

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA
V NITRE**

FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU

DIPLOMOVÁ PRÁCA

2008

Dagmar LAUKOVÁ

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA
V NITRE**

Rektor: prof. Ing. Mikuláš Látečka, PhD.

FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU

Dekan: prof. Ing. Peter Bielik, PhD.

Význam daňovej optimalizácie v riadení podniku

Diplomová práca

Katedra informačných systémov
Vedúci katedry: doc. Ing. Milan Kučera, CSc.

Vedúci práce: Ing. Richard Hulík, PhD.

Dagmar Lauková

Nitra 2008

SUMMARY

Taxes are a significant economical tool by which the state influences deciding, behaviour and activity of entrepreneurial subjects. All the tax information that is the subject of the tax accounting provide basis for managing bodies related to tax payments and mainly tax burden optimisation.

During the monitored period the entrepreneurial subject fulfilled its duties arising from the legislation.. All the tax statements were submitted and the payments were performed within the deadlines set by particular Acts.

Success of the manager work depends on economic analysis monitoring. Accounting is the basic assumption of the correct managing of the company. Actually, form accounting we can expect basic information about property and the way of its gaining as well as about information.

Monthly and at the end of accounting period the analysed company performs economical analysis and informs its superior bodies about the costs and revenues.

The aim of the Diploma Work is:

- Evaluation of tax information from accounting usage by the company managers
From the tax liability calculation point of view
- Tax burden analysis, it means the influence of development and amount of particular taxes on analysed subject,
- Analysis of accounting about individual taxes,

Key words:

entrepreneurial subject - podnikateľský subjekt

manager - manažér

information - informácie

taxes - dane

accounting - účtovníctvo

tax burden - daňové zaťaženie

costs - náklady

revenues - výnosy

ČESTNÉ VYHLÁSENIE

Čestne vyhlasujem, že som diplomovú prácu vykonala samostatne a že som uviedla všetku použitú literatúru súvisiacu so zameraním diplomovej práce.

V Nitre,

.....

podpis autora DP

Touto cestou vyslovujem poďakovanie pánovi Ing. Richardovi Hulíkovi, PhD. za pomoc, odborné vedenie, cenné rady a pripomienky pri vypracovaní mojej diplomovej práce.

V Nitre,

.....

podpis autora DP

OBSAH

ÚVOD	6
1 PREHLAD O SÚČASNOM STAVE RIEŠENEJ PROBLEMATIKY	8
2 CIEĽ PRÁCE	21
3 METODIKA PRÁCE	22
4 VÝSLEDKY PRÁCE	24
4.1 Analýza vplyvu priamych daní	24
4.1.1 Daň z príjmov právnických osôb	24
4.1.1.1 Účtovanie splatnej dani z príjmov	30
4.1.1.2 Preddavky	31
4.1.1.3 Účtovanie odloženej dani z príjmov	32
4.1.2 Daň z motorových vozidiel	36
4.1.3 Daň z nehnuteľností	43
4.1.3.1 Daň z pozemkov	43
4.1.3.2 Daň zo stavieb	44
4.2 Analýza vplyvu nepriamych daní	51
4.2.1 Daň z pridanej hodnoty	52
4.3 Zhodnotenie a optimalizácia daňového zaťaženia	59
5 ZÁVER A NÁVRH NA VYUŽITIE POZNATKOV	63
6 POUŽITÁ LITERATÚRA	66
7 PRÍLOHY	69

ÚVOD

Dane a ich analýza sa v súčasnosti dostávajú do popredia záujmu nielen odborníkov, ale aj širokej verejnosti. Vyplýva to najmä zo skutočnosti, že účinky daní bezprostredne pociťuje každý subjekt. Dane totiž predstavujú významný zdroj financovania verejných výdavkov štátu, pričom výška daňového zaťaženia subjektov môže výrazne ovplyvniť ich rozhodnutie s vplyvom (pozitívnym, resp. negatívnym) na príjem verejných rozpočtov, čo v konečnom dôsledku môže ovplyvniť tak trhové, ako aj iné vzťahy v ekonomike. Postavenie daní v ekonomike je úzko spojené so zabezpečením príjmov do verejných rozpočtov, čím dane prispievajú k optimálnej fiškálnej politike štátu.

Reformou daňového systému v roku 2004 bolo zabezpečiť konkurencieschopnosť hlavne kvôli vysokému stupňu efektívnosti, transparentnosti a nedeformovanosti. Daňové zákony platné od roku 1993 boli niekoľkokrát novelizované, najmä v snahe opraviť ich nedostatky. Niektoré zmeny daňových zákonov boli podmienené aj politickými a ďalšími vplyvmi, na základe ktorých do daňových zákonov preniklo veľa nesystémových opatrení, ktoré zvýhodňovali či znevýhodňovali určité skupiny daňovníkov.

Ako neefektívne sa javilo aj uplatňovanie rôznych sadzieb daní, či už podľa výšky základu dane (napríklad pri dani z príjmov fyzických osôb podľa výšky príjmu) alebo podľa druhu zdaňovaného príjmu (napr. ak daň z kapitálových výnosov nižšia než bežná daň z príjmu), prípadne rôzne daňové zaobchádzanie s rôznymi typmi daňových subjektov (napr. zvýhodňovanie len niektorých investorov, niektorých odvetví a pod.), čím boli daňovníci motivovaní k presunom svojich príjmov do iných druhových skupín, časovému rozloženiu či dokonca presunu na iné, výhodnejšie zdaňované daňové subjekty, aby tak "optimalizovali" svoju daňovú povinnosť.

Cieľom daňovej reformy bolo tieto nedostatky a deformácie odstrániť.

Manažment je definovaný ako cieľavedomá ľudská činnosť, zameraná na usmerňovanie organizačných zdrojov v záujme naplnenia cieľov. Úlohou manažmentu je využiť čo najefektívnejšie dostupné vecné, finančné a ľudské zdroje na dosiahnutie podnikových cieľov v požadovanom čase, priestore a kapacite.

Dane ovplyvňujú správanie ekonomických subjektov a z hľadiska podniku si vyžadujú taktiež ich analýzu. Základným predpokladom správneho riadenia spoločnosti je účtovníctvo, ktoré

poskytuje dôležité informácie, rozhodujúce pre určenie výšky daňovej povinnosti podnikateľského subjektu.

Mnohé podnikateľské subjekty prijímajú účtovné riešenie až po dôkladnom preskúmaní daňových aspektov. Účtovná a daňová sústava sú veľmi úzko previazané, tvoria v podstate jednotu a navzájom sa ovplyvňujú.

1 PREHLAD O SÚČASNOM STAVE RIEŠENEJ PROBLEMATIKY

Obsahom tejto kapitoly sú názory domácich i zahraničných autorov týkajúce sa riadenia podniku a daňovej problematiky v minulosti a dnes. Je stručným prehľadom, zároveň konfrontáciou názorových postojov autorov zverejnených vo vedeckých odborných časopisoch a v knižných publikáciách.

Gozora, V. (11) definuje riadenie ako subjektívnu a cieľavedomú činnosť ľudí, ktorá vyplýva zo spoločného výrobného procesu a zo spoločnej deľby práce, ktorá smeruje k stanoveniu správnych cieľov, najvhodnejších metód a prostriedkov na ich dosiahnutie a zabezpečujúca nerušený priebeh a kontrolu stavenej cieľavedomej činnosti.

Charakteristiky manažmentu:

- je to proces alebo séria súvislých a opakovaných činností
- je to proces, ktorý sa zameriava a koncentruje na dosiahnutie organizačných cieľov, t.j. cieľov organizácie
- je to proces, v rámci ktorého sa tieto ciele dosahujú prostredníctvom cieľavedomej ľudskej práce a ostatných organizačných zdrojov

Úlohou manažmentu je využiť čo najefektívnejšie dostupné vecné, finančné a ľudské zdroje na dosiahnutie podnikových cieľov v požadovanom čase, priestore a kapacite.

Kráľovič, J., Vlachynský. K. (22) tvrdia, že komplexným systémom riadenia podnikateľského subjektu je podnikový manažment. Jeho úlohou je organizovať kombináciu vstupov do organizácie – t.j. materiálových, ľudských, finančných a informačných zdrojov – tak, aby sa dosahoval cieľ podnikateľskej činnosti. Finančný manažment je subsystémom komplexného podnikového manažmentu, zaoberajúci sa finančnými aspektami činnosti podniku v podmienkach trhovej ekonomiky. Všetky rozhodnutia a procesy prebiehajúce v podniku sa v konečnom dôsledku vždy istým spôsobom prejavujú v nákladoch alebo výnosoch, a teda aj vo finančných výsledkoch. Preto je finančný manažment zjednocujúcim faktorom celého systému riadenia podniku.

Bělohlávek, F., Košťan, P. a Šuleř, O. (1) uvádzajú, že finančné riadenie je jedna zo základných oblastí riadenia firmy. Existuje niekoľko základných princípov, jedným z nich je, že financie firmy a ich aktivity sú spolu prepojené, t.j. rozhodnutia, ktoré sa zdajú byť čisto finančné, môžu zásadne ovplyvniť ostatné aktivity firmy a naopak. Ciele finančného riadenia by sme mohli stručne charakterizovať ako zabezpečenie (krátkodobé i dlhodobé) finančnej rovnováhy podniku. Z tohto pohľadu môžeme ešte rozdeliť finančné riadenie na operatívne

a strategické. Medzi operatívne finančné riadenie patrí riadenie likvidity, bežné finančné operácie a úvery. Do strategického finančného riadenia spadá finančné plánovanie, finančná analýza a zabezpečenie rentability.

V internacionalizovaných a globalizovaných ekonomikách narastá potreba systémového riadenia všetkých procesov prebiehajúcich v podniku. Komplexný a prierezový pohľad na riadenú ekonomickú realitu je možné získať iba v podmienkach aplikácie integrovaného systému riadenia. Riadenie stále viac nadobúda multidisciplinárny a interdisciplinárny charakter, v ktorom je potrebné zohľadniť čiastkové aspekty procesu riadenia i proces ako celok, hlavné procesy podniku i podporné procesy včítane riadiacich procesov. Jednou zo súčastí integrovaného systému riadenia je i riadenie vzťahu podniku k životnému prostrediu – environmentálne manažérstvo. Aby sa podniky i spoločnosť mohli stabilne a trvalo rozvíjať a dlhodobo prosperovať, musia mať na zreteli nielen okamžitý ekonomický efekt svojej činnosti, ale musia si uvedomovať aj ekologické a sociálne dopady svojej činnosti. Ide o zodpovednosť k sebe i k budúcim generáciám v najširšom slova zmysle. Environmentálne manažérstvo si vyžaduje zodpovedajúci environmentálne orientovaný informačný systém, dôležitou súčasťou ktorého je environmentálne účtovníctvo, poukazujú na túto problematiku **Škorecová, E. a Tóth, P. (32)**.

