

IČO:45513406  
DIČ:2023016666  
IČ DPH:SK2023016666

Poznámky k daňovému priznaniu za rok 2021

Alprofi s.r.o. bola založená v r.2010 jedným spoločníkom so zameraním na stavebné dodávky.

Firma vlastní od roka 2012 1 ks osobný automobil, ktorý doodpisovala v roku 2016. V roku 2017 kúpila nákladný automobil, ktorý odpisuje v 1. odpisovej skupine a doodpisovala ho v roku 2021. V roku 2018 stavebný stroj - minitransportér, ktorý odpisuje v 2.odpisovej skupine. V roku 2019 kúpila čistiaci stroj, ktorý odpisuje tiež v 2.odpisovej skupine. Účtovný odpis = daňovému.

Z nákladov na PHM do automobilov uplatňuje iba 80% rovnako aj DPH keďže si nevedie evidenciu služobných ciest. Neuplatnený základ aj DPH účtuje na účte 501 analytika 2 (za rok 2021 je to 1024.08 eur, ktoré v daňovom priznaní v riadku 130 zvyšujú základ dane). K 31.12.2021 firma vykonala inventúru zásob materiálu na sklade a preúčtovala, stav materiálu z nákladov na sklad (17404.40 eur).

Vzhľadom k tomu, že firma v roku 2021 kupovala materiál na stavebné dodávky, ktorý aj následne zabudovávala do stavieb, pri nákupe ho účtuje na účte 501 analytika 1. Pri predaji hotového stavebného diela účtuje na 602 analytika 1. Firma má často nadmerný odpočet DPH z dôvodu, že nakupuje materiál s DPH a to aj mimo EÚ a za dodávku diela plátcem DPH faktúruje bez DPH.

V súlade s platnou legislatívou nevýznamné opakujúce sa položky, ktoré prechádzajú z roka do roka (telefón a PHM v nádržiach áut) časovo nie sú rozlišované.

Firma predpokladala, že skončí rok 2021 v zisku čo sa aj potvrdilo a 21%-ná daň činí 426.70 eur.

Toto je podľa môjho názoru všetko, čo je dôležité k rýchlemu zorientovaniu sa v účtovníctve firmy. Ostatné informácie - viď. výkaz Účtovná závierka za rok 2021.

V Mestečku dňa 7.2.2022.

.....  
Ján Taška - konateľ