

HERN, s.r.o.  
Kliňanská 564  
029 01 Námestovo

28.2.2025

### Správa z overenia výpočtu základu dane

V tejto správe uvádzame predpoklady, z ktorých sme vychádzali pri overovaní výpočtu základu dane pre účely daňového priznania Vašej spoločnosti k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie od 1.12.2023 do 30.11.2024.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "ZDP") vychádza náš výpočet z účtovného výsledku hospodárenia Vašej spoločnosti podľa slovenských účtovných predpisov za hospodársky rok 1.12.2023 – 30.11.2024 a bol z našej strany ďalej upravený o odpočítateľné a pripočítateľné položky.

Náš výpočet základu dane a daňovej povinnosti vychádzal z údajov uvedených v hlavnej knihe k 30.11.2023 zo dňa 10.2.2025.

Účtovný výsledok hospodárenia Vašej spoločnosti podľa finálnej hlavnej knihy bol **zisk pred zdanením vo výške 573 272,85 Eur**, čo zodpovedá zisku pred zdanením v súlade so slovenskými účtovnými predpismi.

Účtovný výsledok hospodárenia podľa slovenských účtovných predpisov bol upravený pre účely výpočtu základu dane o **pripočítateľné položky vo výške 632 588,16 Eur** a **odpočítateľné položky vo výške 458 890,33 Eur**.

Základ dane pred odpočítaním nákladov na výskum a vývoj bol vo výške 746 970,68 Eur.

**Náklady na výskum a vývoj boli za hospodársky rok 2023/2024 vyčíslené aj uplatnené vo výške 452 333,86 Eur.**

**Základ dane po odpočítaní nákladov na výskum a vývoj bol vo výške 294 636,82 Eur.**

Previerka účtovníctva Vašej spoločnosti bola zameraná výlučne na výpočet dane z príjmu právnických osôb Vašej spoločnosti za obdobie hospodárskeho roka 2023/2024. Iné dane (napr. DPH, zrážková daň, zabezpečenie dane) neboli predmetom našej previerky. Predpokladáme však, že v oblasti iných daní boli dodržané príslušné predpisy platné v Slovenskej republike.

BMB Partners s.r.o.  
Zámocká 34  
811 01 Bratislava  
Slovakia  
Tel: +421 2 212 99 000  
www.bmb.sk  
www.taxand.com

Spoločnosť zapísaná v OR  
Mestského súdu Bratislava III  
Oddiel: Sro, vložka č. 24874/B  
IČO: 35 819 855  
IČ DPH: SK 2021284574  
Číslo licencie 181/2018

Základom pre náš výpočet základu dane boli údaje a informácie, ktoré nám poskytli zamestnanci Vašej spoločnosti, pričom sme vychádzali z nasledovných predpokladov:

