



ŽPSV a.s. Čaňa

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb
za zdaňovacie obdobie končiace sa 31. decembra
2019 („zdaňovacie obdobie 2019“)

Obsah

1	Výpočet základu dane a daňové priznanie.....	3
1.1	Výpočet základu dane	3
1.2	Lehota na podanie daňového priznania	5
1.3	Lehota na zaplatenie splatnej dane.....	5
2	Preddavky na daň z príjmov právnických osôb na zdaňovacie obdobie 2020	6
3	Významné zistenia počas prípravy daňového priznania.....	7
3.1	Rezervy.....	7
3.2	Opravné položky k výrobkom	7
3.3	Odpisy majetku	7
3.4	Náklady na pohonné hmoty.....	7
3.5	Manká a škody	8
3.6	Náklady podliehajúce podmienke zaplatenia.....	8
3.7	Transakcie so závislými osobami.....	8

ŽPSV a.s. Čaňa
Osloboditeľov 127
044 14 Čaňa
Slovenská republika

3. marca 2020

Vážený pán Pelant,

V nadväznosti na uzatvorenú zmluvu o príprave daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb spoločnosti ŽPSV a.s. Čaňa (ďalej len „**Spoločnosť**“) Vám nižšie prikladáme výpočet základu dane a daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019.

Dovoľujeme si Vás upozorniť, že rozsah prác realizovaných pri príprave daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb (ďalej len „daňové priznanie“) nezahŕňa identifikáciu všetkých rizík alebo nesprávnych postupov. Práca našich konzultantov bola zameraná výhradne na zozbieranie údajov potrebných na prípravu daňového priznania v súlade s platnou legislatívou¹. Taktiež si dovoľujeme uviesť, aby ste považovali informácie uvedené v tomto liste za odborné odporúčania pre Spoločnosť v súvislosti s prípravou daňového priznania. Zodpovednosť za konečné rozhodnutie o tom, akým spôsobom jednotlivé položky uvedené v tejto správe budú zahrnuté do daňového priznania, je na strane Spoločnosti.

¹ Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**ZDP**“)

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.

1 Výpočet základu dane a daňové priznanie

1.1 Výpočet základu dane

FY2019 Daňová kalkulación pre spoločnosť

ŽPSV a.s. Čaňa

Zdroj: Hlavná kniha ku dňu: **31.12.2019**
 Poskytnutá dňa: **3.3.2020**

Tab. F r. 1	Celkové výnosy		6 173 291,05
Tab. F r. 2	Celkové náklady		5 737 402,65
r. 100	Účtovný zisk (+) / strata (-)		435 888,40
Položky zvyšujúce základ dane			
Riadok daňového priznania	Účet	Popis	Suma
Tab. A r. 9	194000	Tvorba opravných položiek k výrobkom	64 277,18
Tab. A r. 10	323300	Tvorba rezerv na odmeny	25 056,74
Tab. A r. 10	323400	Tvorba rezerv na audit	17 800,00
Tab. A r. 10	323970	Tvorba rezerv na odchodné	26 133,29
Tab. A r. 6	513110	Náklady na reprezentáciu	8 650,03
Tab. A r. 16	544100	Zmluvné pokuty a penále	307,20
Tab. A r. 16	545000	Ostatné pokuty a penále	144,07
Tab. A r. 16	548910	Neuplatnená DPH	67,20
Tab. A r. 7	549000	Manko zistené pri inventarizácii	1 883,57
r. 150	551100	Vyššie účtovné ako daňové odpisy hmotného majetku	1 597,61
Tab. A r. 16		Účtovná zostatková cena vyradeného majetku	132,60
r. 140	518550	Neuhrazené náklady s podmienkou zaplataenia (sprostredkovateľská provízia)	3 800,00
r. 200	Spolu		149 849,49
Položky znižujúce základ dane			
Riadok daňového priznania	Účet	Popis	Suma
r. 290	194000	Rozpustenie opravnej položky k výrobkom	39 147,58
r. 290	323300	Použitie rezervy na odmeny	19 688,71
r. 290	323400	Použitie rezervy na audit	3 400,00
r. 290	323970	Použitie rezervy na odchodné	32 807,62
r. 270		Náklady uhradené v r.2019, neuhradené v r.2018	708,80
r. 210	662900	Bankové úroky	151,08
r. 300	Spolu		95 903,79
r. 301	Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)		489 834,10
r. 302	Sumy podľa § 17 ods. 34 a ods. 35 ZDP		
r. 303	Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) ZDP, ktoré sú súčasťou r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného na r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného na r. 301 presiahne 30 000 eur, uvedie sa suma prevyšujúca 30 000 eur		0,00
r. 304	Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu ZDP, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného na r. 301		0,00
r. 305	Suma uhradeného sponzorského podľa § 17 ods. 19 písm. h) ZDP, ak suma na r. 301 < 0 alebo suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie		
r. 306	Suma výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 ZDP		
r. 307	Suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 ZDP pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy		