Daňko, J. (9) vysvetľuje, že s nástupom informačnej éry sa informácia stáva základným predmetom práce riadiacich pracovníkov, ktorí potrebujú pre svoju činnosť sústavný prísun informácií. Tieto tvoria jeden zo základných predpokladov riadenia. Bez informácií nemožno riadiť. Objem, štruktúra a kvalita informácií rozhodujúcou mierou ovplyvňujú účinnosť a efektívnosť riadenia. Kvalita rozhodnutí závisí od kvality informácií, ktoré majú príslušní pracovníci k dispozícii. Kvalita informácií nie je jednoduchým ukazovateľom. Má viacero stránok. Informácia sama o sebe nemá žiadnu hodnotu, je vždy funkciou viacerých súvislostí ako celku, v ktorom sa odohrávajú vzťahy a orientácie. Informácia teda stráca svoju hodnotu ak ostáva nevyužitá.

V každom podnikateľskom subjekte má dôležité a nezastupiteľné miesto podnikový informačný systém, tvrdí **Svoboda, P. (28)**, ktorý by mal uspokojovať všetky podnikové funkcie tým, že by ich mal zabezpečovať požadovaným množstvom, štruktúrou a kvalitou informácií. Vytvorený informačný systém musí poskytovať dostatočné množstvo kvalitných informácií potrebných pre účely riadenia, a to tak z oblasti externej ako aj internej.

Účtovníctvo je svojím cieľom bezprostredne spojené s procesom riadenia, najmä s rozhodovacím procesom a potrebami používateľov účtovných informácií. Kvalita riadenia nezávisí len od zdokonaľovania jednotlivých nástrojov riadenia, ale odráža sa aj

v požiadavkách na pohotové a presné informácie. Zabezpečiť včasné, správne a vierohodné informácie môže len dobre fungujúci informačný systém podniku. Ústredné postavenie v informačnom systéme podniku má účtovníctvo, konštatujú **Šlosárová, A., Baštincová, A. a Soukupová, B. (33)** .

Účtovníctvo, ako uvádza **Látečková, A. (23)** je súčasťou podnikového informačného systému. Vzhľadom na charakter a rozsah poskytovaných informácií, tvorí základ podnikového informačného systému, zaznamenáva a poskytuje údaje, ktoré:

1. po stránke kvantitatívnej predstavujú zaevidovanie všetkých údajov o prebehajúcej hospodárskej činnosti podniku a stave majetku a záväzkov
2. po stránke kvalitatívnej sa vyznačujú nasledovnými charakteristikami: objektívnosť, relevantnosť (hodnovernosť), včasnosť, zrozumiteľnosť, porovnateľnosť, pertinentnosť (zodpovedajúca informačnej potrebe).

Účtovníctvo podľa **Bělohávka, F., Košťana, P. a Šuleřa, O. (2)** je systematické a pravdivé zaznamenávanie hospodárskych účtovných operácií. Plní funkciu internú, dôležitú pre poskytovanie informácií manažérom vo vedení firmy a jej vlastníkom, ale aj funkciu externú, normovanú a upravenú zákonmi. V zásade od účtovníctva môžeme očakávať základné informácie o majetku a spôsobe jeho nadobudnutia a informáciách o vzniknutých zmenách. Neoddeliteľnou súčasťou finančného riadenia je i finančná analýza. Finančná analýza zahŕňa interpretáciu číselných údajov získaných z účtovníctva na posúdenie aktivít firmy a plánovania budúcnosti. Finančné riadenie priamo využíva výsledky účtovníctva. Finančné výkazy sú hlavným zdrojom informácií pre finančné riadenie a analýzu. Účtovníctvo iba popisuje formy majetku, zdroje jeho nadobudnutia a zmeny počas určitého obdobia.

Hacherová, Ž. (12) uvádza, že účtovníctvo je aktívnym nástrojom rozhodovania a riadenia podniku. Informácie bežného účtovníctva, ale hlavne syntetické výstupy vo forme riadnej účtovnej závierky prezentujú majetkovú, finančnú a výnosovú situáciu účtovnej jednotky na konci účtovného obdobia. Účtovná závierka prezentuje syntetický informačný výstup finančného účtovníctva. Jej ustanovená štruktúra, obsah a forma zabezpečuje hlavnú zásadu - verné zobrazenie predmetu účtovníctva. Harmonizácia národnej úpravy účtovnej závierky s európskym a medzinárodným účtovným právom je dôležitou súčasťou súčasných globalizačných procesov. Súvaha ako základný výkaz účtovnej závierky vyjadruje majetkovú a finančnú situáciu účtovnej jednotky. Vypovedacia schopnosť súvahy je v priamej väzbe na uplatnení právnych zásad vedenia bežného účtovníctva a opatrení pre konštrukciu účtovnej závierky. Informácie zo súvahy musia spĺňať kvalitatívne charakteristiky zrozumiteľnosti, relevantnosti, spoľahlivosti a porovnateľnosti údajov. Uvedené požiadavky sú významné pre

manažerov podniku i externých používateľov. Prioritným princípom harmonizácie účtovníctva je zosúladovanie obsahovej stránky účtovného výkazníctva, umocnenie vypovedacej schopnosti pre tuzemských i zahraničných používateľov.

Ako tvrdí **Škorecová, E. (31)**, finančné účtovníctvo poskytuje podkladové informácie pre riadenie a rozhodovanie. Zákon o účtovníctve ukladá podnikateľským subjektom povinnosť viesť účtovníctvo úplne, preukazným spôsobom a správne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom. Napriek snahe o zachovanie uvedenej legislatívnej povinnosti má však finančné účtovníctvo isté rezervy z hľadisk verného zobrazenia ekonomickej skutočnosti pre potreby riadenia podniku. V niektorých situáciách poskytuje finančné účtovníctvo informácie, ktoré sú síce účtovne správne, ale nie úplne ekonomicky hodnoverné pre objektívne riadenie a rozhodovanie manažmentu v podmienkach trhovej ekonomiky. Transformácia účtovných informácií na ekonomické je potom úlohou vnútro podnikového – nákladového a manažérskeho účtovníctva.

Najčastejšie príčiny nesúladu sú hlavne:

- objektívne problémy spojené s oceňovaním aktív a pasív
- nesúlad medzi skutočnou životnosťou a účtovne vyjadrenou amortizáciou odpisovaného dlhodobého majetku
- prepojenosť účtovnej legislatívy s daňovou legislatívou

Tento nesúlad možno eliminovať:

- na úrovni podnikateľského subjektu pomocou nákladového a manažérskeho účtovníctva
- na nadnárodnej úrovni hľadaním prijateľných riešení, ktoré sa premietnu do nadnárodnej a následne do národných účtovných legislatív

Len pretransformované informácie by sa mali použiť pre operatívne, taktické i strategické riadenie.

Za účelom zabezpečenia fungovania jednotného trhu EÚ sa ako nevyhnutná požiadavka kladená na členské štáty EÚ javí harmonizácia daňových sústav. Harmonizácia je kľúčovým nástrojom pre vytvorenie jednotného spoločného trhu, uvádzajú **Barr, J. – Elliott, M. (3)**. Zahŕňa štandardizáciu pravidiel, konkurencie a práva, ktoré by umožňovali spoločnostiam voľne podnikáť v rámci Európskej únie. Existujú určité stupne harmonizácie. Čiastočná harmonizácia navrhuje úroveň spoločného základu dosiahnutého pomocou minimálnych alebo maximálnych zákonných obmedzení alebo ustanovení, ktoré by boli spoločné pre rozdielne daňové systémy, výsledkom ktorých by bolo zabezpečenie fungovania jednotného trhu.

Šmejkal, V., Kadlčák, R., Urban, L. (30) tvrdia, že budovanie jednotného vnútorného trhu je nemysliteľné bez aspoň čiastočnej harmonizácie daňových sústav zúčastnených krajín. Nejednotné dane, nech už priame alebo nepriame, prinášajú narušenie efektívneho fungovania trhu. V prípade rozdielných nepriamych daní (t.j. v prvom rade dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní) môže dôjsť k podstatnému narušeniu hospodárskej súťaže tým, že niektoré výrobky budú lacnejšie nie na základe nižších nákladov, ale len vďaka rozdielnej dani, ktorá je na výrobok uvalená. Nielenže takáto procedúra neopodstatnene zvýhodňuje niektoré firmy na trhu (firmy z oblastí s nižšími sadzbami), ale môže viesť až k rozvoju korupcie a daňových únikov. Rovnaké problémy sa môžu objaviť aj u priamych daní (dane z príjmu).

Úplná harmonizácia by podľa **Jamesa, S. – Nobesa, C. (16)** nastala v tom prípade, ak by každá krajina mala rovnaký daňový systém, čo predstavuje rovnaké dane, napr. daň z pridanej hodnoty založenej na rovnakom základe dane, predmetom dane by boli tie isté tovary a služby.

