



**Daňové priznanie dane z príjmov právnických osôb
za zdaňovacie obdobie 2022 spoločnosti FESTO, s.r.o.**

JUDr. Ing. Dagmar Čierna, LL.M.

Bratislava, 31.03.2023

Obsah

Úvod	3
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	4
Položky znižujúce výsledok hospodárenia	6
Základ dane a výsledná daňová povinnosť	7

Prílohy:

- daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb
- ročná účtovná závierka
- poznámky, cash flow

Úvod

Spoločnosť FESTO spoločnosť s ručením obmedzeným viedla počas roka podvojnú účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Riadnu účtovnú závierku musí mať spoločnosť overenú audítorom podľa § 19 zákona č. 432/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadnu účtovnú závierku spoločnosti overuje DELOITTE Audit, s.r.o., Bratislava.

Spoločnosť FESTO spoločnosť s ručením obmedzeným od roku 2015 zmenila účtovný softvér a účtovníctvo spracováva v informačnom systéme SAP.

Spoločnosť FESTO spoločnosť s ručením obmedzeným predložila k spracovaniu daňového priznania riadnu účtovnú závierku a v zdaňovacom období 2022 vykázala vo svojom podvojnóm účtovníctve nasledovné:

- suma výnosov za zdaňovacie obdobie 2022	24 061 381,48 EUR
- suma nákladov za zdaňovacie obdobie 2022	22 026 791,13 EUR
- výsledok hospodárenia za zdaňovacie obdobie 2022	2 034 590,35 EUR

Daň z príjmov splatná zaúčtovaná na účte 591 – Daň z príjmov splatná pri sadzbe dane 21 % po úprave hospodárskeho výsledku na základ dane je vo výške 483 020,74 EUR.

Daň z príjmov odložená je zaúčtovaná na účte 592 – Odložená daňová pohľadávka vo výške 41 711,63 EUR.

Odložená daň nevstupuje do daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb spoločnosti.

Podkladom pre vypracovanie ročnej účtovnej závierky, poznámok a daňového priznania za rok 2022 bola predložená hlavná kniha spoločnosti k 31.12.2022 zo dňa 21.01.2023.

Na základe vyššie uvedeného bol výsledok hospodárenia spoločnosti FESTO spoločnosť s ručením obmedzeným upravený v súlade s § 17 ods. 1 a násl. zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len ZDzP) nasledovne:

Riadok 100

Hospodársky výsledok pred zdanením

2 034 590,35 EUR

POLOŽKY ZVYŠUJÚCE VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Riadok 130

Výdavky, ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 ZDzP, alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 ZDzP, okrem uvedených na r. 140, 150 a 180

753 002,96 EUR

Tabuľka A – III. časť DPPO

r. 3 Spotreba pohonných látok zúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) ZDzP

účet 501 17	PHM nad limit	948,60 EUR
-------------	---------------	-------------------

r. 6 Výdavky na reprezentáciu spoločnosti s výnimkou reklamných predmetov podľa § 21 ods. 1 písm. h) ZDzP

účet 513 01	Repre – školenia	821,00 EUR
účet 513 03	Obchod. partn. – výstavy	7 575,97 EUR
účet 513 04	Reklamné predmety nad limit	1 904,14 EUR
účet 513 06	Repre - f. akcie	22 322,31 EUR
účet 513 08	pohostenie – zamestnanci	6 350,90 EUR
513 celkom		38 974,32 EUR

r. 7 Manká a škody presahujúce prijaté náhrady podľa § 21 ods. 2 písm. e) ZDzP

účet 549 01	manká a škody v sklade	63,47 EUR
-------------	------------------------	------------------

r. 9 Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) ZDzP

účet 547 99	Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	227 699,36 EUR
-------------	---	-----------------------

r. 10 Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) ZDzP

účet 518 91	rezerva na audit	12 075,00 EUR
účet 518 92	rezerva na daňové poradenstvo	7 400,00 EUR
účet 521 99	rezervy mzdové - odmeny	300 260,00 EUR
účet 524 99	rezervy mzdové – odvody	105 693,00 EUR
účet 518 09	rezerva na sprostredkovanie	33 000,00 EUR
tvorba nedaňových rezerv celkom		458 428,00 EUR

r. 16 Ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami a nie sú uvedené na r.1 až 13