r. 308	Úhrn základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h zákona alebo suma zníženia základu dane podľa § 17h ods. 9 až 11 zákona	
r. 310	Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené na r. 302 až 308	489 834,10
r. 320	Časť základu dane/daňovej straty, vykazanej k.s. alebo v.o.s., pripadajúca na komplementárov a na spoločníkov v.o.s.	
r. 330	Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	
r. 400	Základ dane (+)/daňová strata (-) (r. 310 - r. 320 - r. 330)	489 834,10
r. 410	Odpočet daňovej straty	0,00
r. 500	Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (r. 400 - r. 410)	489 834,10
r. 501	Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP	0,00
r. 510	Základ dane znížený odpočet nákladov na výskum a vývoj (r. 500 - r. 501)	489 834,10
r. 550	Sadzba dane	21%
r. 600	Daň pred uplatnením úľav na dani (r. 510 x r. 550)/100	102 865,16
r. 610	Úľava na dani	
r. 700	Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	102 865,16
r. 710	Zápočet dane zaplatenej v zahraničí	0,00
r. 800	Daňová povinnosť (zaokrúhlené eurocenty nadol) (r. 700 - r. 710)	102 865,16
r. 900	Daňová licencia	0,00
r. 910	Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 900)	102 865,16
r. 920	Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stĺp. 4 tabuľky K - III. časť)	0,00
r. 1000	Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	102 865,16
r. 1010	Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP (do lehoty na podanie daňového priznania)	87 034,32
r. 1020	Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane (§ 44 ZDP)	
r. 1030	Suma dane vybranej zrážkou (§ 43 ods. 6 a 7 ZDP)	
r. 1040	Celková suma preddavkov na daň (r. 1010 + r. 1020 + r. 1030)	87 034,32
r. 1050	Daň [r. 800 (ak r. 1000 = 0) alebo r. 1000 (ak r. 1000 > 0)]	102 865,16
r. 1080	Celková daň alebo daňová licencia (r. 1050 + r. 1060 + r. 1070)	102 865,16
r. 1090	Daň z osobitného základu dane podľa § 17f ZDP, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa § 17g ZDP	0,00
r. 1100/ r. 1101	Daň alebo daňová licencia na úhradu (+): (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) ≥ 0 / daňový preplatok (-): (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) < 0	15 830,84
r. 1110	Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 ZDP	102 865,16
	Mesačné preddavky na daň z príjmov 2019	8 572,10
VI. Časť	2% z daňovej povinnosti alebo daňovej licencie na r. 1050	2 057,30
	1% z daňovej povinnosti alebo daňovej licencie na r. 1050	1 028,65

1.2 Lehota na podanie daňového priznania

Termín na podanie daňového priznania Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019 je **31. marec 2020**.

Daňové priznanie Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019 je potrebné doručiť finančnej správe **elektronickými prostriedkami** do **31. marca 2020**.