Hacherová, Ž., Látečková, A., Škorecová, E., Dušenícová, A. (13) uvádzajú, že zákonná úprava finančného účtovníctva, t.j. zákon č. 431/200 Z.z. zákon o účtovníctve ustanovuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenie účtovníctva, ako aj rozsah, spôsob a preukázateľnosť účtovnej závierky. Primárnou úlohou účtovníctva je, aby účtovné záznamy poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

V stanovisku **Ministerstva financií (25)** z roku 2005 sa konštatuje, že posledná výrazná reforma bola uskutočnená pred desiatimi rokmi vplyvom vážnych zmien v ekonomickej sfére – prechodu od centrálne plánovaného hospodárstva socialistického typu k trhovu orientovanej ekonomike. Daňové systémy platné od roku 1993 boli niekoľkokrát novelizované, najmä v snahe opraviť ich nedostatky. Niektoré zmeny daňových zákonov boli podmienené aj politickými a ďalšími vplyvmi, na základe ktorých do daňových zákonov preniklo veľa nesystémových opatrení, ktoré zvýhodňovali či nezvýhodňovali určité skupiny daňovníkov. Nespravodlivý charakter niektorých opatrení v daňových zákonoch súčasne vedie k tomu, že v spoločnosti rastie všeobecná tolerancia k obchádzaniu a porušovaniu „nespravodlivých zákonov“, čo je nepochybne celospoločensky nežiadúca tendencia. Navrhovaný daňový systém má za cieľ odstrániť nedostatky a deformácie. Chce dokonca omnoho viac: zdaníť všetky druhy príjmov a všetky výšky príjmov rovnako a takto docieľiť maximálnu možnú mieru spravodlivosti. Priame zdanenie bude neutrálne a jednoduché a bude plniť výlučne fiškálnu úlohu.

Súčasná daňová sústava sa u nás zaviedla 1.1.1993 ako jeden zo základných pilierov transformácie ekonomiky na trhové podmienky. Pri prestavbe existujúcej daňovej sústavy sa vychádzalo z daňových sústav štátov západnej Európe, predovšetkým daňovej sústavy Francúzska, resp. Nemecka. Daňová sústava, platná na území Slovenska do roku 1992, no najmä do roku 1989 bola poplatná systému centrálne plánovanej ekonomiky, kde pohľad na dane a daňovú politiku bol úplne odlišný. Hospodárska politika prisudzovala daniam značne obmedzený význam, dokonca existovali úvahy o ich úplnom zrušení, poukazuje na históriu súčasnej daňovej sústavy **Bojňanský, J. (5)**.

Daňová sústava sa delila na dve základné vetvy:

- dane platené podnikovou sférou
- dane a ostatné poplatky platené obyvateľstvom.

Nosnou kostrou rozpočtových príjmov boli dane platené podnikovou sférou. Najväčším platiteľom daní boli štátne podniky Ich zdanenie bolo viazané na úlohy štátneho plánu. Rozdielne bolo zdaňované poľnohospodárstvo.

Kovencová, K. (21) tvrdí, že rok 2004 je začiatkom realizácie rozsiahlej daňovej reformy v podmienkach SR. Daňová reforma je zameraná predovšetkým na zjednodušenie a sprehľadnenie daňovej legislatívy. Uskutočňovanie daňovej reformy je rozložené na obdobie rokov 2004 -2006. Daňová reforma sa realizuje v súlade s Programovým vyhlásením vlády Slovenskej republiky a v koordinácii s reformou sociálneho systému, dôchodkového zabezpečenia a zdravotníctva. Reforma sleduje predovšetkým nasledujúce ciele:

- o odstránenie deformácií predchádzajúceho daňového systému v SR,
- o zjednodušiť, sprehľadniť daňové zákony,
- o vylúčiť duplicitu zdanenia,
- o presunúť daňové bremeno z priamych daní na nepriame,
- o dosiahnuť maximálnu možnú mieru spravodlivosti

Výsledkom daňovej reformy by mala byť redukcia počtu daní, ktoré tvoria našu sústavu daní, mala by byť vytvorená optimálna kombinácia priamych a nepriamych daní. Daňová reforma by mala viesť k zjednodušeniu a k sprehľadneniu daňovej sústavy a tým dať priestor pre tvorbu takých podmienok, ktoré budú pre ekonomiku oveľa vhodnejšie, budú pozitívne pôsobiť na celkové podnikateľské prostredie, investovanie a ekonomický rast.

Navrhovaná je nasledujúca štruktúra daní:

Priame dane:

I. Zisk

Daň z príjmov (ziskov) fyzických osôb a právnických osôb

II. Majetok

Daň z nehnuteľností

Daň z motorových vozidiel

Nepriame dane

I. Všeobecná spotreba

Daň z pridanej hodnoty

II. Špecifická spotreba

Spotrebná daň z liehu

Spotrebná daň z piva

Spotrebná daň z vína

Spotrebná daň z minerálnych olejov

Spotrebná daň z tabaku a tabakových výrobkov

Bojňanský, J. a kolektív (4) definuje daň podľa právneho hľadiska ako povinnú, nenávratnú, neekvivalentnú a neúčelovú zákonom stanovenú platbu do verejného rozpočtu podľa vopred stanovených pravidiel. Podľa finančno-ekonomického hľadiska daň predstavuje finančný vzťah medzi daňovým subjektom a verejným rozpočtom upravený zákonom, ktorý využíva verejný sektor na zabezpečenie sledovaných cieľov.

Ďalej definuje autor základné charakteristiky dane:

povinnú platbu – daň sa stanovuje najvyššou právnou normou, ktorú schvaľuje zákonodarný orgán a to spravidla tak, že v ústave je daná možnosť ukladať dane zákonom alebo na základe zákona.

Platí, že iné dane, ako dane zákonom schválené, sa nemôžu vyberať.

nevratnú platbu – znamená, že daň predstavuje neúverový verejný príjem bez povinnosti jeho vrátenia zo strany príslušného verejného rozpočtu

neekvivalentnú platbu – znamená, že daňový subjekt, ktorý zaplatil daň nemá nárok na protiplnenie zo strany verejného rozpočtu

neúčelovú platbu – spravidla platí, že vybrané dane nemajú účelové určenie

finančnú platbu – daň má v súčasnosti na rozdiel od minulosti, keď existovali aj naturálne dane vždy peňažnú formu

Šlosárová, A. (35) popisuje odloženú daň a tvrdí, že odložená daň vyplýva v opatrenia o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove. Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť auditu, má povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov, pričom o odloženej dani z príjmov účtuje aj po zániku povinnosti mať overenú účtovnú závierku audítorom. Opatrenie o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove stanovuje podmienky, za ktorých sa účtuje

o odloženej dani z príjmov. O odloženom daňovom záväzku musí účtovná jednotka účtovať vždy, keď vznikla skutočnosť, z ktorej vyplýva táto potreba. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, keď sú splnené stanovené podmienky, ktoré si účtovná jednotka upresní vo vnútornom predpise.

Hulík, R. (15) píše, že o odloženej dani z príjmov účtuje účtovná jednotka v dôsledku rozdielneho účtovného a daňového pohľadu na jednotlivé položky majetku a záväzkov. Prostredníctvom účtovania o odloženej dani z príjmov sa eliminuje daňový vplyv na vyčíslenie výsledku hospodárenia v účtovníctve zohľadňujúc zásadu opatrnosti a princíp uchovania majetkovej podstaty. Odložená daň z príjmov upravuje výsledok hospodárenia o čiastku dane, ktorá by podľa účtovného hľadiska mala vstúpiť do daňového základu, čím eliminuje vplyv daňového hľadiska na vyčíslenie účtovného výsledku hospodárenia. Celková daň z príjmov, ktorá predstavuje súčet splatnej a odloženej dane z príjmov, ovplyvňuje v súlade so zásadou opatrnosti vyčíslenie výsledku hospodárenia v hodnotenom období rovnomerne. Hlavnou úlohou odložených daní je rovnomerné rozloženie daňového nákladu t.j dočasných rozdielov medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov v jednotlivých obdobiach.

Romančíková, E. (26) tvrdí, že v prospech uplatnenia environmentálnych daní, pri znižovaní zaťaženia životného prostredia, hovorí niekoľko dôvodov:

- minimalizácia celkových spoločenských nákladov na zníženie zaťaženia životného prostredia – uplatnením environmentálnej dane dochádza k minimalizácii celkových nákladov na zníženie zaťaženie životného prostredia, keďže emisie znižujú len tí, ktorých náklady na zníženie jednotky emisie sú nižšie, ako výška emisnej dane za jednotku emisie
- inovačný stimul – uvedená skutočnosť vytvára tlak na uplatňovanie nových, špičkových technológií, znižujúcich emisie, čo im následne v dlhšej perspektíve umožní znížiť náklady, ktoré by vznikli v spojitosti s nadmerných zaťažovaním životného prostredia produkciou emisií
- odstránenie diskrepancie pri určovaní rozsahu znečistenia
- nákladovo limitujúce vlastnosti – ak priame nástroje stanovujú kvantitatívny emisný limit znečistenia
- výnos - ak sa výnos z environmentálnych daní použije na zníženie existujúcich skresľujúcich daní, je pravdepodobné že sa získajú väčšie ekonomické výhody, ako by sa získali, ak by sa výnosy z environmentálnych daní využili na iný účel

Podľa **Borekovej, B. (6)** prostredníctvom daní a a odvodov štát vytvára viac alebo menej priaznivé prostredie pre rozvoj podnikania a reguluje dynamiku rozvoja podnikateľskej sféry. Charakteristické v daňovej sústave od roku 1992 je jednotný prístup k zdaneniu všetkých podnikateľských subjektov a to bez ohľadu na vlastníctvo a právnu formu podnikania.

Daňová legislatíva vo väčšine krajín sveta chápe náklady a výnosy z iných hľadísk v porovnaní v účtovnou legislatívou, ktorá rešpektuje verný a pravdivý obraz uskutočnených transakcií a udalostí. Daňové zákony zdôrazňujú ich daňovú uznateľnosť, resp. neuznateľnosť vo vzťahu k výpočtu splatnej dane. V niektorých prípadoch daňové zákony uznávajú výnosy a náklady zachytené v účtovníctve pri výpočte základu dane a splatnej dane z príjmov, ale v inom časovom období, než sa o nich účtovalo, zdôrazňujú **Šlosárová, A., Baštincová, A. a Soukupová, B. (34)** .

Pojem daňová optimalizácia by sme vymedzili ako legálny proces hľadania optimálneho variantu spôsobu podnikania, zdanenia dosiahnutých príjmov a využitia všetkých, do úvahy prichádzajúcich zvýhodnení ponúkaných právnymi normami, najmä zákonom o dani z príjmov, s cieľom minimalizovať daňovú povinnosť (nezaplatiť ani menej, ale ani viac, než je nevyhnutné). Daňovú optimalizáciu je potrebné chápať v kontexte s inými oblasťami, napr. finančnou, sociálnou a pod., nie izolovane. Je potrebné opätovne zdôrazniť, tvrdí **Jarinkovičová, V. (20)**, že pri daňovej optimalizácii nedochádza k daňovým únikom. Základom daňovej optimalizácie je dôsledné plnenie všetkých povinností peňažnej i nepeňažnej povahy, vyplývajúcej nielen zo zákona o dani z príjmov, ale aj zo zákona o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných predpisov. Daňovník sa tak vyhne zbytočným nepríjemnostiam a pokutám i sankčnému úroku.

