

Protokol o odovzdaní daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb

Zdaňovacie obdobie:

01.01.2020 - 31.12.2020

Klient:

Naive SK, s.r.o.

Sídlo:

Račianska 7, Bratislava

DIČ:

2023228768

Preambula:

Tento protokol je spracovaný za účelom vysvetlenia postupu spoločnosti VGD SLOVAKIA s. r. o. pri spracovaní priznania k DPPO. Protokol nie je prílohou priznania a slúži výhradne pre interné potreby klienta a spoločnosti VGD SLOVAKIA s. r. o. Protokol môže byť poskytnutý tretím osobám iba s písomným súhlasom obidvoch zmluvných strán.

DDaňové priznanie bolo pripravené na základe výstupov z účtovníctva spracovaného spoločnosťou VGD SLOVAKIA s. r. o. a doplnujúcich informácií získaných od pani Zuzany Komárkovej

Východiská kalkulácie dane z príjmov a prehlásenie daňovníka

Klient si je vedomý, že zodpovedá za obsahovú a vecnú správnosť všetkých dokladov, ktoré predložil na zaúčtovanie a súčasne prehlasuje, že predložil všetky doklady a podklady, aby bolo možné zaúčtovať v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady, ktoré časovo a vecne súvisia so zdaňovacím obdobím a aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii spoločnosti. Klient uznáva svoju zodpovednosť za správnosť účtovnej uzávierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, vrátane toho, že slúži k určeniu základu dane z príjmov.

Všetky obchodné prípady v zdaňovacom období nastali tak, ako sú popísané na predložených dokladoch. Klient vyhlasuje, že splnil podmienky všetkých uzatvorených zmlúv, ktoré by v prípade nesplnenia mohli mať vplyv na účtovnú závierku.

Majetok je v účtovníctve ocenený v súlade so zákonom o účtovníctve. Tvorbu odpisového plánu dlhodobého majetku spoločnosť starostlivo zvážila a rozhodla sa majetok odpisovať tak ako je v účtovníctve zachytený. Na zaúčtovanie oprávok k dlhodobému majetku, tvorby a rozpustení opravných položiek k majetku dalo pokyn vedenie účtovnej jednotky.

Spoločnosť bola upozornená na povinnosť zachytiť v účtovníctve všetky udalosti, ktoré nastali v bežnom účtovnom období a v budúcnosti znížia ekonomické úžitky. Na všetky takéto udalosti bol zo strany spoločnosti daný pokyn vytvoriť rezervy.

Vedenie skladovej evidencie je v súlade so Zákonom o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s Opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov. Výstupy, ktoré slúžia na zachytenie všetkých účtovných prípadov v účtovníctve poskytujú verné a pravdivé informácie o ocenení a pohybe zásob.

Klient vyhlasuje, že boli vykonané všetky fyzické inventúry majetku požadované zákonom o účtovníctve. Prípadné rozdiely boli spísané a odovzdané spoločnosti VGD SLOVAKIA s. r. o. na zachytenie v účtovníctve.

Všetky obchody, na základe ktorých vznikli v zdaňovacom období náklady a výnosy a ktoré boli uzatvorené s osobami majetkovo, personálne alebo inak závislými, boli za podmienok, ktoré sú porovnateľné s obchodmi uzatvorenými medzi nezávislými osobami, tak ako to uvádza zákon o dani z príjmov. Posúdenie transferových cien presahuje rámec spracovania daňového priznania, a preto sme nepreverovali, či používané ceny zodpovedajú požiadavkám stanovených slovenskými právnymi predpismi.

Upozorňujeme, že daňovník je povinný o transakciách so závislými osobami viesť dokumentáciu k transferovému oceňovaniu v rozsahu a za podmienok podľa Usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/014283/2016-724. Dokumentáciu je daňovník vo všeobecnosti povinný pod hrozbou sankcie do výšky 3 000 € predložiť správcovi dane na výzvu, a to do 15 dní. Predmetom prípravy daňového priznania nie je príprava dokumentácie k transferovému oceňovaniu. V prípade záujmu o takúto službu nás prosím kontaktujte.

Všetok majetok evidovaný v účtovníctve v zdaňovacom období spoločnosť používala len pri výkone svojej podnikateľskej činnosti, na zabezpečenie zdaniteľných príjmov.

Pred podaním daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb sme si odsúhlasili všetky položky zvyšujúce, resp. znižujúce hospodársky výsledok slúžiaci na správne vykázanie základu dane pre daň z príjmov právnických osôb. Špecifikácia týchto položiek je uvedená nižšie v tomto protokole. Žiadne iné údaje majúce vplyv na vyčíslenie správnej výšky základu dane sme nezatajili.

Počas celého účtovného obdobia sme Vás priebežne informovali o dosahovanom hospodárskom výsledku, diskutovali sme o náplni niektorých nákladových a výnosových účtov.

Dovoľujeme si Vás upozorniť, že spoločnosť VGD SLOVAKIA s. r. o. nenesie zodpovednosť za Vaše rozhodnutia o ponechaní nami označených rizikových položiek v daňovo uznateľných nákladoch.