Finančné výkazy

Do dátumu na podanie daňového priznania za rok 2019 je okrem iného potrebné doručiť finančnej správe elektronickými prostriedkami aj Účtovnú závierku podnikateľov v podvojnom účtovníctve Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019 (1 x z každej časti Účtovnej závierky pripravenej v zmysle IFRS).

V tejto súvislosti by sme Vás chceli upozorniť na tlačivá účtovnej závierky pre mikro účtovnú jednotku (MF/15464/2013-74 v znení opatrenia MF/18008/2014-74), malú účtovnú jednotku (MF/23378/2014-74) a veľkú účtovnú jednotku (MF/23377/2014-74) platné od 1.1.2015.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky postúpi dokumenty doručené v elektronickej podobe bez zbytočného odkladu správcovi registra.

Zároveň odporúčame Spoločnosti preveriť ďalšie prípadné povinnosti týkajúce sa zverejnenia účtovnej závierky².

1.3 Lehota na zaplatenie splatnej dane

Daňová povinnosť Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019 vo výške **102 865,16 Eur** bola znížená o zaplatené preddavky na daň z príjmov právnických osôb vo výške **87 034,32 Eur**. Vzhľadom na celkovú výšku zaplatených preddavkov na daň je výslednou daňovou pozíciou Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019 **daňová povinnosť vo výške 15 830,84 Eur**.

Splatná daň sa považuje za uhradenú v zákonom stanovenej lehote, ak banka prevedie peniaze z účtu Spoločnosti najneskôr 31. marca 2020. Uvedená suma musí byť zaplatená v plnej výške, pričom poplatky banke hradí odosielateľ.

Platobná inštrukcia v prípade SEPA platby (Single Euro Payments Area):

Sprostredkujúca banka príjemcu:	ŠTÁTNA POKLADNICA
Adresa banky:	Radlinského 32, 810 05 Bratislava, Slovenská republika
Kód krajiny:	SK
SWIFT (povinný údaj):	SPSRSKBAXXX
IBAN (povinný údaj):	SK42 8180 5002 2480 2691 9126
Referencia platiteľa (Variabilný symbol):	1700992019
Suma:	15 830,84 Eur

² § 23a), § 23b), §23c) a §23d) zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov

2 Preddavky na daň z príjmov právnických osôb na zdaňovacie obdobie 2020

V nasledujúcej tabuľke uvádzame prehľad preddavkov na daň z príjmov právnických osôb, ktoré je Spoločnosť povinná platiť v zdaňovacom období 2020:

Mesačné preddavky na daň z príjmov				
Obdobie	Preddavky na rok 2020 platené podľa daňovej povinnosti z roku 2018	Preddavky na rok 2020 platené podľa daňovej povinnosti z roku 2019	Splatnosť*	Variabilný symbol
Január 2020	7 252,86	8 572,10	31. január 2020	1100012020
Február 2020	7 252,86	8 572,10	28. február 2020	1100022020
Marec 2020	7 252,86	8 572,10	31. marec 2020	1100032020
Daňový nedoplatok na preddavkoch za mesiace Január - Marec 2020**		3 957,72	30. apríl 2020	1100992020
Apríl 2020	0,00	8 572,10	30. apríl 2020	1100042020
Máj 2020	0,00	8 572,10	31. máj 2020	1100052020
Jún 2020	0,00	8 572,10	30. jún 2020	1100062020
Júl 2020	0,00	8 572,10	31. júl 2020	1100072020
August 2020	0,00	8 572,10	31. august 2020	1100082020
September 2020	0,00	8 572,10	30. september 2020	1100092020
Október 2020	0,00	8 572,10	31. október 2020	1100102020
November 2020	0,00	8 572,10	30. november 2020	1100112020
December 2020	0,00	8 572,10	31. december 2020	1100122020
Celkové preddavky za rok 2020		102 865,20		
Január 2021	0,00	8 572,10	31. január 2021	1100012021
Február 2021	0,00	8 572,10	28. február 2021	1100022021
Marec 2021	0,00	8 572,10	31. marec 2021	1100032021
Apríl 2021***	0,00	8 572,10	30. apríl 2021	1100042021
Máj 2021***	0,00	8 572,10	31. máj 2021	1100052021
Jún 2021***	0,00	8 572,10	30. jún 2021	1100062021
* V prípade, že termín platby príslušného preddavku pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.				
** Výška daňového nedoplatku na preddavkoch za predpokladu, že v období január - marec 2020 boli preddavky na daň z príjmov právnických osôb platené vo výške 7 252,86 Eur.				
*** Výška mesačných preddavkov na daň z príjmov právnických osôb za predpokladu, že Spoločnosť si predĺži lehotu na podanie daňového priznania za nasledujúce zdaňovacie obdobie o tri kalendárne mesiace.				