Podľa **Schultzovej, A. a kolektívu (27)** sa dane členia na nepriame a priame dane. Uvedené členenie zohľadňuje vplyv daní na daňové subjekty, ktoré priamo, resp. nepriamo znášajú daňovú povinnosť. Priame dane sa vyrubujú priamo, bezprostredne z príjmu alebo majetku daňovníka. Platenie týchto daní sa nepresúva na iný subjekt, daňovník ich platí priamo, pričom výška daňovej povinnosti odráža jeho príjmovú alebo majetkovú situáciu. Nepriame dane odvádzajú subjekty na určitom stupni výroby, resp. pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby, ich dopad sa však v konečnom dôsledku presúva na konečného spotrebiteľa, ktorý daň zaplatí v cene nakúpeného výrobku alebo poskytnutej služby. V daňových sústavách štátov EÚ sa veľmi často pod nepriamymi daňami uvádzajú aj dane, ktoré sa niektorých štátoch označujú ako poplatky (napríklad daň z herných stávk a lotérií a pod.). Pod oblasť nepriamych daní vo veľkej väčšine štátov EÚ spadajú aj tzv. „zelené dane“ resp. environmentálne dane vyberané zo spotreby tovarov, resp. surovín, ktoré sa nachádzajú

v obmedzenom množstve alebo ktoré znečisťujú životné prostredie, napríklad daň z elektrickej energie, daň z odpadu, daň z obalov, daň z uhlia a pod.

Burák, E. (7) vysvetľuje, že pod pojmom daňové plánovanie možno rozumieť taký postup, aby z daní, ktoré vzhľadom na formu právnej subjektivity, výšku obchodného obratu, vybavenosť hmotným majetkom a predmet podnikateľskej činnosti je firma povinná platiť, zaplatila čo najmenej. Zároveň by daňový subjekt mal zaplatiť uvedené daňové minimum v časovom harmonograme, ktorý nenaruší jeho ekonomický vývoj a zbytočne neviaže možné finančné zdroje. Daňová optimalizácia je v princípe súhrn daňových trikov, ako uhradiť čo možno najmenší objem daní z celého daňového koša, ktorý je firma povinná platiť štátu podľa daňových zákonov vo väzbe na načrtnuté kritériá. Za posledných desať rokov slovenské daňové subjekty značne pokročili vo využívaní daňovej optimalizácie. Stále však existuje potenciál na využívanie rezerv v tejto oblasti. Efekt daňovej optimalizácie sa prejavuje účinne najmä v dlhodobejšom časovom horizonte. Okrem priameho vplyvu na zvýšenie zisku daňových subjektov prispieva aj k zníženiu rizík firemnej ekonomiky v trhovom prostredí. Pretože daňoví úradníci odmietajú už aj pojem daňová optimalizácia, odborníci sa boja otvorenejšie používať jeho synonymum. Ide o termín daňová špekulácia. Spočíva v správnom používaní zákonných inštitútov a vo využívaní medzier v daňových zákonoch a ekonomickej legislatíve štátu, v transferoch podnikateľských aktivít do daňových rajov, ako aj vo využívaní všetkých ostatných legitímnych prostriedkov na báze daňovo-účtovných a právnych vedomostí. Ak je však daňová špekulácia legitímna, štát môže len rešpektovať prirodzenú a logickú snahu každého daňového subjektu nezaplatiť štátu viac daní, ako je nevyhnutné.

Daňový systém definuje **Šíbl, D. a kolektív (29)** ako sústavu daní v príslušnom štáte. Druhy daní v jednotlivých štátoch možno triediť podľa vonkajších technických znakov alebo podľa účelu. Systémom sa rozumie len klasifikácia platného súhrnu daní. Daňový systém pôsobí na daňové zaťaženie jednotlivých odvetví hospodárskej činnosti a jednotlivých výrobkov, čím ovplyvňuje komparatívne náklady, ekonomickú výhodnosť výroby, dovozu a vývozu, nepriamo i menový kurz. Rozdiely v daňových systémoch jednotlivých štátov ovplyvňujú výhodnosť či nevýhodnosť rôznych foriem zahraničných obchodných stykov a vývozu jednotlivých druhov tovarov.

Dane sú takisto výdavkom vynakladaným podnikateľom v rámci jeho podnikateľskej činnosti. Rôzne druhy daní vyplývajúcich z daňovej sústavy SR majú tiež svoje miesto v problematike daňovej uznateľnosti výdavkov. Daň z príjmov nie je možné uplatniť ako daňový náklad (výdavok), uvádza **Dobšovič, D. a kolektív (10)**.

Lukáčová, A. (24) vyjadruje názor na daňovú optimalizáciu u právnických osôb. Podľa nej sa kladný výsledok hospodárenia z účtovníctva po úpravách podľa daňového zákona môže zmeniť na daňovú stratu a naopak, strata vykázaná podľa účtovníctva sa pretransformuje na kladný základ dane. Snahou podnikateľov je minimalizovanie svojich daňových povinností. Na zníženie daňovej povinnosti sa využívajú viaceré nelegálne formy. Najbežnejšou formou ako znížiť základ dane je krátením – nepriznaním všetkých dosiahnutých príjmov, a na druhej strane nadhodnocovanie a navýšenie daňových výdavkov, ktoré nikdy neboli vynaložené. Jednou z foriem legálneho zníženia daňovej povinnosti je správna voľba metódy odpisovania. Pri optimalizácii daňovej povinnosti daňovník využíva aj možnosť prerušenia odpisovania. Je zbytočné vykazovať vysoké náklady, keď očakávané príjmy sú nízke a mnohokrát nepostačujú na vykrytie vynaložených nákladov. Prerušovanie odpisovania nie je limitované počtom rokov. Je potrebné zdôrazniť, že odpisy sú dobrovoľným daňovým nákladom, ktorý má právo daňovník uplatniť v daňových výdavkoch, ale keď sa rozhodne, že daňové odpisy nebude uplatňovať, nie je to jeho povinnosťou, nebude za to ani sankcionovaný.

Jánošová, D. a kolektív (17) uvádza, že predmetom dane je objekt dane, ktorý podlieha zdaneniu (pri dani z príjmov je to majetok, u DPH je to dodanie tovaru alebo služby, atď.). Na účely zdanenia sa hodnota predmetu dane upravuje (napr. u dane z príjmov o nezdaniteľné minimum, o príjmy oslobodené od dane) a výsledkom tejto úpravy je základ dane. Základ dane je číselné vyjadrenie hodnoty, z ktorej sa vypočíta daň. Subjekt dane (daňový subjekt) je osobou daňovo povinnou. Ide o fyzickú alebo právnickú osobu, ktorá je výslovne vymedzená v každom daňovom zákone buď priamo ako daňovník, ktorého príjem alebo hnutelný či nehnuteľný majetok podlieha zdaneniu (u dane z príjmov, miestnych daní), alebo nepriamo ako platiteľ dane (u dane z pridanej hodnoty a spotrebných daní). Platiteľ dane je vyberateľom dane, pretože skutočné daňové bremeno znáša konečný spotrebiteľ ako daňovo povinná osoba. Daňovým subjektom je teda bez rozdielu, či ide o fyzickú alebo právnickú osobu daňovník – osoba, ktorej príjmy, majetok alebo činnosti priamo podliehajú dani; platiteľ dane – ten, kto odvádza správcovi dane daň vybranú od daňovníka alebo zrazenú daňovníkovi. Daňovník, ktorého zdaniteľné príjmy zahrnuté do základu dane prevýšili za zdaňovacie obdobie polovicu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka je povinný podať daňové priznanie. Príjmy z hľadiska zákona o dani z príjmov členíme na:

- príjmy, ktoré nie sú predmetom dane
- príjmy, ktoré sú predmetom dane - príjmy od dane oslobodené
 - príjmy, ktoré nie sú od dane oslobodené

Za zdaniteľný sa podľa §2 písm. h zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov považuje príjem, ktorý je predmetom dane a nie je od dane oslobodený podľa tohto zákona alebo medzinárodnej zmluvy. Predmetom dane fyzických osôb sú príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti z prenájmu, príjmy z kapitálového majetku a ostatné príjmy, definuje **Jarinkovičová, V. (19)**.

Hečková, R. (14) poukazuje, že vznik daňovej povinnosti upravuje § 18 zákona 582/2004 Z.z. o miestnych daniach. Účinnosťou novely zákona o miestnych daniach sa rozšírilo vymedzenie daňovníka dane z nehnuteľností, pričom daňovníkom dane z nehnuteľností už nie je iba vlastník nehnuteľnosti, ale aj správca, nájomca a skutočný užívateľ. Vo väzbe na zmenu daňovníka novela zákona rozšírila aj vznik daňovej povinnosti. Daňová povinnosť vzniká 1. januára zdaňovacieho obdobia nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom sa daňovník stal vlastníkom, správcom, nájomcom alebo užívateľom nehnuteľnosti, ktorá je predmetom dane. Daňovník je povinný podať daňové priznanie z nehnuteľností v lehote najneskôr do 31. januára toho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť. V prípade, že daňovník nadobudne nehnuteľnosť vydražením, v priebehu roka, daňová povinnosť vzniká prvým dňom nasledujúceho mesiaca po dni, v ktorom sa vydražiteľ stal vlastníkom nehnuteľnosti a daňové priznanie z nehnuteľností je povinný podať v lehote do 15 dní odo dňa vzniku daňovej povinnosti.

Podľa **Cenigovej, A. (8)**, daň z pridanej hodnoty je nepriamou daňou, ktorú uhrádza spotrebiteľ v cene nakupovaného tovaru a služieb, avšak platiteľom dane je zdaniteľná osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť podľa § 3 ods. 2 zákona o DPH alebo zdaniteľná osoba podľa § 3 ods. 5 zákona o DPH. Účtovanie na účte 343 sa vzťahuje iba na zdaniteľné osoby. Účtovanie na tomto účte treba usporiadať na analytických účtoch tak, aby účtovná jednotka na jeho podklade preukázala správcovi dane všetky údaje nadväzujúce na daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty. Zostatok účtu 343 nadväzuje na daňové priznanie a vyjadruje vlastnú daňovú povinnosť alebo nadmerný odpočet. Rozdiel, ktorý môže vzniknúť oproti daňovému priznaniu, vyjadruje sumu zaúčtovanej dane, ktorá nebola odpočítaná v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva.

