

Slovpokos, s.r.o. / 2019

Požadované podklady a informácie k finálnemu výpočtu dane z príjmov právnických osôb

Pokiaľ nie je uvedené inak, zostavy vytvorené k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia prosíme zaslať v elektronickej podobe. Odpovede na otázky vpisujte priamo do tohto dotazníka pod danú otázku. Žltou vyznačené polia prosím doplňte. Pokiaľ nie je uvedené inak, požadované údaje sa týkajú analyzovaného zdaňovacieho obdobia.

Všeobecné informácie

1. Hlavná kniha = obratová predvaha
2. Denník všetkých účtovných prípadov v danom období
3. Rozhodla sa spoločnosť postupovať v súlade s ustanoveniami o mikro účtovnej jednotke? **áno**

Informácie o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku

1. Súpisý dlhodobého majetku obsahujúci najmä:
 - a. vstupná cena,
 - b. odpisy,
 - c. kumulovane oprávky
 - d. zostatková cena
 - e. dátum zaradenia, resp. začatia používania
 - f. spôsob odpisovania
 - g. dobu odpisovania
 - h. daňovú skupinu – podľa aktuálnej prílohy č. 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov
 - i. analytický účet, na ktorom je majetok vykazovaný **Nemá majetok**
2. Súpisý majetku prosíme rozdeliť na účtovné a daňové hodnoty. **Žiadny majetok**
3. Zostavu majetkov, ktoré boli počas obdobia vyradené. Informácie o vyradenom majetku prosím pripraviť vo vyššie uvedenom členení. Pri majetku vyradenom z dôvodu predaja uveďte aj jeho predajnú cenu. (§19 ods. 3 písm. b) bod 1 ZoDzP) **NEBOLI VYRADENÉ**
4. Zostavu likvidovaných stavebných objektov v súvislosti s výstavbou nového stavebného objektu. (§ 19 ods. 3 písm. b) bod 2 ZoDzP) **NIE JE**
5. Zostavu majetkov, ktoré boli počas obdobia zaradené do používania. Informácie o zaradenom majetku prosím pripraviť vo vyššie uvedenom členení. **NEBOLI ZARADENÉ**
6. Ukončila spoločnosť predčasne v analyzovanom zdaňovacom období **finančný prenájom**? Uveďte prosím dôvod ukončenia. (§ 17 ods. 24 písm. a) ZoDzP) **NIE**
7. Obstarala (kúpna zmluva) spoločnosť dlhodobý majetok, ktorý bol predtým predmetom operatívneho prenájomu vo Vašej spoločnosti? Ak áno, prosíme vyčísliť hodnotu nákladov

nájomného za všetky obdobia, vyčísliť kúpnu cenu a vyznačiť, ktorého majetku sa situácia týka. (§ 17 ods. 24 písm. b) ZoDzP) **NIE**