1. Náklady uvedené v hlavnej knihe spoločnosti zaúčtované na jednotlivých nákladových a výnosových účtoch zodpovedajú ich obsahovej náplni v súlade s platnými slovenskými postupmi účtovania pre podnikateľov.
2. Všetky výdavky zaúčtované na daňovo uznateľných analytických účtoch boli Vašou spoločnosťou vynaložené za účelom dosiahnutia, udržania a zabezpečenia zdaniteľných príjmov zahrňaných do základu dane, a to najviac v rozsahu limitovanom zákonom o dani z príjmov resp. osobitným zákonom (napr. cestovné, stravné, mzdové náklady).
3. Čiastky účtované v rámci podnikov v skupine boli za výkony, ktoré boli reálne uskutočnené a ocenené cenou obvyklou. Vedenie spoločnosti si je vedomé, že uskutočňuje významné transakcie medzi tuzemskými spriaznenými osobami, a že tieto podliehajú povinnosti dokumentácie, ktorú je treba pri začatí kontroly daňovým úradom predložiť do 15 dní. Prípravou samotnej dokumentácie ani jej preverení sme neboli poverení.
4. Rovnako aj v obchodných vzťahoch s nezávislými subjektami boli uplatňované ceny obvyklé na trhu a poskytované zľavy majú charakter štandardných zliav.
5. Vaša spoločnosť náklady a výnosy časovo správne rozlišuje.
6. Rezervy boli zaúčtované v opodstatnenej výške na základe kvalifikovaných odhadov pracovníkov odborných útvarov. Pri ich posúdení z daňového hľadiska sme vychádzali z ustanovenia § 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov.
7. Rozdiel rezerv tvorených v minulosti na daňové náklady voči skutočnému čerpaniu považuje spoločnosť za daňový výdavok v tom zdaňovacom období, v ktorom o ňom účtovala.
8. U nákladov účtovaných prostredníctvom účtu 326 Nevyfakturované dodávky sme vychádzali z predpokladu, že boli účtované v súlade s platnými postupmi účtovania a v opodstatnenej výške. V prípade, že náklady účtované súvisia s týmto účtom podliehajú podmienke zaplatenia, bola táto skutočnosť príslušne zohľadnená pri stanovení základu dane.
9. Výdavky, ktoré majú charakter technického zhodnotenia, zvyšujú obstarávaciu cenu majetku, prípadne sú v súlade so zákonom o dani z príjmov a postupmi účtovania zaradené ako ostatný majetok. Majetok tvoriaci jeden majetkový celok spoločnosť ako jeden celok eviduje a aj odpisuje. Uvedené sme bližšie neskúmali.
10. Pri výpočte daňových odpisov dlhodobého hmotného majetku Vaša spoločnosť postupuje v súlade so zákonom o dani z príjmov.
11. Drobný hmotný majetok ako aj dlhodobý nehmotný majetok je spoločnosťou odpisovaný v súlade s platnými postupmi účtovania.

12. Spoločnosť vie preukázať, že všetky cesty uskutočnené služobnými vozidlami účtované na daňových účtoch boli uskutočnené na služobné účely. Spotreba automobilov využívaných pri služobných cestách nie je vyššia ako priemerná spotreba uvedená v technickom preukaze daného vozidla.  
Náklady na cestovné pripoistenie zamestnancov boli vynaložené len v súvislosti s pracovnými cestami, nepredstavujú žiadny špecifický benefit pre zamestnancov.
13. Nasledovné účty neboli predmetom nášho hlbšieho preverovania: 112, 121, 123, ostatné náklady (napr. účty 501xxx), ktoré súvisia so spôsobom zaúčtovania zásob, ako aj výnosy z predaja služieb a tovaru (601, 602, 61x, 62x). V tejto súvislosti predpokladáme, že spoločnosť účtuje a oceňuje zásoby v súlade s účtovnými predpismi, vrátane zahrnutia príslušných vedľajších nákladov.
14. Všetky náklady na manká a škody boli zaúčtované na účte 549, ktorý bol pripočítaný k základu dane. Inventúrne prebytky boli zaúčtované na výnosových účtoch. Spoločnosť má stanovenú normu prirodzených úbytkov zásob. Stanovená norma je ekonomický zdôvodnená a je podložená výpočtom aj dokumentáciou.
15. Nepotrebný materiál, iný ako nepodarky a odpad z výroby, bol predaný alebo zošrotovaný a spoločnosť vie preukázať súvisiace výnosy z predaja. Spoločnosť vie preukázať, že ku všetkým nákladom zaúčtovaným prostredníctvom účtov 542 boli v hospodárskom roku zaúčtované súvisiace výnosy.  
Vykázané výnosy zo šrotácie súvisia len s aktuálnym hospodárskym rokom.  
  
Uvedené sme bližšie neskúmali.
16. Spoločnosť počas hospodárskeho roka účtovala o vytvorení OP k zásobám cez výsledovku. Navýšenie a zníženie OP k zásobám je zohľadnené cez daňové priznanie, za predpokladu, že náklady na šrotáciu a likvidáciu zásob sú daňovo uznaným nákladom a spoločnosť k nim vie preukázať relevantný výnos.
17. Spoločnosť si uplatňuje počas hospodárskeho roka 2023/2024 náklady na výskum a vývoj vo výške 452 333,86 Eur. Projekty na výskum a vývoj neboli predmetom našej previerky. Za správnosť informácií z projektov ako aj na odpočet nákladov na výskum a vývoj zodpovedá vedenie spoločnosti a ním na to určený iný poradca.