účet 501 17 – spotreba PHM – súkromné km	5 467,26 EUR
účet 548 97 – neuznaná DPH na odpočte	5 905,18EUR
účet 546 99 – odpis pohľadávky	15 516,77 EUR
ostatné nedaňové výdavky celkom	26 889,21 EUR

Riadok 140

Sumy podľa § 17 ods. 19 ZDzP

- ide o sumy záúčtovaných nákladov za služby, ktoré ku dňu zostavenia ročnej účtovnej závierky neboli uhradené, v účtovníctve spoločnosti sú na nasledovných nákladových účtoch

účet 518

- právne služby	663,88 EUR
- lustrácia pohľadávok	93,26 EUR
- audit	5 330,25 EUR
- kontrola DPH	825,00 EUR
- spracovanie miezd	634,00 EUR
- google adds	1 709,60 EUR
- global services charges	30 661,00 EUR
- service charges	23 936,00 EUR
- SAP support	21 122,50 EUR
- compliance	2 310,35 EUR
- google ads dotazník	145,00 EUR
- konzultácie KIM	6 930,14 EUR
- Festo LT 12/22	7 786,67 EUR

celkom služby daňovo uznané až zaplatením **102 147,65 EUR**

Riadok 150

Účtovné odpisy vyššie ako daňové odpisy **2,98 EUR**

Riadok 180

Sumy ostatných položiek zvyšujúcich základ dane

- Ide o sumu dobropisov týkajúcich sa zdaňovacieho obdobia 2021 **12 122,24 EUR**

Riadok 200

Pripočítateľné položky celkom **867 275,83 EUR**

POLOŽKY ZNIŽUJÚCE VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA**Riadok 270**

Uhradené záväzky z roku 2021

účet 518 - právne služby	91,74 EUR
- kontrola DPH	605,00 EUR
- spracovanie miezd	405,00 EUR
- Festo CR konzultácie	19 168,89 EUR
- SSC Accounting	1 090,37 EUR
- Festo LT 11/21	1 473,56 EUR
- Festo LT 12/21	1 519,32 EUR

celkom služby z roku 2021 uhradené v roku 2022 **23 406,51 EUR**

Riadok 290

Ostatné položky neuvedené na r. 210 až 280, znižujúce výsledok hospodárenia na r. 100

účet 323 02 – použitie a zrušenie rezervy na odmeny a prémie	263 458,28 EUR
účet 323 02 – použitie rezervy na odvody k mzdám	97 271,00 EUR
účet 323 03 – použitie a zrušenie rezervy na audit	10 000,00 EUR
účet 323 03 – použitie a zrušenie rezervy na daňové poradenstvo	2 165,00 EUR

účet 391 99 – zrušenie nedaňovej opravnej položky k pohľadávkam	189 018,48 EUR
<u>dobropisy k 2021 účtované v 2022</u>	<u>16 448,17 EUR</u>
ostatné znižujúce položky	578 360,93 EUR
účet 323 07 – rezervy ostatné vytvorené v 2018 vo výške 9 900 EUR prešli do ďalšieho roka bez pohybu	

Riadok 300

Odpočítateľné položky celkom **601 767,44 EUR**

ZÁKLAD DANE A VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOSŤ

Riadok 301

Základ dane (r. 100 + r. 200 – r. 300) **2 300 098,74 EUR**

Vzhľadom na výšku základu dane spoločnosť nemá položky upravujúce základ dane o presahujúce limity:

