca a § 17ea zákona)			
180	Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170		0,00	
<b>200</b>	<b>Položky zvyšujúce základ dane (súčet)</b>		<b>569,00</b>	

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

210	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			
220	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			
230	Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100			
240	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)		0,00	
250	Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)		0,00	
260	Príjmy oslobodené od dane podľa § 13c zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100			
270	Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré <b>BOLI ZAPLATENÉ</b> v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	321,326	128,00	
280	Úprava (zvýšenie/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), zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona) alebo odstúpení daňovníka (§ 17ca a § 17ea zákona)			
290	Ostatné položky znižujúce r. 100, neuvedené v r. 210 až 280		105,00	
<b>300</b>	<b>Položky znižujúce základ dane (súčet)</b>		<b>233,00</b>	

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

301	Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)		6 625,26	
302	Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona			
303	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			
304	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			
305	Suma uhradeného sponzorského podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona, ak suma v r. 301 < 0 alebo suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie			
306	Suma výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 zákona			
307	Suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy			
308	Úhrn základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h zákona alebo suma zníženia základu dane podľa § 17h ods. 9 až 11 zákona			

<b>310</b>	<b>Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 302 až 308</b>		<b>6 625,26</b>	
320	Časť základu dane alebo daňovej straty vykázanéj obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti, ak nejde o reverzný hybridný subjekt podľa § 17j zákona		0,00	
330	Úhrn vyňatých príjmov podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát		0,00	
<b>400</b>	<b>Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330</b>		<b>6 625,26</b>	

Položky odpočítateľné od základu dane z r. 400

410	Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 9 tabuľky D - III. časť)		3 312,63	
<b>500</b>	<b>Základ dane znížený o odpocet daňovej straty</b>		<b>3 312,63</b>	

Zníženie základu dane

501	Odpocet výdavkov na výskum a vývoj			
502	Odpocet výdavkov (nákladov) na investície			
<b>510</b>	<b>Základ dane znížený o odpocet výdavkov na výskum a vývoj</b>		<b>3 312,63</b>	

Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a zápočtu dane

550	Sadzba dane v %		15%	
560	Úhrn zdaniteľných príjmov		44997,96	
<b>600</b>	<b>Daň pred uplatnením úľav na dani</b>		<b>496,89</b>	
610	Úľavy na dani			
<b>700</b>	<b>Daň znížená o úľavu na dani</b>		<b>496,89</b>	

Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí

710	Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 10 tabuľky E - III. časť)		0,00	
<b>800</b>	<b>Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710</b>		<b>496,89</b>	

810	Minimálna daň (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)		340,00	
820	Minimálna daň na úhradu za zdaňovacie obdobie uvedená na r. 810		0,00	
830	Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach		0,00	
840	Minimálna daň alebo kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52zzz ods. 7 zákona)			
900	Minimálna daň na úhradu		0,00	

Daň upravená o preddavky na daň

1010	Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 zákona (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania)			
1020	Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona			
1030	Daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 ods. 6 a 7 zákona)			
1040	Celková suma preddavkov na daň		0,00	
1050	Daň alebo minimálna daň [r. 800 (ak r. 900 a r. 1000 = 0) alebo r. 900 (ak r. 810 > r. 800) alebo r. 1000 (ak r. 1000 > 0)]		496,89	
1060	Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (uvádza sa suma z r. 29 - IV. časť)		0,00	
1061	z toho: Daň z osobitného základu dane pri presune do štátu (§ 17g ods. 1)		0,00	
1062	z toho: Daň z osobitného základu dane pri presune do iného štátu (§ 17g ods. 1)		0,00	
1070	Daň z osobitného základu dane		0,00	
1080	Celková daň		496,89	
1090	Daň z osobitného základu dane, ktorú daňovník platí v splátkach		0,00	
<b>1100</b>	<b>Daň alebo minimálna daň na úhradu</b>		<b>496,89</b>	
<b>1101</b>	<b>Daňový preplátok</b>		<b>0,00</b>	

<b>1110</b>	<b>Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň</b>		<b>496,89</b>	
-------------	---	--	---------------	--

	<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>		<b>5 792,37</b>	
--	---	--	-----------------	--

Tabuľka A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 DPPO)