#### **Postup pri overení výpočtu základu dane:**

##### **18. Najvýznamnejšie položky úpravy základu dane:**

- a. Spoločnosť pripočítala k základu dane náklady na reprezentáciu vo výške 22 362,52 Eur, dary vo výške 300 000 Eur ako aj manká a škody vo výške 1 712,26 Eur.
- b. Tvorba nedaňových rezerv vyčíslená spoločnosťou bola vo výške 152 834,54 Eur. Rozpustenie nedaňových rezerv bolo vo výške 405 810,12 Eur.
- c. K základu dane boli pripočítané náklady, ktoré podliehajú podmienke zaplatenia v sume 10 528,92 Eur a zároveň boli odpočítané náklady, ktoré boli v hospodárskom roku 2023/2024 uhradené v sume 20 162,04 Eur.
- d. Rozpustenie OP k zásobám výške 32 918,17 Eur tvorilo odpočítateľnú položkou od základu dane.

- e. Rozdiel medzi UO a DO vo výške 108 366,06 Eur tvorí pripočítateľnú položkou k základu dane.
19. Výsledkom kalkulácie dane je daňová povinnosť v sume 61 873,73 EUR. Po započítaní preddavkov, platených v hospodárskom roku 2023/2024 vyšiel spoločnosti preplatok na dani v sume 121 885,27 EUR.
20. Platenie preddavkov na daň z príjmu právnických osôb.

Spoločnosti za hospodársky rok 2023/2024 vychádza daňová povinnosť vo výške 61 873,73 Eur. Z toho dôvodu má spoločnosť povinnosť platiť mesačné preddavky vo výške 13 071,99 Eur, nakoľko pre účely určenia preddavkov sa nezohľadňuje odpočet nákladov na výskum a vývoj.

Vaša spoločnosť má možnosť poukázať prostriedky do výšky 2 % zaplatenej dane neziskovým organizáciám. Spoločnosť môže poukázať podiel dane vo výške 2% iba v prípade, ak splnila podmienku podarovania 0,5% zaplatenej dane určeným daňovníkom na verejnoprospešné účely v lehote na podanie daňového priznania za rok 2024.

### **Dôležité legislatívne novinky – Výsledky konsolidačného balíčka v roku 2024**

Dovoľujeme si Vás upozorniť, že koniec rok 2024 so sebou priniesol významné legislatívne zmeny v oblasti daní s významným dopadom na podnikateľské prostredie. Okrem zavedenia dane z finančných transakcií sa zaviedla aj progresívna sadzba dane z príjmov právnických osôb a pre osoby so zdaniteľnými príjmami nad 5 mil. EUR bude od 01.01.2025 platná sadzba dane vo výške 24 %. Tieto a iné dôležité zmeny aj pre oblasť DPH sú súčasťou nášho [Newsfiltra pre Q4/2024](#).

\*\*\*\*\*

Na záver si Vás dovoľujeme požiadať o potvrdenie správnosti údajov uvedených v tejto správe alebo o informáciu o nesprávnosti uvedených údajov. Ak neobdržíme z Vašej spoločnosti vyjadrenie do 7 dní od doručenia tejto správy, budeme považovať údaje uvedené v tejto správe za správne.

Správa je určená výlučne pre potreby spoločnosti a bez písomného súhlasu nemôže byť poskytnutá tretím osobám.

Pri tejto príležitosti Vám chceme poďakovať za spoluprácu počas daňovej previerky.

V Bratislave, 28.2.2025

Renáta Bláhová  
BMB Partners s.r.o.  
Číslo osvedčenia 181/2018

Eva Kusá

Diana Mihályi