

Pomocná tabuľka

pre výpočet základu dane z príjmov za rok 2013

II. časť daňového priznania - výpočet základu dane

v eur

Riad.daň. prizn.	Popis položky	korešp on. riadok	
100	Výsledok hospodárenia pred zdanením (zisk+,strata-) § 17 odst 1 zákona, ktorý je totožný /v celých €)so sumou uvedenou na r 59 stl 1VZS a zároveň so sumou r 3 tab. F daňového priznania, alebo upravený výsledok hospodárenia v tab G2. alebo G3 daň priznania		140 883,44
rozdiel = r. 100	I Súčet prevádzkových finančných a mimoriadnych výnosov= r 1 tab F daňového priznania (kon.stav účt. Sk. 60 až 68 mínus kon.stav účtov 697 a 698		10 810 205,74
	I Súčet prevádzkových finančných a mimoriadnych nákladov= r. 2 tab F daňového priznania (kon.stav účt. Sk. 50 až 88 mínus kon.stav účtov 597 a 598		10 669 322,30
	Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia (prípočítateľné)		892 495,02
110	Sumy, ktoré neoprávnené skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 odst 5 zákona u zahraničných závislých osôb a sumy nepenažných plnení , ak nie sú súčasťou		
120	Sumy pohľadávok podľa § 17 ods. 19 a § 52 odst. 12 zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa priznanie podáva, ak nie sú súčasťou riadku 100.	r 260 v predch.	
130	Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona, alebo ktoré boli vynaložené v rozpore alebo nad rozsah § 19 zákona, okrem súm uvedených v r. 140, 150 a 180. Na r. 130 sa uvádza súhrnný údaj, ktorého rozpis je uvedený v III časti v tabuľke A		100 794,51
	Rozpis r. 130 v III časti A - položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami:		
1	pís.f Uvádza sa tu strata z predaja cenných papierov v úhrnnej sume, ktorá sa zistí z rozdielu analytických účtov 561 AÚ a 661 AÚ, s výnimkou straty uvedenej v Obstar. Cena obchodného podielu a zmenky prevyšujúca príjem § 19 odst.2 písm. g. Uvádza sa tu strata z predaja obchodného podielu a z predaja zmenky účtovanej		
3	Spotreba pohonných látok zúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby PL vypočítanej podľa § 19 odst 2 písm l zákona Suma spotreby presahujúca vypočítanú spotrebu sa zistí z účtu 501 a 512.		793,78
4	Členský príspevok vyplývajúci z nepovinného členstva v právnickej osobe nad rámec § 19 odst.3 písm. n zákona Uvádzajú sa tu členské príspevky vyplývajúce z		
5	Pri postúpení pohľadávky kladný rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatenej časti a výšky príjmu z jej postúpenia alebo		
6	odst 3 písm. p. Uvádzajú sa tu odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky prevyšujúce sumu vymoženej pohľadávky. Suma sa zistí z účtu 518 a z		
7	Výdavky na reprezentáciu s výnimkou rekl. Predmetov §21 odst 1 písm h. zákona Suma sa zistí z účtu 513. Nepatria sem náklady na reklamné predmety v hodnote neprevyšujúcej 16,60 eura za jeden predmet, ktoré sú daňovým výdavkom		3 749,76
8	presahujúce príjmy z náhrad zahrnovaných do základu dane vrátane z prijatých úhrad z predaja vyradeného majetku z dôvodu škody § 19 odst 3 písm. d, okrem výnimiek uvedených v § 19 odst.3 písm g. Suma rozdielu sa zistí z účtov 549,569 a		772,14
9	Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyr. majetku darovaním §21 odst 2 f Suma sa zistí z účtu 543		160,00
10	opr. položky tvorené pri účtovnej závierke v súlade s § 18 post účtovania, okrem zákonných opr. položiek k pohľadávkam ustanovených v § 20 odst. 10,11,12 a 14.	290.2	
11	Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 odst 2 písmena j. Patria sem krátkodobé a dlhodobé rezervy tvorené v súlade s § 19 postupov účtovania, okrem zákonných rezerv ustanovených v § 20 zákona ods. 9	290.3	35 482,21
12	kladný rozdiel medzi uplatnenými odpismi podľa § 26 odst.8 zákona v daňových		
13	nezahrňované do zákl. dane-§ 21 odst 1 písm. j, zákona ak sú uvedené na r 210 a 230 /napr. emisné kvoty/		
14	Ostatné položky ktoré nie sú daňovými výdavkami, neuvedené na riadkoch 1-13. Uvedú sa tu v úhrne ostatné položky, ktoré sú súčasťou sumy uvedenej v riadku 130 a nie sú súčasťou riadkov 1 až 13		59 836,62
	Rozpis r. 14		