Daňovníkom dane z motorových vozidiel je fyzická alebo právnická osoba alebo jej organizačná zložka zapísaná do obchodného registra, ktorá používa vozidlo na podnikanie. Daňovníkom tejto dane je ten, ktorý vozidlo skutočne používa pri výkone svojej podnikateľskej činnosti. Preto fyzická osoba – podnikateľ, ktorý využíva pri výkone svoj súkromný automobil pri podnikaní, musí podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel. Rovnako v prípade, keď spoločník verejnej obchodnej spoločnosti používa svoj

súkromný automobil pri podnikateľskej činnosti v rámci verejnej obchodnej spoločnosti, musí verejná obchodná spoločnosť podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a vypočítanú daň zaplatiť. V tomto prípade priznanie nepodáva samotná fyzická osoba (t.j. spoločník v.o.s.), uvádza **Jánošová, D. a kolektív(18)**.

2 CIEĽ PRÁCE

Daňová sústava ako súčasť finančnej sústavy významne ovplyvňuje podnikateľské prostredie.

Úspešnosť každého podnikateľského subjektu závisí od kvalifikovaných rozhodnutí manažmentu. Predpokladom týchto rozhodnutí sú informačné zdroje, ktoré umožňujú hodnotiť finančné výsledky podniku. Najpodstatnejšia časť týchto informácií je čerpaná najmä z účtovníctva a to hlavne z účtovných výkazov. Účtovníctvo nám zabezpečuje spoľahlivé, včasné, objektívne a správne informácie. Informácie, ktoré sa čerpajú z účtovníctva, sú dôležité pre potreby zdaňovania. Vhodná finančná situácia podniku je predpokladom úspešnosti podnikateľskej činnosti.

Cieľom diplomovej práce v teoretickej časti je:

prezentovať názory domácich a zahraničných autorov, ktorí sa zaoberajú problematikou riadenia a rozhodovania podniku, účtovných informácií, účtovníctva, daňovým plánovaním resp. daňovou optimalizáciou

Cieľom diplomovej práce v aplikačnej časti je:

- zhodnotenie využívania daňových informácií z účtovníctva manažérmi podniku z hľadiska výpočtu daňovej povinnosti
- analýza daňového zaťaženia t.j. vplyv vývoja a výšky jednotlivých daní na analyzovaný subjekt,
- analýza účtovania o jednotlivých daniach,

daňová optimalizácia vo vybranom podnikateľskom subjekte

Dôvodom rozboru daní je ich silný vplyv na výnosnosť podniku, na peňažné toky, ale hlavne ich význam v súvislosti s daňovou optimalizáciou a daňovým plánovaním podniku.

3 METODIKA PRÁCE

Podkladom pre spracovanie danej problematiky sú platné legislatívne opatrenia. Patria sem hlavne zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach v znení neskorších predpisov.

K naplneniu cieľa diplomovej práce je zvolený nasledovný postup spracovania a k tomu zodpovedajúce metódy spracovania :

- štúdium odbornej literatúry a získavanie informácií týkajúcich sa témy riadenia podniku a daní – použitá *metóda selekcie* pri výbere vhodných odborných zdrojov a vstupného materiálu
- triedenie získaných údajov – použitá *metóda komparácie* pri porovnávaní skúmaného javu s inými rovnakými alebo analogickými javmi t.j. v práci využité pri porovnávaní jednotlivých stanovísk citovaných autorov v prvej časti práce
- *metóda analýzy* – klasifikuje jav, definuje ho, zisťuje vzťahy vyvolané jedným alebo viacerými činiteľmi. Úlohou analýzy je rozbor a štruktúra jednotlivých daní
- v práci boli použité nasledovné metódy :
- *vertikálna analýza, pomerové ukazovatele* – slúžia na hodnotenie majetkovej štruktúry
- *horizontálna analýza* – využíva sa na porovnanie údajov za určité časové obdobie vyjadrená v absolútnych hodnotách a v percentách
- *percentuálny rozbor* – vyjadruje nám podiel jednotlivých položiek súvahy na celkových aktívach resp. pasívach
- *grafická metóda* – vyjadruje pomocou grafov údaje získaných pomocou predchádzajúcich metód
- formulácia námetov a poznatkov

Predmetom skúmania diplomovej práce je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla v roku 1994, pretransformovaním z fyzickej osoby na spoločnosť s ručením obmedzeným. Jej hlavnou činnosťou sú výroba pekárenských výrobkov a mlynárstvo. Spoločnosť s ručením obmedzeným si želala neuvádzať obchodné meno a sídlo podnikania.

Analyzovaným obdobím sú roky 2004 – 2006. Účtovná jednotka v zmysle zákona č. 431/20002 Z.z. o účtovníctve účtuje v sústave podvojného účtovníctva, zostavuje

individuálnu závierku a má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, pretože spĺňa podmienky uvedené v § 19 zákona o účtovníctve:

tabuľka 1

<i>Splnenie podmienok -§ 19 č. 431/2002 Z.z.</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
Celková suma majetku >20 000 000 Sk	77 416 000	103 570 000	118 293 000
Čistý obrat >40 000 000 Sk	91 260 000	93 126 000	108 739 000
Priemerný počet zamestnancov >20 Sk	89	95	90

zdroj: Výkaz ziskov a strát 2004-2006, Súvaha, Mzdová agenda, údaje sú v Sk

Od roku 2003 spoločnosť zaviedla portálové riešenie na podporu a správu integrovaného systému manažérstva kvality podľa STN EN ISO 9001:2000. Účtovná jednotka vedie účtovníctvo s využitím programu spoločnosti MRP Brezno. K príslušným syntetickým účtom si účtovná jednotka vytvára analytickú evidenciu podľa vhodne zvolených kritérií.

Hodnotenie podnikateľského subjektu vychádzalo z účtovných výkazov :

Súvahy, Výkazu ziskov a strát, a Daňových priznaní:

- Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby,
- Daňové priznanie daň z pridanej hodnoty,
- Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel,
- Daňové priznanie k dani z nehnuteľností.

Súvaha je výkazom poskytujúcim informácie o majetku podniku a zdrojoch jeho krytia. Výkaz ziskov a strát poskytuje k určitému dňu obraz o výnosoch a nákladoch podniku, ktorých rozdielom je výsledok hospodárenia. Daňové priznania poskytujú informácie o postupe výpočtu daňovej povinnosti za jednotlivú daň a jej konečnej výške za príslušné zdaňovacie obdobie.

V štvrtej kapitole diplomovej práce je analyzovaná daná problematika podnikateľského subjektu, pozostávajúca z:

- analýzy účtovania priamych daní:
 - daň z príjmov právnickej osoby /splatná, odložená/
 - daň z motorových vozidiel
 - daň z nehnuteľnosti
- analýzy účtovania nepriamych daní:
 - daň z pridanej hodnoty
- zhodnotenie a optimalizácia daňového zaťaženia

O iných daniach podnikateľský subjekt neúčtuje, preto nebudú predmetom analýzy.

4 VÝSLEDKY PRÁCE

4.1 Analýza vplyvu priamych daní

Daň z príjmov bola od 1. januára 2000 definovaná zákonom č. 399/1999 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, od 1. januára 2004 je v platnosti zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Daňovníkom je osoba, ktorej príjem, majetok alebo činnosť podlieha dani, svoje daňové bremeno znáša sama a nemôže ho preniesť na iný subjekt.

Platiteľom dane je osoba zodpovedná za vypočítanie a odvedenie dane príslušnému správcovi dane.

Do skupiny daní z príjmov patria:

- daň z príjmov fyzických osôb
- daň z príjmov právnických osôb

4.1.1 Daň z príjmov právnických osôb

Daňovníkmi dane z príjmov právnických osôb sú všetky podnikateľské subjekty (prípadne za určitých predpokladov aj subjekty zriadené za iným účelom, ako je podnikanie), ktoré nie sú fyzickými osobami. To znamená, že daňovníkmi sú všetky právnické osoby zapísané do obchodného registra za podmienok, ktoré sú stanovené v Obchodnom zákonníku. Daňovníkmi tejto dane však môžu byť aj niektoré ďalšie organizácie, resp. subjekty nezapísané v obchodnom registri, ak vykonávajú činnosti podnikateľského charakteru a majú z tejto činnosti príjmy. Môžu to byť rôzne rozpočtové alebo príspevkové organizácie, nadácie a neziskové organizácie, ďalej rôzne združenia právnických osôb, združenia fyzických osôb aj keď nemajú právnu subjektivitu, spoločenské organizácie, politické strany a hnutia a ďalšie. Významnú časť daňových subjektov v rámci dane z príjmov právnických osôb uplatňovanej v Slovenskej republike predstavujú obce ako základné jednotky územnej samosprávy.

Z hľadiska zdaňovania príjmov rozdelíme daňovníkov na dve skupiny:

Prvá skupina – právnické osoby zriadené na podnikanie, zapísané do Obchodného registra podľa podmienok v Obchodnom zákonníku. Patria sem rôzne typy obchodných spoločností: spoločnosti s ručením obmedzeným, akciové spoločnosti, komanditné spoločnosti, družstvá.

Druhá skupina – právnické osoby nezriadené na podnikanie , za predpokladu, že okrem činnosti, ktorá je ich hlavným poslaním (napr. výchovno-vzdelávacia činnosť), vykonávajú aj činnosti, pri ktorých je naplnená podstata podnikateľskej činnosti (ide o činnosti, ktorými sa dosahuje alebo sa dá dosiahnuť zisk).

Z hľadiska zdrojov príjmov, ktoré podliehajú zdaneniu podľa zákona o dani z príjmov. členíme daňovníkov na dve skupiny:

Prvá skupina – tvoria ju právnické osoby so sídlom na území Slovenskej republiky a stále prevádzkarne zriadené na tomto území právnickými osobami so sídlom v zahraničí

Druhá skupina – právnické osoby, ktoré nemajú na území Slovenskej republiky sídlo a ani im nevzniká povinnosť zriadiť na daňové účely na našom území stálu prevádzkareň.