Zároveň si Vás dovoľujeme informovať, že s účinnosťou od 1.1.2015 môžu daňové subjekty v bezhotovostnom platobnom styku zadávať trvalé príkazy na úhradu preddavkov na daň splatných v roku 2020 tak, že platbu preddavku na daň označia variabilným symbolom 1100002020.

3 Významné zistenia počas prípravy daňového priznania

V nižšie uvedených bodoch uvádzame naše komentáre a odporúčania k oblastiam, ktoré sme identifikovali pri vyčíslení základu dane Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019:

3.1 Rezervy

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 9 a) ZDP je za daňový výdavok možné považovať len tvorbu rezerv na nevyčerpané dovolenky, mzdu pri uplatňovaní konta pracovného času a iné druhy špecifických rezerv, ktoré nie sú pre Spoločnosť relevantné.

V zdaňovacom období 2019 Spoločnosť vytvorila rezervy na audit, odmeny a odchodné, ktoré nie je možné považovať za daňovo uznateľný náklad v celkovej výške **68 990,03 Eur** a predstavujú pripočítateľnú položku k základu dane. Zároveň Spoločnosť v rovnakom období použila/zrušila rezervy vytvorené v minulosti ako nedaňové, ktoré predstavujú položku znižujúcu základ dane v celkovej výške **55 896,33 Eur**.

3.2 Opravné položky k výrobkom

V zdaňovacom období 2019 vytvorila Spoločnosť opravnú položku k výrobkom vo výške **64 277,18 Eur**, ktorú nie je možné považovať za daňovo uznateľný náklad, teda predstavuje pripočítateľnú položku k základu dane Spoločnosti v roku 2019.

Zároveň v zdaňovacom období 2019 Spoločnosť použila/zrušila opravnú položku k výrobkom vo výške **39 147,58 Eur**, ktorá predstavuje položku znižujúcu základ dane v roku 2019.

3.3 Odpisy majetku

Na základe poskytnutých informácií rozumieme, že Spoločnosť účtovala o účtovných odpisoch hmotného majetku vo výške 432 667,73 Eur a vypočítala daňové odpisy hmotného majetku vo výške 431 070,12 Eur. Rozdiel medzi vyššími účtovnými odpismi a nižšími daňovými odpismi hmotného majetku vo výške **1 597,61 Eur** je položkou zvyšujúcou základ dane za rok 2019.

Daňové odpisy sme overovali na vybranej vzorke majetku, pričom sme neidentifikovali významné rozdiely. Komplexná kontrola daňových odpisov nebola predmetom našej previerky, nevieme teda vylúčiť, že správca dane vo výpočte odpisov identifikuje nezrovnalosti, ktoré počas našej náhodnej kontroly ostali neodhalené.