- r. 302** – spoločnosť nemá ani náplň pre počítanie limitov, presahujúcich odpisy alebo nájomné z motorových vozidiel
- r. 303** – dobrovoľné členské príspevky právnickým osobám spoločnosť za rok 2022 si mohla spoločnosť uplatniť vo výške, ktorá neprekročila 5 % zo základu dane (115 004,94 EUR), preto nemusí robiť žiadnu úpravu základu dane na r. 30
- r. 304** – spoločnosť počas roka obstarala alkoholické nápoje ako reklamné predmety – víno do 15 % alkoholu, tieto reklamné predmety boli v limite do 17,00 EUR za jeden kus a celková hodnota neprekročila 5 % zo základu dane (115 004,94 EUR), preto nie je potrebné robiť úpravu základu dane na riadku 304
- r. 305** – spoločnosť v zdaňovacom období 2022 neposkytla žiadne sponzorské, tzn. pre nemá náplň pre tento riadok daňového priznania
- r. 306** – rovnako ani pre tento riadok nie je v zdaňovacom období 2022 náplň
- r. 307** – spoločnosť nemá žiadnych žiakov na praktickom výcviku

Riadok 310

Základ dane **2 300 098,74 EUR**

Riadok 400

Základ dane znížený o odpočet straty **2 300 098,74 EUR**

Riadok 550

Sadzba dane **21 %**

Riadok 560

Úhrn zdaniteľných príjmov **24 061 381,48 EUR**

Riadok 600

Daň pred uplatnením úľav zaokrúhlená na eurocenty dole **483 020,74 EUR**

Spoločnosť neuplatňuje žiadne úľavy na dani z príjmov právnických osôb

Spoločnosť neuplatňuje odpočet výdavkov na vývoj a výskum

Riadok 700

Daň znížená o úľavu na dani 483 020,74 EUR
Spoločnosť neuplatňuje zápočet dane zaplatenej v zahraničí

Riadok 800

Daň po úľavách a zápočte dane zaplatenej v zahraničí **483 020,74 EUR**

Riadok 1010

Úhrn zaplatených preddavkov na zdaňovacie obdobie 2022 **425 760,21 EUR**

Riadok 1040

Celková suma preddavkov na daň **425 760,21 EUR**

Riadok 1050

Daň **483 020,74 EUR**

Riadok 1101

Daňový nedoplatok **57 260,53 EUR**

Preddavky spoločnosti FESTO spoločnosť s ručením obmedzeným na zdaňovacie obdobie 2023 sú vo výške 40 251,73 EUR mesačne.

Spoločnosť FESTO spoločnosť s ručením obmedzeným platí za prvé tri mesiace v roku 2023 preddavky na daň z príjmov právnických osôb vo výške 37 016,77 EUR podľa poslednej známej daňovej povinnosti z roku 2021. Rozdiel oproti novej vzniknutej povinnosti platenia preddavkov na daň z príjmov právnických osôb za prvé tri mesiace v roku 2022 sa nevyrovnáva v apríli 2023, ale spoločnosť FESTO s.r.o. bude od apríla 2023 platiť preddavky vo výške 40 251,73 EUR.

Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 034 590,35 EUR
- daň z príjmov právnických osôb 2022	483 020,74 EUR
- <u>odložená daň za zdaňovacie obdobie 2022</u>	<u>- 41 711,63 EUR</u>

Čistý výsledok hospodárenia po zdanení za zdaňovacie obdobie 2022 **1 593 281,24 EUR**

Príjemca podielu zaplatenej dane za rok 2022 je občianske združenie

Názov: **Združenie Mladý opravár**

Sídlo: Esterházyovcov 712/10
924 34 Galanta

IČO/SID: **37 991 060**

Vo výške 1% zo zaplatenej daňovej povinnosti **4 830,21 EUR.**

JUDr. Ing. Dagmar Čierna, LL.M.
daňový poradca lic. č. 474/96