

NOVA S a.s.

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 30.11.2024.

Účtovný hospodársky výsledok Vašej spoločnosti podľa už spomenutej finálnej verzie hlavnej knihy zo dňa 7.2.2025 bol zisk **vo výške 27 496,33 EUR**, čo zodpovedá výsledku hospodárenia pred zdanením v súlade so slovenskými účtovnými predpismi. Účtovný hospodársky výsledok podľa slovenských účtovných predpisov bol upravený pre účely výpočtu základu dane o **pripočítateľné položky** vo výške **8 138,67 EUR** a **odpočítateľné položky** vo výške **23 153,57 EUR**. Výsledný základ dane dosiahol **12 481,40 EUR** a daňová povinnosť bola vypočítaná vo výške **2 621,09 EUR** (pozri priložený výpočet dane z príjmu právnických osôb).

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
Bratislava I
Oddiel: Sro, vložka č. 24874/B
IČO: 35 819 855
IČ DPH: SK 2020284574
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.
4. Rovnako aj v obchodných vzťahoch s nezávislými subjektami boli uplatňované ceny obvyklé na trhu a poskytované zľavy majú charakter štandardných zliav. Vaša spoločnosť náklady a výnosy časovo správne rozlišuje.
5. 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.
6. 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.
7. 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.
8. Pri výpočte daňových odpisov dlhodobého hmotného majetku Vaša spoločnosť postupuje v súlade so zákonom o dani z príjmov.
9. Drobný hmotný majetok ako aj dlhodobý nehmotný majetok je spoločnosťou odpisovaný v súlade s platnými postupmi účtovania.
10. 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 zaúčtovaný na účte 501.400- Úbytok v rámci normy 6 tis. Eur. Jedná sa o normu prirodzených úbytkov, ktorú spoločnosť vie zdokumentovať a preukázať výpočtom.
11. Nepotrebný materiál, iný ako nepodarky a odpad z výroby, bol predaný a spoločnosť vie preukázať súvisiace výnosy z predaja. Spoločnosť vie preukázať, že ku všetkým nákladom zaúčtovaným prostredníctvom účtov 542 boli v hospodárskom roku 2023/2024 zaúčtované súvisiace výnosy. Uvedené sme bližšie neskúmali.

Postup pri overení výpočtu základu dane:

12. Najvýznamnejšie **položky úpravy základu dane:**

- a. Tvorba nedaňových rezerv vyčíslená spoločnosťou vo výške 6 700 EUR, bola pripočítateľnou položkou k základu dane. Rozpustenie nedaňových rezerv bolo vo výške 19 607,74 EUR odpočítateľnou položkou od základu dane.
- b. Spoločnosť odpočítala od základu dane rozpustenie OP k zásobám vo výške 2 035,64 EUR.

13. Výsledkom kalkulácie dane je daňová povinnosť v sume 2 621,09 EUR. Po započítaní preddavkov, platených v hospodárskom roku 2023/2024 vyšiel spoločnosti preplatok na dani v sume 36 628,34 EUR.

14. Platenie preddavkov na daň z príjmu právnických osôb.

Výsledná daň z príjmu právnických osôb za hospodársky rok 2023/2024 na základe výpočtu základu dane je vo výške 2 621,09 EUR. Spoločnosť nebude povinná platiť preddavky na daň z príjmov za nasledujúci hospodársky rok.

15. Vaša spoločnosť má možnosť poukázať prostriedky do výšky **1 % 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 hospodársky rok 2022/2023. **Pokiaľ Vaša spoločnosť nepodarovala prostriedky vo výške 0,5% zaplatenej dane, môže vybraných organizáciám poukázať 1,0% zaplatenej dane.**

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