Riadok v DP	Názov	Popis	Suma	Príloha
1	Úhrn obstarávacích a vstupných cien z CP			
2	Obstarávacia cena obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja			
3	PHM - nadspotreba			
4	Rozdiel menovitej hodnoty pohľadávky a výškou daňovej OP alebo nižším príjmom z jej postúpenia			
5	Odplaty (provízie) nad 50 % vymoženej pohľadávky			
6	Náklady na reprezentáciu a reklamné predmety okrem alkoholických nápojov			
7	Manká a škody presahujúce prijaté náhrady			
8	Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním			
9	Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok		0,00	
10	Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok		244,00	
11	Daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona			
12	Obstarávacia cena zásob vyradeného tovaru nezahrňovaná do daňových výdavkov			
13	Úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky		0,00	
14	Náklady vynaložené na príjmy oslobodené od dane			
15	Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona			

16	Ostatné náklady neuznané za daňové výdavky		200,00	
	<i>Ostatné soc. Náklady</i>		200,00	
	<i>DPH z čl. štátotv neuplatnená</i>			
	<i>DPH - z uplatňovania koeficientu pri majetku - ktorá by mala zvýšiť vstupnú cenu</i>			
	<i>strata z predaja pozemku</i>			
	<i>nezavinené škody podľa § 19/3 g - ak chýba pri krádeži potvrdenie polície do konca zdaň obdobia</i>			
	<i>drobné inventarizačné rozdiely nekryté výnosmi</i>			
	<i>spotr. prop. nad limit (nesplňajúca limit 17 eur /ks)</i>			
	<i>spotreba nedaňová</i>			
	<i>opravy a údržba nedaňové</i>			
	<i>telef. popl. ned.</i>			
	<i>taxi nezamestnanci</i>			
	<i>letenky nezamestnanci</i>			
	<i>ubytovanie nezamestnanci/daňovo neuznané služby</i>			
	<i>pokuty a penále</i>			
	<i>poistenie zodpovednosti managment (ak nie je súčasť mzdy dohodnutej v prac. zmluve)</i>			
	<i>školenie nezamestnanci</i>			
	<i>reklama nedaňová</i>			
	<i>provízie -sprostr.nad 20%</i>			
	<i>Nedaňová tvorba SF</i>			
	<i>ost. nákl. na HČ - nedaňové</i>			

130/r. 17	Tabuľka A - 3. časť		444,00	
-----------	---------------------	--	--------	--

**Daňovo NEUZNANÉ rezervy**

<b>Doklad</b>	<b>Dátum</b>	<b>Suma</b>	<b>Text</b>
IDO24005	31.12.2024	244,00	Rezerva na účtovníctvo 12/
<b>Celkom</b>		<b>244,00</b>	

<b>Tvorba nedaňových rezerv r.2024</b>	<b>244,00</b>
<b>Použitie rezervy z r. 2023</b>	<b>105,00</b>



## Ostatné položky znižujúce r. 100 - Riadok 290 v DPPO

Riadok v DP	Názov	Popis	Suma
290	Použitie rezerv		105,00
290	Rozpustenie ostatných rezerv		
290	Rozpustenie opravných položiek		
290	Zúčtovanie a tvorba opravných položiek k pohľadávkam		
290	Rozdiel medzi ÚZC a DZC vyradeného majetku		
290	zmarená investícia		0,00
290	záväzky uhradené v príslušnom roku - dodané		
290	test nad 20% sprostredkovania obchodu - uplatnenie v nasl. rokoch		
<b>290</b>	<b>Ostatné položky znižujúce r. 100</b>		<b>105,00</b>

## D - Evidencia a odpočet straty

Odpočet daňovej straty podľa § 30										
Zdaňovacie obdobie	od 01.01. 2023	do 31.12. 2023	od 01.01.	do 31.12.	od 01.01.	do 31.12.	od 01.01.	do 31.12.	od 01.01.	do 31.12.
Celková výška daňovej straty	28964,71									
Časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	3312,63		0,00		0,00		0,00		0,00	
Zostávajúca časť	25652,08		0,00		0,00		0,00		0,00	

Daňová strata celkom	
Celková výška vykázaných daňových strat	28964,71
Celková časť odpočítaná v príslušnom zdaňovacom období	3312,63
Celková zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich obdobiach	25652,08