Vyradený majetok

Rozumieme, že Spoločnosť vyradila v zdaňovacom období roka 2019 majetok likvidáciou. Okrem jedného majetku sa účtovná a daňová zostatková cena majetkov vyradovaných likvidáciou rovnala nule. Majetok „skúšobňa podvalov“ bol zlikvidovaný a na jeho mieste Spoločnosť postavila nový stavebný objekt. V súlade s ustanovením § 19 ods. 3 b) bod 2 ZDP je daňovým výdavkom daňová zostatková cena majetku vyradeného likvidáciou, pričom zostatková cena likvidovaného stavebného objektu alebo jeho časti v súvislosti s výstavbou nového stavebného objektu alebo technickým zhodnotením stavby sa zahrnie do obstarávacej ceny. Ďalej rozumieme, že Spoločnosť sa rozhodla nezahrnúť daňovú zostatkovú cenu vyradeného majetku do vstupnej ceny nového stavebného majetku a z tohto dôvodu predstavuje účtovná zostatková cena v sume **132,60 Eur** pripočítateľnú položku k základu dane v zdaňovacom období 2019.

3.4 Náklady na pohonné hmoty

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 2 e) ZDP môžu byť náklady na pohonné hmoty uznané ako daňové výdavky nasledovne:

- vo výške 80% celkových nákladov na pohonné hmoty;
- na základe dokladov o nákupe pohonných látok najviac do výšky vykazanej z prístrojov satelitného systému sledovania prevádzky vozidiel; alebo
- podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítaných podľa spotreby uvedenej v osvedčení alebo v technickom preukaze pri vedení knihy jazd.

Na základe informácií poskytnutých Spoločnosťou rozumieme, že Spoločnosť má v majetku okrem nákladných vozidiel aj štyri osobné vozidlá, ktoré sú využívané len na služobné účely. Výdavky na spotrebu pohonných hmôt osobných vozidiel Spoločnosť preukazuje knihou jázd. Boli sme informovaní, že Spoločnosť pri týchto vozidlách nevyčísľuje nadspotrebu a teda výdavky na spotrebu pohonných hmôt boli v plnej výške posúdené ako daňovo uznateľné. Chceli by sme upozorniť, že prípadná nadspotreba týkajúca sa osobných vozidiel by mala byť posúdená ako položka zvyšujúca základ dane.

3.5 Manká a škody

V zmysle § 21 ods. 2 písm. e) ZDP sa za daňové výdavky považujú manká a škody len do výšky prijatých náhrad, škody nezavinené daňovníkom vzniknuté v dôsledku živeľnej pohromy alebo spôsobené neznámym páchatelom a úbytky do normy (stanovenej v internej smernici na základe ekonomickej odôvodnenosti).

Na základe poskytnutých informácií rozumieme, že Spoločnosť v zdaňovacom období 2019 neúčtovala o prijatých náhradách za manká a škody (napr. od poisťovne, zamestnancov) a na účte 549 nie sú účtované ani prirodzené úbytky materiálu, ani škody nezavinené daňovníkom vzniknuté v dôsledku živeľnej pohromy.

Ďalej rozumieme, že na účte 549000 Spoločnosť účtovala len o mankách zistených pri inventarizácii v sume **1 883,57 Eur**, ktoré predstavujú položku zvyšujúcu základ dane v roku 2019.

3.6 Náklady podliehajúce podmienke zaplatenia

V súlade s § 17 ods. 19 ZDP sú vybrané náklady súčasťou základu dane až po zaplatení. Súčasťou základu dane daňovníka až po zaplatení sú napríklad výdavky na nájomné za prenájom hmotného a nehmotného majetku, výdavky (náklady) na marketingové štúdie, výdavky na poradenské a právne služby zatriedené do kódu Klasifikácie produktov 69.1 a 69.2, výdavky (náklady) na získanie noriem a certifikátov a iné.

Na základe uvedeného boli v zdaňovacom období roka 2019 identifikované neuhradené náklady na sprostredkovateľské provízie v celkovej výške **3 800 Eur**.

Rozumieme, že náklady s podmienkou zaplatenia, ktoré predstavovali položku zvyšujúcu základ dane v zdaňovacom období roka 2018 boli v sume **708,80 Eur** uhradené v roku 2019 a teda tieto náklady predstavujú položku znižujúcu základ dane.