Predmetom dane u daňovníkov dane z príjmov právnických osôb sú ich príjmy, ktorých rozsah sa posudzuje podľa toho, či ide o právnické osoby zriadené za účelom podnikania, alebo právnické osoby nezriadené za účelom podnikania, ak ich vykonávajú, ide o činnosti, ktorými sa dosahuje alebo sa dá dosiahnuť zisk.

Predmetom dane z príjmov nie sú príjmy získané právnickou osobou nadobudnutím akcií podľa č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov, príjmy získané dedením, darovaním nehnuteľnosti alebo hnutelnej veci, podiely zo zisku vyplácané po zdanení obchodnou spoločnosťou.

Základom dane je kvantitatívne vyjadrenie predmetu dane. Základ dane je to, z čoho daň vypočítame. Pri výpočte základu dane vychádzame z vykazaného výsledku hospodárenia, ak právnická osoba vedie podvojnú účtovníctvo, resp. z rozdielu medzi príjmami a výdavkami u právnických osôb, ktoré účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo uplatňujú iný spôsob evidencie príjmov a výdavkov, ktorý vyhovuje požiadavkám stanoveným v zákone o dani z príjmov.

Postup pri výpočte základu dane z príjmov právnických osôb je nasledovný

tabuľka 2

Základ dane	výsledok hospodárenia za určité obdobie (výnosy na účtoch triedy 6 – náklady na účtoch skupín 50 až 58 + účty 596, 597 a 598)
+ pripočítateľné položky	podľa § 21 zákona č. 595/2003 Z. z.. o dani z príjmov daňovými výdavkami nie sú výdavky (náklady), ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, aj keď tieto výdavky daňovník účtoval, výdavky, ktorých vynaloženie na daňové účely nie je dostatočne preukázané. Patria sem napr.: <ul style="list-style-type: none">○ výdavky, ktoré sa uznávajú ako daňový výdavok až po zaplatení○ výdavky, ktoré vôbec nie je možné uznať ako daňové výdavky○ výdavky, ktoré sa uznávajú iba do určitého limitu
- odpočítateľné položky	podľa § 12, § 13§ 17 zákona č. 595/2003 Z. z.. o dani z príjmov. Patria sem napr.: <ul style="list-style-type: none">○ príjmy, ktoré sú oslobodené od dane○ príjmy, ktoré nie sú predmetom dane○ príjmy zdanené zrážkou, vtedy, ak zrážka nie je považovaná za preddavok○ príjmy, prislúchajúce k nákladu, ktorý nebol uznaný za daňový výdavok○ sumy zaplatených výdavkov, ktoré sa za výdavky považujú až po ich zaplatení

Takto vyčíslený základ dane je možné upraviť o daňovú stratu, prípadne jej časť vykázanú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, najviac však počas piatich bezprostredne nasledujúcich rokov po roku, v ktorom sa predmetná strata vykázala v zmysle § 30 zákona o dani z príjmov.

Sadzba dane je stanovená jednotne pre všetkých daňovníkov dane z príjmov, vo výške 19% z upraveného základu dane za príslušné zdaňovacie obdobie.

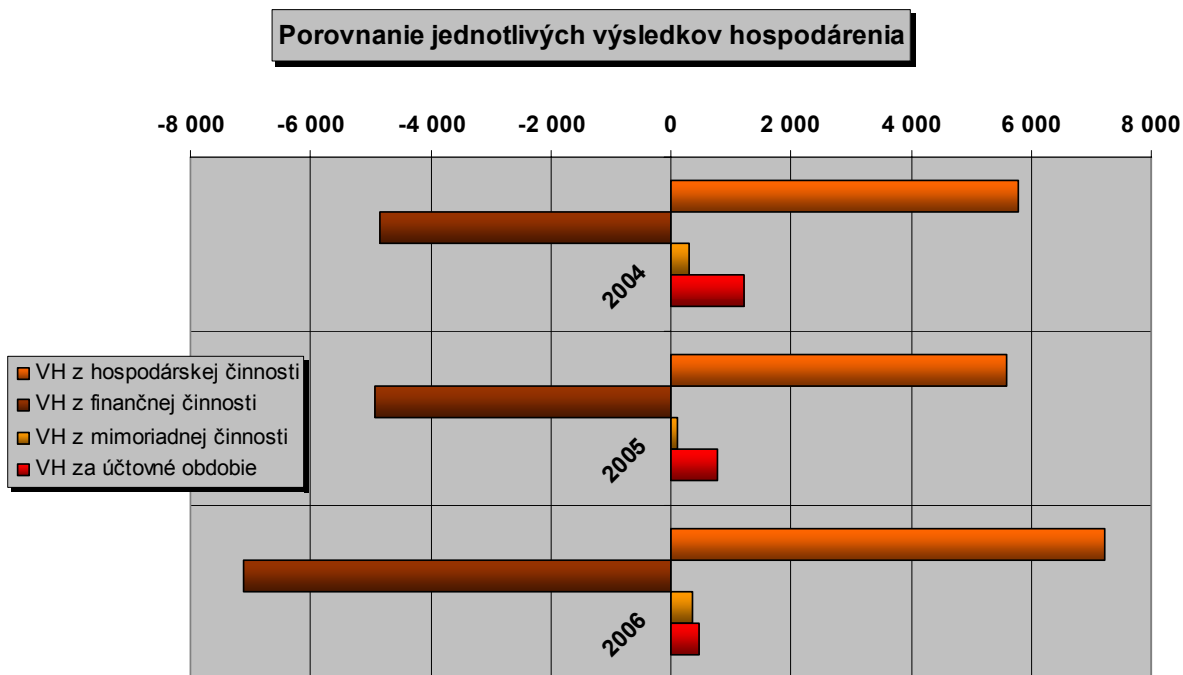
Prehľad nákladov, výnosov a výsledkov hospodárenia v rokoch 2004 – 2006

tabuľka 3

<i>Roky</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>Index 05/04</i>	<i>Index 06/05</i>
Výnosy z hospodárskej činnosti	110 386	116 916	164 084	1,059	1,403
Náklady z hospodárskej činnosti	104 600	111 330	156 872	1,064	1,409
VH z hospodárskej činnosti	5 786	5586	7 212	0,965	1,291
Finančné výnosy	23	9	312	0,391	34,666
Finančné náklady	4 874	4934	7421	1,012	1,504
VH z finančnej činnosti	- 4 851	- 4925	- 7109	1,015	1,443
<i>VH z bežnej činnosti</i>	<i>935</i>	<i>661</i>	<i>103</i>	<i>0,706</i>	<i>0,1551</i>
Mimoriadne výnosy	605	189	395	0,312	1,671
Mimoriadne náklady	314	85	34	0,270	0,529
<i>VH z mimoriadnej činnosti</i>	<i>291</i>	<i>104</i>	<i>361</i>	<i>0,357</i>	<i>3,471</i>
<i>VH za účtovné obdobie</i>	<i>1 226</i>	<i>765</i>	<i>464</i>	<i>0,623</i>	<i>0,606</i>

zdroj: Výkaz ziskov a strát 2004-2006 , údaje sú v tis. Sk

graf 1



Hospodárska činnosť zahŕňa náklady a výnosy, ktoré súvisia s hospodárskou činnosťou účtovnej jednotky. Ide o hlavnú činnosť účtovnej jednotky, ktorá je spojená s fungovaním bežnej prevádzky. Zo štruktúry výkazu ziskov a strát vyplýva, že podnik neustále zvyšuje tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb, ktoré prispeli v analyzovanom období najväčším podielom k celkovým dosiahnutým prevádzkovým výnosom. V roku 2006 podnikateľský subjekt zaznamenal nárast výnosov vo finančnej činnosti z dôvodu zúčtovania úpravy istiny z euroleasingu. V rámci mimoriadnej činnosti sa sledujú mimoriadne, náhodné a nepredvídané udalosti, prípady neobvyklého charakteru vzhľadom k bežnej činnosti účtovnej jednotky. Spoločnosť v sledovaných rokoch vykazovala zisk, výška zisku však mala klesajúci trend v dôsledku zvyšovania nákladov spoločnosti, z dôvodu výstavby a rozšírenia prevádzky.

Pripočítateľné a odpočítateľné položky v analyzovanom podnikateľskom subjekte v rokoch v 2004 – 2006

tabuľka 4

<i>Pripočítateľné položky / Roky</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 225 827	764 886	463 967
Náklady na reprezentáciu	41 817	32 382	34 185
Propagačný a reklamný materiál	83 689		71 678
Daň z nehnuteľností za minulé roky		1 600	
Dary	79 441	52 267	33 074
Členské poplatky		8 200	
Manká a škody		87 585	
Odpisy- vyradený dlhodobý hmotný majetok (nesprávne účtovaný)		769 768	
Poistné – minulé roky		2 000	
Nesprávne zaúčtované náklady v min. rokoch		82 690	37 997
Dorubenie dane – minulé roky			36 096
odpis nedobytej pohľadávky			272 113
Spotreba pohonných látok (nad spotrebu podľa technického preukazu)	83 068		78 784
Zmluvný úrok - nezaplatený	99 289	178 535	174 785
telefónne poplatky	14 520	20 995	1 459
Spolu	401 824	1 236 022	740 171
Odpočítateľné položky			
Rozdiel daňových a účtovných odpisov	762 917	1 777 095	1 361 794
Spolu	762 917	1 777 095	1 361 794
Základ dane	864 734	223 813	-157 656
Odpočet daňovej straty	94 872	94 872	0
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty	769 862	128 941	0
Daň 19 %	146 273	24 498	0

zdroj: Daňové priznanie k dani z príjmov 2004-2006, údaje sú v Sk

Z uvedenej tabuľky a grafu 1 je zrejmé, že podnikateľský subjekt v rokoch 2004 a 2005 vykázal daňovú povinnosť. Aj v roku 2006 bol výsledok hospodárenia kladný, ale daňová povinnosť nebola vykázaná, pretože ju významnou mierou ovplyvnili pripočítateľné a odpočítateľné položky. Najväčšou položkou boli v jednotlivých rokoch odpočítateľné položky, a to rozdiel daňových a účtovných odpisov. Ak sú účtovné odpisy nižšie ako daňové, rozdiel tvorí už spomínanú odpočítateľnú položku pri výpočte základu dane z príjmov.