8. Obstaráva Vaša spoločnosť majetok formou spätného finančného prenájmu? (sale-lease back) (§17 ods. 33 písm. b) ZoDzP) **NIE**
9. Prenajíma spoločnosť majetok formou operatívneho (krátkodobého) prenájmu (dosahuje výnos z prenájmu)? Ak áno, vyčísliť prosím výšku prislúchajúcej časovo rozlíšenej sumy výnosov pripadajúcej na aktuálne zdaňovacie obdobie. (§ 19 ods. 3 písm. a) ZoDzP)
Zvýšila spoločnosť základ dane o rozdiel medzi príjmom z prenájmu a daňovým odpisom v minulosti (rok 2015 a viac)? **NIE**
10. Účtovala spoločnosť o zmarenej investícii súvisiacej s obstaraním dlhodobého nehmotného a hmotného majetku? Ak áno, vyčísliť prosím jej hodnotu účtovanú do nákladov. (§ 17 ods. 3 písm. g) ZoDzP) **NIE**
11. Účtovala Vaša spoločnosť o vyvolanej investícii? (§ 35 ods. 1 písm. g) PÚPP) **NIE**
12. Účtovala spoločnosť o inventarizačnom prebytku odpisovaného majetku? Ak áno, vyčísliť prosím jeho hodnotu. (§ 17 ods. 3 písm. j) ZoDzP) **NIE**
13. Ukončila spoločnosť v zdaňovacom období nájomnú zmluvu, ku ktorej sa viaže technické zhodnotenie hradené nájomcom? **NIE**
Udelila Vaša spoločnosť nájomcovi súhlas k odpisovaniu tohto technického zhodnotenia?
Uvedte prosím v zostave, čo sa stalo s predmetným technickým zhodnotením? (predané vlastníkovi, likvidácia, darované vlastníkovi...) (§ 17 ods. 20 písm. a) resp. písm. b) ZoDzP)
14. Využívala spoločnosť všetok hmotný majetok na zabezpečenie zdaniteľných príjmov? Ak nie, prosím dodajte zoznam tohto nevyužívaného majetku. (§ 22 ods. 9 písm. a) ZoDzP) **ÁNO**
15. Má spoločnosť zaradené v majetku osobné automobily s obstarávacou cenou viac ako 48 000 EUR? Táto otázka sa netýka prípadov, kedy predmetné automobily sú prenajímané formou operatívneho prenájmu u prenajímateľa. (§ 17 ods. 34 ZoDzP) **NIE**
16. Má spoločnosť v operatívnom prenájme osobné automobily s obstarávacou cenou viac ako 48 000 EUR? (§ 17 ods. 35 ZoDzP) **NIE**
17. Využíva spoločnosť majetok aj na súkromné účely? Ak áno, akým spôsobom vyčísluje nedaňové výdavky: Paušál 20% alebo skutočná miera využitia na súkromné účely? (§ 19 ods. 2 písm. t) ZoDzP) **NIE**
18. Využíva Vaša spoločnosť hnutelný a nehnuteľný majetok na základe zmluvy o výpožičke? (§ 21 ods. 1 písm. l) ZoDzP) **NIE**
19. Došlo v spoločnosti ku druhej zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak počas dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov? (§ 22 ods. 9 písm. b) ZoDzP) **NIE**
20. Dostala spoločnosť povolenie na predčasné alebo dočasné užívanie stavby? Ak áno, nedošlo k predĺženiu tohto povolenia v aktuálnom období? (§ 22 ods. 9 písm. c) ZoDzP) **NIE**

Ostatné informácie

- 21.** Inventarizácia rezerv vrátane pohybov počas zdaňovacieho obdobia v členení začiatkový stav, tvorba, použitie, rozpustenie, konečný stav. (§ 20 ZoDzP) **EXCEL**
- 22.** Účtovala Vaša spoločnosť o rezerve na zákazkovú výrobu resp. o rezerve na nevyplatené mzdy pri kladnom stave konta pracovného času? (§ 20 ods.9 písm. a) ZoDzP) **NIE**
- 23.** Účtovala Vaša spoločnosť o konte pracovného času resp. vykazovala Vaša spoločnosť negatívny zostatok odpracovaných hodín na konte pracovného času (časové rozlišovanie na účte 381)? (§ 17 ods. 33 písm. a) ZoDzP) **NIE**
- 24.** Inventarizácia opravných položiek vrátane pohybov počas zdaňovacieho obdobia v členení začiatkový stav, tvorba, použitie, rozpustenie, konečný stav. (§ 20 ZoDzP) **ŽIADNE OP**
- 25.** Zoznam pohľadávok riadne nahlásených do konkurzu a reštrukturalizačného konania a zoznam pohľadávok voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár. (§ 20 ods. 10 resp. ods. 11 ZoDzP) **NIE SÚ**
- 26.** Zoznam premlčaných pohľadávok (§ 20 ZoDzP) **NIE SÚ**
- 27.** Zostava o obdržaných dotáciách v členení: **NIE SÚ**
- účel dotácie (dotácia na obstaranie hmotného majetku, dotácia na prevádzkové výdavky),
 - dátum a výška prijatia
 - dátum a výška použitia.
 - zoznam účtov, na ktorých bolo o dotáciách účtované.
- 28.** Účtovala spoločnosť o nasledujúcich nákladoch? (§ 17 ods. 19 ZoDzP)
- kompensačné platby
 - na nájomné za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti, odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobo-technických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how) a odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu
 - marketingové a iné štúdie (v tomto prípade uveďte aj výnosy)
 - odplaty za sprostredkovanie (uveďte hodnotu sprostredkovaného obchodu)
 - faktúry od daňovníka nezmluvného štátu
 - poradenské a právne služby (vrátane účtovníckych a audítorských služieb)
 - získanie noriem a certifikátov
- Ak áno, vyčísľte ku každému druhu nákladov ich hodnotu neuhradenú k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. **EXCEL**