3.7 Transakcie so závislými osobami

Rozumieme, že Spoločnosť uskutočňuje transakcie so závislými osobami. V zmysle ZDP môžu byť náklady, ktoré Spoločnosť vynaložila pri transakciách so závislými osobami, posúdené ako daňové len v prípade, že spĺňajú nasledovné podmienky:

- Spoločnosť vie preukázať, že predmetné výkony boli medzi prepojenými osobami reálne poskytnuté a že tieto výdavky preukázateľne súvisia s predmetom činnosti Spoločnosti,
- Spoločnosť vie preukázať, že keby jej predmetnú službu neposkytla prepojená osoba, musela by sama znášať tieto výdavky alebo by si musela takú službu objednať u nezávislých osôb,
- Spoločnosť vie preukázať, že suma výdavkov alebo cena služby je trhová, t. j. zodpovedá princípu nezávislého vzťahu podľa §18 ods. 1 ZDP,
- predmetné výdavky boli podložené písomnými zmluvami alebo boli zdokumentované a zaúčtované iným preukázateľným spôsobom.

Pri príprave daňového priznania sme vychádzali z predpokladu, že náklady Spoločnosti vynaložené v súvislosti s transakciami so závislými osobami spĺňajú vyššie uvedené podmienky.

Chceli by sme upozorniť na nové usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o určení obsahu dokumentácie transferového oceňovania³, ktoré významne ovplyvnilo rozsah dokumentačnej povinnosti, ako aj obsah jednotlivých dokumentácií.

³ Usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019153/2018-724 o určení obsahu dokumentácie podľa § 18 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Spoločnosť je na základe výzvy doručenej správcovi dane povinná predložiť dokumentáciu transferového oceňovania do 15 dní odo dňa doručenia tejto výzvy. Správca dane je oprávnený vyžiadať dokumentáciu najskôr po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie. V prípade nepredloženia dokumentácie môže byť vymieraná pokuta až do výšky 3 000 EUR, a to aj opakovane. Zároveň môže správca dane využiť jemu dostupné prostriedky, aby overil súlad s princípom nezávislej ceny. Takáto úprava môže mať za následok vyrubenie dodatočnej dane vrátane príslušných pokút a úrokov z omeškania.

Nové usmernenie obsahuje v porovnaní s tým predchádzajúcim, okrem iného, tieto zmeny:

- Pri **skrátenej dokumentácii** dochádza k štandardizácii obsahu pomocou štruktúrovaného tlačiva, ktoré je prílohou k usmerneniu.
- Pri **úplnej dokumentácii** dochádza k významným zmenám v jej obsahu. Okrem všeobecného popisu skupiny závislých osôb zavádza usmernenie povinnosť uvádzať aj detailnejšie informácie o skupine, ako napr. zoznam významných dohôd medzi členmi skupiny, popis spôsobu financovania skupiny, konsolidované finančné výkazy skupiny, ak boli vyhotovené do času predloženia dokumentácie a iné. Povinnosť viesť úplnú dokumentáciu, a teda aj vypracovať analýzu porovnateľnosti (benchmark), bude závisieť, okrem iného, od hodnoty transakcie, pričom hraničná hodnota je 10 000 000 EUR za transakciu alebo skupinu transakcií.
- Povinnosť viesť **základnú dokumentáciu** bude závisieť, okrem iného, od celkových výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti daňovníka za zdaňovacie obdobie (hraničná hodnota 8 000 000 EUR) alebo od hodnoty transakcie, ak presiahne 1 000 000 EUR za transakciu alebo skupinu transakcií.

o o O o o

Táto správa je určená výlučne na interné účely s cieľom objasniť prejednávané oblasti. Správa nie je súčasťou daňového priznania a nepodáva sa na daňový úrad spolu s daňovým priznaním. Podpisom potvrdenia, ktoré je neoddeliteľnou súčasťou tejto správy, Spoločnosť potvrdzuje, že porozumela dokumentom, ktoré sú súčasťou správy, a súhlasí s ich obsahom. Prečítajte si, prosím, pozorne formulár daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb a všetky jeho prílohy. Pokiaľ súhlasíte s obsahom, zašlite, prosím, podpísané potvrdenie späť našej spoločnosti (sken podpísaného potvrdenia zaslaný elektronickou poštou je postačujúci).