	úroky platené za obdobie odkladu platenia dane a cla, penále a pokuty s výnimkou zmluvných pokút, poplatkov z omeškania a úrokov z omeškania § 21 odst 2 písm a Sumy sa zisťujú z účtu 545		425,80
	14.2 Prirážky k základným sadzbám poplatkov za znečistenie ovzdušia a za ukladanie odpadov, prírážky k základným odplatám za vypúšťanie odpadových vôd		
	14.3 Dane zaplatené za iného daňovníka § 21 odst 2 písm h a DPH u platiteľov tejto dane s výnimkou prípadov uvedených v § 19 odst 3 písm k a s výnimkou		
	zamestnancov , alebo iných osôb s výnimkou §17 ods 3 e zákona, t.j. prevádzky vlastného stravovacieho zariadenia pričom výdavky a príjmy sa posudzujú v úhrne za všetky zariadenia § 21 ods l písm f. Uvádza sa tu strata z rekreačných,		16 569,85
	14.5. Náklady na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie zamestnancov vynaložené nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi a na		
	14.6. Cestovné náhrady presahujúce výšku na ktorú vzniká nárok podľa zák č 283/2002 o cestovných náhradách §19 ods.2 písm d. Suma sa zisť z účtu 512		26 424,00
	odpisu obstarávacej ceny pohľadávky nadobudnutej postúpením, alebo neuhradenej časti týchto pohľadávok ak dôvod odpisu trvale nevymožiteľnej pohľadávky je iný ako		
	14.8. Rozdiel o ktorý náklady na deriváty prevyšujúce sumu výnosov z derivátov v úhrne za zdaňovacie obdobie § 19 odst 2 písm o. Uvádza sa tu strata z derivátových		
	zaučtovaná pri jeho vyradení do nákladov (541, 551, je vyššia ako daňová zostatková cena vyradeného hmotného majetku § 19 odst 3 písm b a c V opačnom prípade sa uvedie rozdiel na r. 290	290.4	10 853,00
	14.10. Náklady vo výške obstarávacej ceny prevyšujúcej príjem (výnos) z predaja hmotného majetku vylúčeného z odpisovania , uvedeného v § 23 odst. 1 písm d a		
	14.11. Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie , ktoré platí zamestnávateľ za zamestnancov podľa zákona č 650/2004 Z.z. a na doplnkové dôchodkové sporenie v zahraničí rovnakého druhu presahujúce sumu vo výške 6 % zo zúčtovaných miezd a náhrad miezd zamestnancov, ktorí sú účastníkmi tohto		17,31
	14.12 Ostatné náklady , ktoré nesúvisia so zdaniteľnými príjmami, aj keď o nich daňovník účtoval a náklady ktorých vynaloženie na daňové účely nie je dostatočne preukázané § 21 odst 1 a náklady vynaložené v rozpore s osobitnými predpismi napr. so zákonom o reklame § 21 odst 1 písm e. zákona.		5 546,66
15	Úhrn riadkov 1 až 14 (k r. 130 - II časť /). Suma uvedená v r. 15 sa rovná sume uvedenej v r. 130		100 794,51
140	Sumy záväzkov podľa § 17 odst 19 a §19 odst. 4, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa o nich účtovalo v nákladoch Základ dane sa zníži na r. 270 až v tom zdaňovacom období, v ktorom budú zaplatené.		0,00
	Rozpis r. 140		
	okrem úrokov z omeškania z úverov platených v bankách a úrokov v prípade vzniku nepovoleného debetného zostatku na bežnom účte plateným bankám § 17 odst 19.	270	
	sprostredkovanie a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv, alebo podobných zmlúv. § 19 odst.4. Suma sa zisť z účtu 518 a súvzťažného účtu		
150	odpisy tohto majetku podľa zákona (III časť kladný rozdiel r.2 mínus r. 1 tab B) V opačnom prípade sa použije r. 250. Suma účtovných odpisov sa zisť z účtu 551 /§19	250	
160	Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst. 17 zákona.	240	
170	vyhlásení konkurzu /§ 17 ods 8/ predaji podniku § 17a zákona, nepeňažnom vklade (§17b a 17 d zákona) alebo zrušenia bez likvidácie /§ 17c a 17 e zákona.		
180	Ostatné položky zvyšujúce riadok 100, neuvedené v r. 110 až 170. Na tomto riadku sa uvádzajú ostatné položky, vyplývajúce najmä z § 17.		791 700,51
	Rozpis r. 180		
	180.1 Suma rovnajúca sa hodnote 45 % z rozdielu o ktorý úhrn nákladov z prevádzky vlastného stravovacieho zariadenia prevyšuje úhrn príjmov z jeho	290.1	
	komanditnej spoločnosti medzi jeho podielom na výsledku hospodárenia a podielom na základe dane /alebo daňovej strate/ verejnej obchodnej alebo komanditnej		
	180.3. Suma zrušených zákonných opravných položiek a zákonných rezerv zaučtovaná ako zvýšenie nerozdeleného zisku minulých rokov na účte 428 § 17 odst	290	
	180.4. Odpisy goodwillu vzniknutého do 31.12.2009 účtované do nákladov na účte účtu 551 /§52 h odst.4 zákona a §17 odst.18 zákona v znení účinnom do 31.12.2009	290.7	
	účtovných obdobíach do aktuálnej ceny už vydaných PL, ktorá podľa § 43 odst 10 nebola zahnutá v tom období do daňového základu (bola odpočítaná na r. 290), a ak	290.5	
	180.6. Daňovo neuzevané najomné po skončení nájmu okrem finančného prenájmu § 17 odst 24 písm b.		
	180.7 Suma dotácie na obstaranie odpisovaného hmotného majetku prislúchajúca k daňovým odpisom § 17 ods.3 písm.f zákona	290.8	791 700,51
	180.8. Suma neuhradených záväzkov vymedzených v § 17 odst 27 zákona po uplynutí 36 mesiacov od splatnosti záväzku.	290,9	