- 29.** Boli v zdaňovacom období uhradené vyššie menované náklady a výnosy z predchádzajúcich období? **EXCEL**
Ak áno, vyčísľte ku každému druhu nákladov ich hodnotu uhradenú v zdaňovacom období.
- 30.** Prijala/vystavila Vaša spoločnosť v roku 2019 dobropisy na náklady/výnosy roku 2018? (§ 17 ods. 15 resp. ods. 29 ZoDzP) **NIE**
- 31.** Bolo počas zdaňovacieho obdobia vyplácané odstupné a odchodné nad rámec kolektívnej zmluvy alebo iných dohôd? Ak áno, prosím vyčísľte ich hodnotu. (§ 19 ods. 2 písm. c) bod 6 resp. §21 ods. 1 písm. e) ZoDzP) **NIE**
- 32.** Boli počas zdaňovacieho obdobia vyplácané cestovné náhrady nad limit osobitných predpisov (napr. Zákon o cestovných náhradách)? Ak áno, prosím vyčísľte ich hodnotu. (§21 ods. 1 písm. e) ZoDzP) **NIE**
- 33.** Účtovala spoločnosť o príspevkoch na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnanca, v úhrne viac ako 6% zo zúčtovanej mzdy, náhrady mzdy a odmeny zamestnanca, ktorý je účastníkom doplnkového dôchodkového sporenia? Ak áno, vyčísľte prosím hodnotu príspevku nad 6 %. (§ 19 ods. 3 písm. l) ZoDzP) **NIE**
- 34.** Účtovala spoločnosť o mankách a škodách? Ak áno, vyčísľte prosím s tým súvisiace prijaté náhrady resp. doložte potvrdenia vydané políciou, v ktorých je potvrdené, že škoda bola spôsobená neznámym páchatel'om. (§ 19 ods. 3 písm. d) resp. § 19 ods. 3 písm. g)) **NIE**
- 35.** Účtovala spoločnosť o odpise pohľadávok? Ak áno, predložte prosím podklady k odpísaným pohľadávkam (titul a splatnosť pohľadávky, dôvod odpisu, rozhodnutie súdu a pod). (§ 19 ods. 2 písm. h), § 19 ods. 2 písm. r), § 19 ods. 3 písm. r) **NIE**
- 36.** Vyberte nižšie spôsob, akým spoločnosť preukazuje výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky (§ 19 ods.2 písm. l) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov):
- Kniha jász; vyčísľte nadspotrebu oproti spotrebe uvedenej v technickom preukaze
 - Satelitný systém
 - Paušálne výdavky do výšky 80% z celkového preukázateľného nákupu pohonných látok **ŽIADNE VÝDAVKY NA PHM**
- 37.** Požiada spoločnosť o vrátenie zaúčtovanej zahraničnej dane z pridanej hodnoty zaplatenej v inom členskom štáte za analyzované zdaňovacie obdobie? (§ 19 ods. 3 písm. k) ZoDzP) **NIE**
- Ak nie, bude to z dôvodu nedosiahnutia predpísanej výšky na vrátenie dane z pridanej hodnoty?
- 38.** Eviduje spoločnosť záväzky, ktoré sú po splatnosti viac ako 360 dní? Ide o záväzky prislúchajúce k daňovému výdavku (nákladu), prípadne prislúchajúce k majetku alebo zásobám, pri ktorých vzniká výdavok (náklad). (§ 17 ods. 27 ZoDzP) **EXCEL**
Ak áno, predložte zostavu s neuhradenými záväzkami v členení 360, 720, 1080 dní.
- 39.** Podala spoločnosť za analyzované zdaňovacie obdobie správcovi dane oznámenie o nezahrňovaní kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve z dôvodu nezrealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje

- účtovná závierka? Ak áno, prosím vyčísľte hodnotu kurzových rozdielov. (§ 17 ods. 17 ZoDzP) **NIE**
40. Podala spoločnosť vyššie spomenuté oznámenie za predchádzajúce obdobia? Ak áno, prosíme predložiť zostavu s vývojom pohľadávok a záväzkov, ktorých sa kurzové rozdiely týkajú, k poslednému dňu analyzovaného zdaňovacieho obdobia. (§ 17 ods. 17 ZoDzP) **NIE**
41. Obstarala spoločnosť reklamné predmety v jednotkovej cenne vyššej ako 17 EUR? Ak áno, vyčísľte prosím ich hodnotu účtovanú do nákladov aktuálneho obdobia. (§ 21 ods. 1 písm. h) ZoDzP) **NIE**
42. Obstarala spoločnosť v rámci reklamných predmetov darčekové reklamné poukážky, tabakové výrobky alebo alkoholické nápoje? Ak áno, prosíme vyčísliť ich hodnotu (bez ohľadu na limit 17 Eur) účtovanú do nákladov aktuálneho obdobia. Prosíme vyčísliť víno samostatne. (§ 21 ods. 1 písm. h) **NIE**
43. Prispieva spoločnosť zamestnancom na stravovanie hodnotou vyššou ako je 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách? Ak áno, účtuje túto položku do nákladov? Ak áno, vyčísľte prosím hodnotu príspevku nad 55 %. (§ 19 ods. 2 písm. c) bod 5 ZoDzP) **NIE**
44. Tvorí spoločnosť sociálny fond vo vyššej hodnote na ťarchu nákladov ako jej určuje zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde? (0,6% až 1% z úhrnu hrubých miezd). Ak áno, vyčísľte prosím hodnotu nad povinný limit. (§ 21 ods. 2 písm. d) ZoDzP) **NIE**
45. Hradí spoločnosť zamestnancom zdravotné prehliadky? **NIE**
- ak áno, sú tieto prehliadky stanovené zákonom?
 - ak nie, vyčísľte prosím hodnotu nákladov vynaložených na dobrovoľné prehliadky zamestnancov. (§ 19 ods. 2 písm. c) bod 2 ZoDzP)
46. Účtovala spoločnosť o paušálnych náhradách nákladov spojených s uplatnením pohľadávok? Ak áno, vyčísľte prosím ich hodnotu účtovanú do nákladov. (§ 21 ods. 2 písm. m) **NIE**
47. Účtovala spoločnosť o vyradenom tovare? Ak áno, vyčísľte prosím jeho hodnotu účtovanú do nákladov a dôvod vyradenia. (§ 21 ods. 2 písm. n) **NIE**
48. Účtovala spoločnosť úroky a iné súvisiace náklady z úverov a pôžičiek prijatých od závislých osôb? Ak áno, vyčísľte prosím ich hodnotu. (§ 21a) **nie**
49. Účtovala spoločnosť o nákladoch na prepravu zamestnancov medzi bydliskom a miestom výkonu práce? **NIE**
- ak áno, vie preukázať, že hromadnými dopravnými prostriedkami nie je doprava preukázateľne vykonávaná vôbec alebo v rozsahu zodpovedajúcom potrebám zamestnávateľa? (prosím potvrdiť) (§ 19 ods. 2 písm. s)
50. Účtovala spoločnosť o nákladoch na výskum a vývoj? Ak áno, vyčísľte prosím ich hodnotu. (§ 30c) **NIE**

- 51.** Je zostatok na účte 326- Nevyfakturované dodávky vykázaný v súlade s Postupmi účtovania? (spoločnosť pozná presnú výšku záväzku a pod.) -
- 52.** Zostava daňových strát za posledných päť zdaňovacích období. **vid výpočet dane**
- 53.** Zostava uhradených preddavkov na daň z príjmov týkajúcich sa analyzovaného zdaňovacieho obdobia. **NEPLATIA PREDDAVKY**
- 54.** Uhrádza Vaša spoločnosť členské príspevky z nepovinného členstva v PO zriadenej na účel ochrany záujmov svojich členov? (§ 19 ods. 3 písm. n) ZoDzP **NIE**
- 55.** Je Vaša spoločnosť zapojená do projektu duálneho vzdelávania? Ak áno uveďte počet žiakov a počet poskytnutých hodín praktického vyučovania. (§ 17 ods. 37 ZoDzP) **NIE**
- 56.** Poskytla Vaša spoločnosť dary na účely materiálnej humanitárnej pomoci do zahraničia? Ak áno predložte prosím darovaciu zmluvu uzatvorenú s Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky. (§ 19 ods. 2 písm. u) ZoDzP **NIE**
- 57.** Uskutočnila spoločnosť počas zdaňovacieho obdobia obchody so závislými osobami (zahraničnými a tuzemskými)? (§ 2 písm. n) ZoDzP **áno, pôžička**
- a. Ak áno, boli dohodnuté ceny medzi takýmito závislými osobami odlišné od cien, ktoré by boli dohodnuté medzi nezávislými osobami?
 - b. Ak áno, vyčíslite prosím hodnotu rozdielu.
- 58.** Prosíme o predloženie zostavy so všetkými obchodmi realizovanými so závislými osoba (tabuľka I daňového priznania) v členení
- a. vstup/výstup a
 - b. úroky/licencie/ služby/ zásoby/ nehmotný majetok/ hmotný majetok/ finančný majetok
- 59.** Zostavu neopravených chýb resp. Management Letter, ak je spoločnosť povinná overiť účtovnú závierku audítorom **NIE**
- 60.** Výpočet dane z príjmu právnických osôb za predchádzajúce obdobie + daňové priznanie, ktoré bolo podané na daňový úrad. Neplatí, ak výpočet pripravovala spoločnosť MANDAT CONSULTING, k.s.