Medzi najvyššie pripočítateľné položky patrili: nesprávne zaúčtovaný odpis v sume 769 768 Sk, ktorý bol zistený pri účtovnej kontrole; nezaplatený zmluvný úrok, ktorý vznikol podnikateľskému subjektu z dôvodu neuhradenia faktúry v dobe splatnosti, u tejto položky bol zaznamenaný v jednotlivých rokoch nárast; nemalú čiastku tvorila spotreba pohonných látok nad limit podľa § 19 zákona o 595/2003 Z.z. o dani z príjmov; ako aj odpis nedobytnej pohľadávky vo výške 272 113 Sk. Náklady na propagačný a reklamný materiál nie sú daňovým výdavkom, okrem výdavkov na reklamné predmety označené obchodným menom poskytovateľa v hodnote neprevyšujúcej 500 Sk za jeden predmet, v analyzovaných rokoch sa pohybovali od 71 678 Sk– 83 689 Sk, v 2005 roku náklady na propagačný materiál spoločnosť nemala. Ďalšou pripočítateľnou položkou boli manká a škody v sume 87 585 Sk účtované v roku 2005, vyčíslené ako inventarizačný rozdiel, keď bol skutočný stav nižší ako stav v účtovníctve. Členský poplatok, zaplatený v roku 2005 v sume 8 200 Sk patril medzi pripočítateľné položky z dôvodu nepovinného členstva v právnickej osobe. Podnikateľský subjekt bezodplatne odovzdal majetok darcom v sume od 33 074 Sk - 79 441 Sk, táto položka mala klesajúcu tendenciu.

Pre účel výpočtu základu dane je potrebné upraviť výsledok hospodárenia o pripočítateľné a odpočítateľné položky, pretože počas príslušného účtovného obdobia boli do nákladov zaúčtované aj také výdavky, ktoré nie je možné daňovo uznať podľa § 19 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Účtovná jednotka má povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov a zaplatiť daň do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak zákon o dani z príjmov neustanovuje inak.

4.1.1.1 Účtovanie splatnej dani z príjmov

Splatná daň z príjmov, ktorú si účtovná jednotka priznala v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie sa účtuje osobitne daň z bežnej činnosti a osobitne daň z mimoriadnej činnosti. Do bežnej činnosti sa zahŕňa hospodárska činnosť a finančná činnosť účtovnej jednotky. Vyžaduje si to rozdeliť aj sumy upravujúce výsledok hospodárenia pred zdanením na základ dane na tieto dve časti. V prípade, že v účtovnom období vznikne v jednej činnosti kladný základ dane a v druhej činnosti záporný základ dane, pričom za účtovnú jednotku ako celok bol vyčíslený kladný základ dane, t.j. vznikne daňová povinnosť, sa účtuje:

- v časti, kde sa vyčísli kladný základ dane – kladná daňová povinnosť
- v časti, kde sa vyčísli záporný základ dane – záporná daňová povinnosť

Záporná daňová povinnosť sa môže účtovať len vtedy, keď účtovnej jednotke vznikla daňová povinnosť. Predstavuje zníženie záväzku zo splatnej dane z príjmov. Súčet kladnej a zápornej daňovej povinnosti vo vzťahu k jednotlivým častiam výsledku hospodárenia musí vyjadrovať výsledný zúčtovací vzťah účtovnej jednotky voči daňovému úradu.

Postup účtovania vlastnej daňovej povinnosti je nasledovný

tabuľka 5

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
591 – splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	341 001 – daň z príjmov
593 – splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	

Účtovná jednotka vyčísli nasledovnú daňovú povinnosť

tabuľka 6

<i>Účtovací predpis</i>		<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
<i>MD</i>	<i>D</i>			
591 – splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	341 001 – daň z príjmov	146 273	24 498	-
593 – splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti				

4.1.1.2 Preddavky

Daňovníci dane z príjmov právnických osôb sú povinní v stanovených termínoch platiť i daň preddavkovo. Pre výšku a lehotu platenia preddavkov je rozhodujúca daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie. Platením preddavkov sa má uhradiť v priebehu zdaňovacieho obdobia daň vo výške, ktorá by sa priblížila daňovej povinnosti vypočítanej v daňovom priznaní.

Podľa § 42 zákona o dani z príjmov sa platenie preddavkov rozdeľuje do troch skupín, a to:

- o daňovník, ktorého daň za zdaňovacie obdobie presiahne 500 000 Sk, je povinný platiť mesačné preddavky vo výške 1/12 z tejto dane,
- o daňovník, ktorého daň za zdaňovacie obdobie presiahne 50 000 Sk a nepresiahne 500 000 Sk vrátane, je povinný platiť štvrťročné preddavky vo výške 1/4 z tejto dane,
- o daňovník, ktorého daň za zdaňovacie obdobie nepresiahne 50 000 Sk, nie je povinný platiť preddavky, ak správca dane daňovníkovi neurčí platenie preddavkov rozhodnutím podľa § 42 ods. 11 zákona o dani z príjmov.

Postup účtovania dani z príjmov

tabuľka 7

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
341 001 – daň z príjmov	221 001 – bankové účty

Analyzovanému podnikateľskému subjektu vplynulo nasledovné platenie preddavkov

tabuľka 8

<i>Dátum</i>	<i>Účtovací predpis</i>		<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
	<i>MD</i>	<i>D</i>			
31. marca	341 002	221 001	31 894	36 569	-
30. júna	341 002	221 001	31 894	36 569	-
30. septembra	341 002	221 001	31 894	36 569	-
31. decembra	341 002	221 001	31 894	36 569	-
Spolu			127 576	146 276	-

zdroj: Daňové priznanie 2004-2006, údaje sú v Sk

Postup zaúčtovania preddavkov dane na úhradu, pomocou interného dokladu

tabuľka 9

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>Účtovací predpis</i>		<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
	<i>MD</i>	<i>D</i>			
Zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov	341 001	343 002	127 576	146 276	-
Úhrada dane z príjmov	341 001	221 001	146 273	24 498	-
Preplatok – vrátenie	221 001	341 002	-	121 778	-

zdroj: Daňové priznanie 2004-2006, údaje sú v Sk

Z tabuľky je zrejmé, že v roku 2005 bola uhradená suma preddavkov vyššia ako vypočítaná daňová povinnosť, preto mohla účtovná jednotka požiadať správcu dane o vrátenie preddavkov. Preplatky na dani z príjmov je povinný správca dane vrátiť najskôr do jedného mesiaca po uplynutí lehoty na podanie lehoty na podanie daňového priznania, najneskôr však do 40 dní odo dňa vzniku preplatku. V tomto prípade, keď účtovná jednotka mala nadbytočne uhradené preddavky, možno konštatovať, že tieto viazané finančné prostriedky by účtovná jednotka mohla využiť efektívnejšie, napr. nákup obežného alebo neobežného majetku.

4.1.1.3 Účtovanie odloženej dani z príjmov

O odloženej dani majú povinnosť účtovať tie účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom. Keďže analyzovaný podnikateľský subjekt má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, vyplýva mu i táto povinnosť. Odložená daň nemá žiadny vplyv na splatnú daň z príjmov. Neuvádza sa v daňovom priznaní, neplatí sa daňovému úradu. Slúži na priradenie daňového nákladu, ktorý vzniká z titulu povinnosti platenia dane z príjmov, do správneho účtovného obdobia. Odložená daň sa vypočíta ako rozdiel medzi skutočnou daňovou povinnosťou, ktorá je vypočítaná zo základu dane a fiktívnou daňovou povinnosťou, ktorá je počítaná z výsledku hospodárenia. Jedná sa o dočasné rozdiely, teda o také, ktoré po uplynutí určitého času zaniknú, pričom však účtovne ovplyvňujú výsledok hospodárenia.

Pri výpočte odložených daní sa používa sadzba dane z príjmov, ktorá sa predpokladá, že bude platiť aj v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka vyrovnaná alebo odložený záväzok uplatnený.

Ak sa účtuje o odloženom daňovom záväzku, súvzťažný zápis je na účte nákladov, čím sa zníži výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov a v danom účtovnom období sa zabráni nadmernému rozdeľovaniu zisku. Zisk je potrebné „zadržať“ na to obdobie, keď vznikne povinnosť tento záväzok zaplatiť, pretože vtedy bude ovplyvnená finančná situácia účtovnej jednotky. O odloženom daňovom záväzku sa účtuje vtedy, ak účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku alebo pohľadávky je vyššia ako jeho daňová základňa.

Postup účtovania o odloženom daňovom záväzku je nasledovný

tabuľka 10

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
592 – odložená daň z príjmov z bežnej činnosti 594 – odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	481 – odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

Ak sa účtuje o odloženej daňovej pohľadávke súvzťažný zápis je na strane Daľ účtu nákladov, (účtujeme zníženie nákladov, čiže akoby „výnos“, čím sa zvýši výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov). Odložená daňová pohľadávka je majetok, ktorý vyjadruje, že v budúcnosti prinesie ekonomický úžitok vo forme „úspory“ na dani z príjmov. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje vtedy, ak účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku alebo pohľadávky je nižšia ako jeho daňová základňa.