	180.9 Ostatné položky zvyšujúce výsledok hospodárenia pre daňové účely na r 100 neuvedené na predchádzajúcich riadkoch		
200	Medzisúčet r. 110+120+130+140+150+160+170+180+190 t.j. celková suma položiek zvyšujúcich výsledok hospodárenia /pripočítateľných/		892 495,02
	Položky znižujúce výsledok hospodárenia (odpočítateľné)		1 084 601,36
210	Uvádzajú sa tu výnosy z podielov na zisku, výnosy z vyrovnávacích podielov a podielov na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti, alebo družstva, výnosy z nezriadených na podnikanie § 12 odst 3 ak sú súčasťou r 100 a nie sú uvedené v r 210		131,46
220			
230	Prijmy oslobodené od dane podľa § 13 ak sú súčasťou riadku 100. Suma sa zistí z príslušných účtov výnosov.		
240	Prijmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 odst 3 písm a, zákona ak sú súčasťou r 100 a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 odst 17 zákona.	140	7 258,51
250	Dočasný rozdiel o ktorý účtovné odpisy hmotného majetku sú nižšie ako daňové odpisy tohto majetku podľa zákona (III. časť, záporný rozdiel r 2 mínus r 1 tab B). Suma účtovných odpisov sa zistí z účtu 551 /§19 odst 3 písm. a. zákona	150	461 103,79
260	Sumy pohľadávok podľa § 17 odst 19 zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou r. 100. Uvedú sa tu	120	
270	Sumy záväzkov podľa § 17 odst 19, § 19 odst 4 a § 52 odst 12 zák., ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou riadku 100. Uvedú sa tu		
280	Uprava /zníženie / základu dane v prípade zrušenia daňovníka s likvidáciou pri vyhlásení konkurzu § 17 odst 8 písm b zák., predaji podniku § 17 a zák.,		
290	Ostatné položky neuvedené v r. 210 až 280 znižujúce výsledok hospodárenia na r. 100. Uvádzajú sa tu položky vyplývajúce najmä z § 17 zákona.		616 107,60
	Rozpis r. 290		
	290/1 Suma použitých rezerv a suma zrušených rezerv § 17 odst 23 zák. ktorých tvorba nie je uznaná za daňový výdavok, okrem rezerv použitých na náklady, ktoré nie sú daňovým výdavkom podľa § 21 zákona.	130.10	20 956,71
	290/2 Suma zúčtovaných opravných položiek z dôvodu vyradenia majetku a z dôvodu neopodstatenosti opravnej položky § 17 odst 23, ktorých tvorba nie je uznaná za daňový výdavok okrem sumy zúčtovanej opravnej položky pri vyradení majetku z dôvodu, pre ktorý nie je daňovým výdavkom	130.11	3 556,96
	290/3 Rozdiel o ktorý účtovná zostatková hodnota hmotného majetku zúčtovaná pri jeho vyradení do nákladov (účet 541,551) je nižšia ako daňová	14.9	
	výnosov/, ktoré podľa § 43 odst 10 zákona sa zdaňujú pri vyplatení PL a zahrňujú do základu dane podľa § 43 odst 8 v zdaňovacom období, v ktorom došlo k vybraniu	180.6	
	komanditnej spoločnosti medzi jeho podielom na výsledku hospodárenia a podielom na základe dane (alebo daňovej strate) verejnej obchodnej spoločnosti, alebo		
	290/6 Rozpustenie záporného goodwillu vzniknutého do 31.12.2009 účtované v prospech účtu 551 !52 h odst 4 a § 17 odst.18 zákona v znení účinnom do	180.4	
	290/7 Suma dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku zúčtovaná do výnosov v alikvotnej výške (účet 648) prislúchajúca k účtovným odpisom (§17 ods. 3 písm.f. zákona)	180.9	591 593,93
	290/8 Suma uhradeného záväzku alebo odpísaného záväzku v prospech výnosov v zdaňovacom období v tých prípadoch, ak bol uplatnený v predchádzajúcich zdaň.	180.10	
	290/9 Ostatné položky nezahrňované do základu dane znižujúce výsledok hospodárenia na r. 100, neuvedené na predchádzajúcich riadkoch, napr. v prípade		
300	Medzisúčet r. 210+220+230+240+250+260+270+280+290) t.j. celková suma položiek znižujúcich výsledok hospodárenia (odpočítateľných)		1 084 601,36
310	Základ dane alebo daňová strata (r. 100+200-300)		-51 222,90
	Daň 23 %		0,00

V Považskej Bystrici dňa 07.03.2014

Vypracovala: Ing. Turičiková