Za účtovné obdobie 2020 nám neboli zo strany klienta poskytnuté žiadne podklady ku skladu, preto nebolo účtované o pohybe tovaru na sklade.

K zálohám za šaty, ktoré boli prijaté na bankový účet, neboli predložené dokumenty k dátumu zostavenie účtovnej závierky. Prijaté platby na bankový účet boli zahrnuté do zdaniteľných príjmov spoločnosti.

K dátumu zostavenia účtovnej závierky nebola predložená zmluva k účtu 365.010. Klient bol upozornený na potrebu zmluvy. Na základe informácií od klienta ide o bezúročnú pôžičku.

Vo výnosoch sú zaučtované príjmy z predaja šiat a doplnkov. Vzhľadom ku skutočnosti, že nám nebola predložená skladová evidencia, nie sú zaučtované účtovné prípady súvisiace s úbytkom tovaru.

K dátumu zostavenia účtovnej závierky neboli predložené žiadne podklady k e-kase, ani stav pokladne.

V dôsledku výsledku hospodárenia za rok 2020 vykazuje Spoločnosť naďalej záporné vlastné imanie. Na základe tohto zistenia je podľa § 193 Obchodného zákonníka predstavenstvo povinné zvolať mimoriadne valné zhromaždenie, ak zistí, že strata spoločnosti presiahla hodnotu jednej tretiny základného imania alebo to možno predpokladať a predloží valnému zhromaždeniu návrhy opatrení. O týchto skutočnostiach upovedomí bez odkladu dozornú radu. Taktiež by sme Vás chceli upozorniť na riziko vyhlásenia konkurzu veriteľmi v prípade, že Spoločnosť má aspoň dva peňažné záväzky viac ako jednému veriteľovi 30 dní po lehote splatnosti.

Zároveň si dovoľujeme touto cestou dať do pozornosti, že v prípade záporného vlastného imania spoločnosti vie právne oddelenie VGD SLOVAKIA poskytnúť klientom poradenstvo, predmetom ktorého je rýchle zvrátenie vzniku negatívneho vlastného imania spoločnosti.

1. Hospodársky výsledok

Celkový hospodársky výsledok pred zdanením podľa účtovníctva predstavuje sumu **-1 796,97 €**

Táto hodnota je uvedená v riadku 100 daňového priznania.

2. Nedaňové náklady / výdavky a iné pripočítateľné položky

513xx	Náklady na reprezentáciu a reklamné predmety - nedaňové (okrem vína)	5,51 €
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (545)	730,00 €
323	Tvorba rezerv - nedaňová (rezervy na nevyfaktúrované dodávky, na zostavenie UZ a DP a pod.)	439,69 €
548099	Nedaňové prevádzkové náklady	200,83 €

Spolu pripočítané k základu dane - riadok 200 daňového priznania: **1 376,03 €**

3. Nezdanieľné výnosy / príjmy a iné odpočítateľné položky

	Rozpustenie alebo zrušenie nedaň. rezerv z predchádzajúceho obdobia	300,00 €
	Náklady na poradenské a právne služby z r. 2015/2016/2017/2018/2019 zaplatené až v r. 2020	343,20 €

Spolu odpočítané od základu dane - riadok 300 daňového priznania: **643,20 €**

4. Ďalšie položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

Pripočítateľná položka z titulu áut so vstupnou cenou 48 000 € a viac	0,00 €
Pripočítateľné nepovinné členské príspevky nad 5% zo základu dane	0,00 €
Pripočítateľné výdavky na alkoholické nápoje ako reklamný predmet nad 5% zo základu dane	0,00 €
Pripočítateľná položka z titulu uhradeného sponzorského	0,00 €
Pripočítateľné výdavky na vozidlo u predajcov v prípade neuhradenie poplatku za 1 evidenciu	0,00 €
Odpočítateľná suma pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi podľa učebnej osnovy	0,00 €
Pripočítateľná/odpočítateľná položka z titulu kontrolovaných zahraničných spoločností	0,00 €

Spolu ďalšie položky - riadok 310 daňového priznania: **0,00 €**

5. Rekapitulácia daňovej povinnosti

Hospodársky výsledok r. 100	-1 796,97 €
Položky zvyšujúce hospodársky výsledok celkom r. 200	1 376,03 €
Položky znižujúce hospodársky výsledok celkom r. 300	643,20 €
Ďalšie položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu r. 310	0,00 €
Základ dane r. 310 DPPO	-1 064,14 €
Časť základu dane alebo straty - pripadajúca na komplementárov k.s. alebo spoločníkov v.o.s.	0,00 €
Úhrn vyňatých príjmov (ZD) podliehajúcich zdaňeniu v zahraničí	0,00 €
Základ dane r. 400 DPPO	-1 064,14 €
Odpočet daňovej straty r. 410 DPPO	0,00 €
Superodpočet výdavkov na výskum a vývoj r. 501 DPPO	0,00 €
Základ dane po odpočte daňovej straty a superodpočte r. 510 DPPO	0,00 €
Daň r. 800 DPPO	0,00 €
Daňová licencia r. 900 DPPO	0,00 €
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich rokov r. 920	0,00 €
Daň r. 1050	0,00 €
Uhradené preddavky na DzP PO r. 1040	0,00 €
Daň na úhradu (+) r. 1100 DPPO (do 5 € sa neplatí) alebo preplatok na vrátenie (-) r. 1101	0,00 €