Veríme, že naša správa o príprave daňového priznania Vašej Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019 splnila všetky Vaše požiadavky. Ak máte akékoľvek otázky týkajúce sa výpočtu základu dane, sme Vám radi k dispozícii.

S úctou,

Valéria Morťaniková
Riaditeľ

Lenka Brunovská
Manažér

PRÍLOHA Č. 1 – POTVRDENIE

PRÍLOHA Č. 2 – FORMULÁR DAŇOVÉHO PRIZNANIA (VO FORMÁTE XML A PDF)

PRÍLOHA Č. 3 – TAX NAVIGÁTOR REPORT

Príloha č.1 - POTVRDENIE

Príprava daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb Spoločnosti za zdaňovacie obdobie 2019 bola vykonaná v súlade s platnými daňovými, účtovnými a ďalšími súvisiacimi zákonmi a predpismi a na základe informácií, ktoré nám Spoločnosť poskytla. Spôsob a rozsah prípravy priznania bol dojednaný v Zmluve o príprave daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb.

Pri príprave daňového priznania spoločnosť Deloitte predpokladala, že poskytnuté informácie a predložené účtovné dokumenty sú úplné a správne. Zároveň sme predpokladali, že prijaté dokumenty sú pravé a informácie a vyhlásenia Spoločnosti a jej zamestnancov sú správne, pokiaľ nebolo z príslušných dokumentov zrejmé niečo iné. Informácie, ktoré boli použité pri príprave daňového priznania, boli čerpané z údajov uvedených Spoločnosťou v aplikácii Tax Navigátor. Ďalšie informácie boli získané počas komunikácie so zástupcami Spoločnosti (pán Pelant, pani Kostrábová).

Pokiaľ Spoločnosť zistí do termínu podania daňového priznania akékoľvek skutočnosti, ktoré by mohli byť dôvodom k zmene daňovej povinnosti alebo údajov obsiahnutých v tejto správe, je Spoločnosť povinná informovať spoločnosť Deloitte, a to za účelom posúdenia daňových dopadov týchto skutočností a prípadného vypracovania dodatku tejto správy týkajúceho sa vykonaných zmien.

Podpísaním potvrdenia zodpovední zástupcovia Spoločnosti potvrdzujú, že podľa ich najlepšieho vedomia a svedomia je daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb správne a úplné. Chceli by sme Vás upozorniť, že daňové priznanie nemôže byť podané príslušnému daňovému úradu, pokiaľ nie je podpísané štatutárnym zástupcom alebo osobou splnomocnenou konať v mene Spoločnosti. V prípade, že daňové priznanie podáva spoločnosť Deloitte, nemôže byť daňové priznanie podané na príslušný daňový úrad bez prijatia podpísaného Potvrdenia.

Všetky dolu podpísané osoby súhlasia s obsahom správy a potvrdzujú, že pri príprave daňového priznania použili všetky informácie a podklady, ktoré boli v čase prípravy daňového priznania k dispozícii, a zároveň, a nie sú známe žiadne ďalšie okolnosti, ktoré by mohli mať za následok odlišný výklad poskytnutých informácií a použitých podkladov, prípadne ktoré by mohli mať vplyv na stanovenie daňovej povinnosti Spoločnosti.

V Čani dňa 2020

.....
Za spoločnosť **ŽPSV a.s. Čaňa - Jiří Pelant**

V Košiciach dňa..... 2020

.....
Za spoločnosť **Deloitte Tax s. r. o. – Lenka Brunovská**



Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese <http://www.deloitte.com/sk/o-nas>.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.