6. Rekapitulácia povinnosti platiť daň a preddavky na daň z príjmov

VS	Druh platby	Uhradiť do	Suma
1100002021	Splatnosť preddavkov podľa predošlého roku	01.02.2021	
1100002021	Splatnosť preddavkov podľa predošlého roku	01.03.2021	
1100002021	Splatnosť preddavkov podľa predošlého roku	31.03.2021	
1700992020	Daň na úhradu z podaného daňového priznania za 2020	31.03.2021	0,00 €
1100992021	Dorovnanie preddavkov za obdobie 1-3/2021	30.04.2021	N/A
	Preplatok na preddavkoch za obdobie 1-3/2021		0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	30.04.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	31.05.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	30.06.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	02.08.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	31.08.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	30.09.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	01.11.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	30.11.2021	0,00 €
1100002021	Splatnosť preddavkov	31.12.2021	0,00 €
1100002022	Splatnosť preddavkov	31.01.2022	0,00 €
1100002022	Splatnosť preddavkov	28.02.2022	0,00 €
1100002022	Splatnosť preddavkov	31.03.2022	0,00 €

Uvedené platby by mala spoločnosť vykonať na číslo účtu:

500224-XXXXXXXXXX/8180

IBAN Generátor:

https://www.pokladnica.sk/_img/Documents/sluzby/IBAN/IBAN_generator_validator.html

7. Pomocné výpočty

Rekapitulácia rozdielov účtovných a daňových odpisov	Účtovné odpisy	Daňové odpisy
Hmotný majetok	0,00 €	0,00 €
Rozdiel účtovné a daňové odpisy - r. 150 DPPO	0,00 €	
Rozdiel daňové a účtovné odpisy - r. 250 DPPO		0,00 €

Rozdiel zostatkových cien vyradeného majetku	Účtovná ZC (účet 541, 551)	Daňová ZC
Zostatková cena vyradeného majetku (predaj a likvidácia)	0,00 €	0,00 €
Rozdiel účtovná ZC a daňová ZC - r. 16 DPPO	0,00 €	
Rozdiel daňová ZC a účtovná ZC - r. 290 DPPO		0,00 €

8. Evidencia odpočtu daňovej straty

Daňová strata vykázaná v zdaňovacom období 2016	
Z toho daňová strata odpočítaná od základu dane v 2020	0,00 €
Z toho daňová strata na odpočítanie v budúcnosti	0,00 €
Daňová strata vykázaná v zdaňovacom období 2017	
Z toho daňová strata odpočítaná od základu dane v 2020	0,00 €
Z toho daňová strata na odpočítanie v budúcnosti	1 766,14 €
Daňová strata vykázaná v zdaňovacom období 2018	
Z toho daňová strata odpočítaná od základu dane v 2020	0,00 €
Z toho daňová strata na odpočítanie v budúcnosti	4 885,55 €
Daňová strata vykázaná v zdaňovacom období 2019	
Z toho daňová strata odpočítaná od základu dane v 2020	0,00 €
Z toho daňová strata na odpočítanie v budúcnosti	0,00 €
Daňová strata vykázaná v zdaňovacom období 2020	
Z toho daňová strata na odpočítanie v budúcnosti	1 064,14 €
Spolu daňové straty na odpočítanie v budúcnosti	7 715,83 €
Z toho daňová strata na odpočítanie v zdaňovacom období 2021	4 474,95 €

Z toho daňová strata na odpočítanie v zdaňovacom období 2022
Z toho daňová strata na odpočítanie v zdaňovacom období 2023
Z toho daňová strata na odpočítanie v zdaňovacom období 2024

2 708,81 €
266,04 €
266,04 €

9. Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane

Spoločnosť môže poukázať určitý podiel zaplatenej dane nim určeným neziskovým organizáciám. Príslušné

Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar (min. 0,5% dane alebo daňovej Spoločnosť preto môže poukázať celkovo sumu:

0,00 €

Údaje o prijímateľoch podielu zaplatenej dane

Obchodné meno	Suma poukázanej dane
Spolu	0,00 €

Zoznam neziskových organizácií:

<https://www.notar.sk/prijimatelia/>

Protokol o odovzdaní daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb

Zdaňovacie obdobie:

01.01.2020 - 31.12.2020

Klient:

Naive SK, s.r.o.

Sídlo:

Račianska 7, Bratislava

DIČ:

2023228768

* * *

Súhlasíme s predloženým návrhom kalkulácie dane a potvrdzujeme uvedené údaje. Súčasne sme si vedomí

Spracoval:

Schválil:

Meno Priezvisko

Meno Priezvisko

Za klienta schválil:

Meno Priezvisko