Postup účtovania o odloženej daňovej pohľadávke je nasledovný

tabuľka 11

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
481– odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka	592 – odložená daň z príjmov z bežnej činnosti 594 – odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti

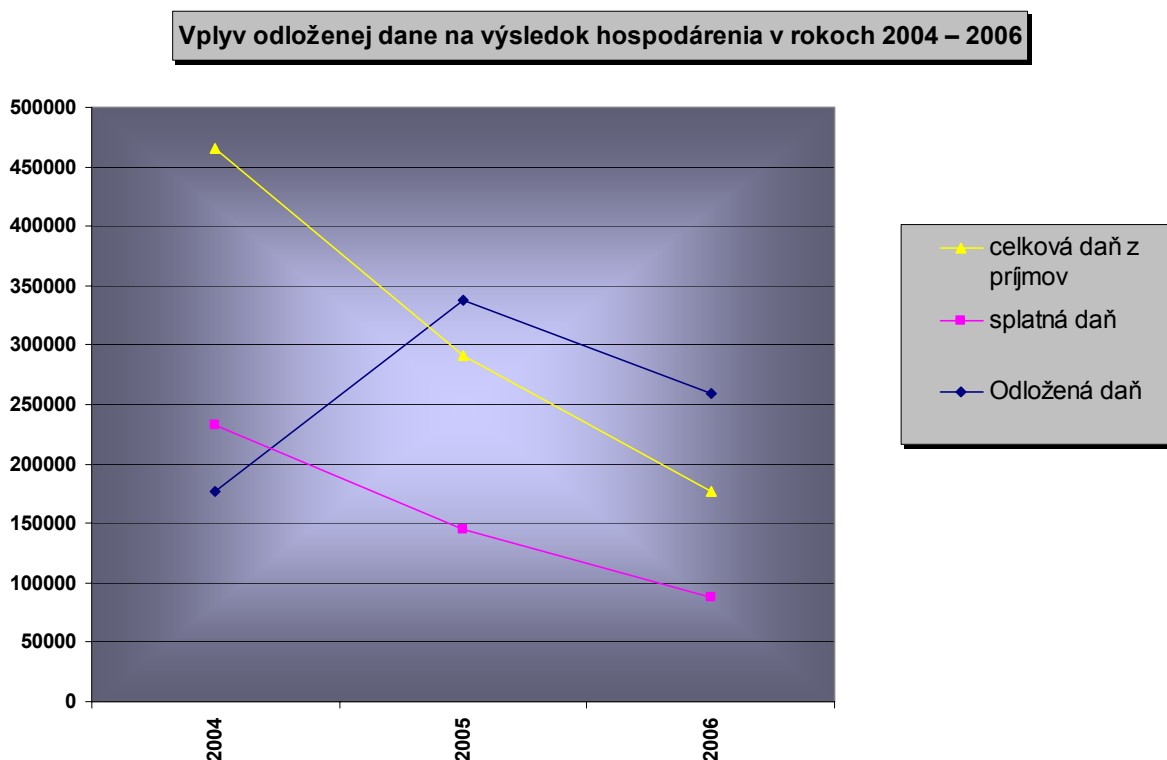
Výpočet odloženej dane z príjmov v rokoch 2004 – 2006

tabuľka 12

Rok	účtovná hodnota	daňová základňa	dočasný rozdiel (účtovná hodnota - daňová základňa)	Odložená daň z príjmov	odložený daňový záväzok	
					Suma	Účtovací predpis
2004	91 360 238	90 426 795	933 443	177354	144 954	592/481
2005	126 597 866	124 820 818	1 777 048	337639	80 814	594/481
2006	140 834 706	139 472 912	1 361 794	258741	- 78 898	594/481

zdroj: Súvaha, Daňové priznanie 2004-2006, údaje sú v Sk

graf 2



V analyzovanom podnikateľskom subjekte je účtovná hodnota majetku vyššia v porovnaní s daňovou základňou majetku, tým vzniká dočasný zdaniteľný rozdiel – vznik odloženého daňového záväzku, ktorý vyjadruje vznik nákladu bežného účtovného obdobia, pričom výdavok peňažných prostriedkov sa zrealizuje v nasledujúcom období. Týmto spôsobom sa vytvára rezerva na úhradu splatnej dane z príjmov.

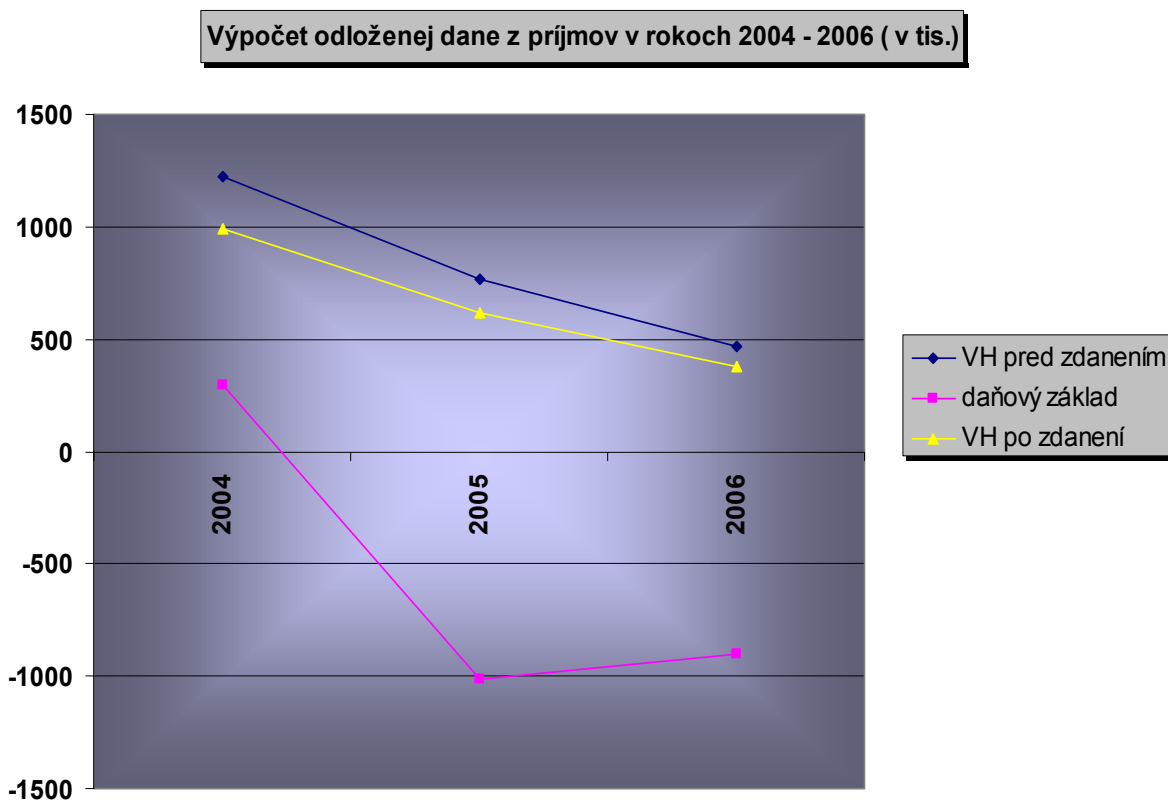
Vplyv odloženej dane na výsledok hospodárenia v rokoch 2004 – 2006

tabuľka 13

rok	výsledok hospodárenia pred zdanením	dočasný rozdiel	daňový základ	odložená Daň	splatná daň	celková daň z príjmov	výsledok hospodárenia po zdanení
2004	1 225 827	933 443	292 384	177 354	55 552	232 906	992 921
2005	764 886	1 777 048	-1 012 162	337 639	-192 310	145 329	619 557
2006	463 967	1 361 794	-897 827	258 740	-170 587	88 153	375 814

zdroj: Súvaha, Daňové priznanie 2004-2006, vlastné výpočty, údaje sú v Sk

graf 3



Z tabuľky 13 je zrejmé, že odložená daň z príjmov a splatná daň z príjmov tvoria súčet celkovej dane z príjmov. Hlavnou úlohou odloženej dane je zabezpečenie verného a pravdivého obrazu, a to v oblasti majetku a záväzkov v jednotlivých obdobiach.

4.1.2 Daň z motorových vozidiel

Daň z motorových vozidiel je priamou majetkovou daňou. V Slovenskej republike sa zaviedla v roku 1993, od 1.1.2004 sa zaviedol pojem daň z motorových vozidiel. Daň z motorových vozidiel je upravená zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov. Predmetom dane z motorových vozidiel je prevádzkovanie cestných motorových vozidiel po verejných komunikáciách nachádzajúcich sa na jej území, za účelom vykonávania podnikateľskej činnosti, ako aj inej zárobkovej činnosti. Daňovníkom dane z motorových vozidiel, ktoré sú predmetom dane, je fyzická alebo právnická osoba, ktorá je v dokladoch vozidla uvedená ako držiteľ vozidla v tom prípade, ak toto vozidlo používa pri výkone podnikateľskej činnosti, alebo v súvislosti s podnikaním, alebo inou samostatnou zárobkovou činnosťou. V tejto súvislosti pri zdaňovaní nie je rozhodujúce, či predmetné vozidlo je alebo nie je zaradené v obchodnom majetku daňovníka.

Základom dane je pri:

- osobnom vozidle zdvihový objem motora v cm^3
- pri úžitkovom vozidle a autobuse celková hmotnosť v tonách a počet náprav

Pri dani z motorových vozidiel sa používajú pevné sadzby dane. Ročné sadzby sú určené zvlášť pre osobné a zvlášť pre úžitkové vozidlá a autobusy.

Daň z motorových vozidiel môže zaviesť vyšší územný celok všeobecne záväzným nariadením, v ktorom sa stanoví sadzba dane. Medzi daňou z motorových vozidiel a daňou z príjmov existuje súvislosť a to síce v tom, že daň z motorových vozidiel sa stáva daňovo uznateľným výdavkom, teda zvyšuje náklady podnikateľského subjektu a tým ovplyvňuje výsledok hospodárenia, z ktorého sa vychádza pri stanovení dane z príjmov.

O dani z motorových vozidiel sa účtuje na základe daňového priznania. V účtovej osnove je pre tieto účely vymedzený účet 531 – daň z motorových vozidiel. Súvzťažne účtovná jednotka účtuje záväzok voči správcovi dane na účte 345 – ostatné dane a poplatky. Účtovná jednotka na tomto účte vytvorí jeden analytický účet ku všetkým motorovým vozidlám, pretože potrebuje vyčíslieť záväzok z tejto dane voči správcovi dane.

Predpis dane dani z motorových vozidiel

tabuľka 14

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
531 – daň z motorových vozidiel	345 001 – ostatné dane a poplatky

Zároveň, ku dňu, ku ktorému sa podáva daňové priznanie k dani z motorových vozidiel, je daň aj splatná.

Daň z motorových vozidiel sa platí vopred bez vyrubenia, a to:

- jednorazovo, najneskôr do 31. januára, ak celková daň nepresahuje 50 000 Sk
- v štyroch rovnakých splátkach, a to do 31. januára, 30. apríla, 31. júla a 31. októbra, ak celková daň je viac ako 50 000 Sk
- v mesačných splátkach vo výške 1/12 ročnej sadzby dane, a to do posledného dňa v príslušnom kalendárnom mesiaci, ak celková daň je viac ako 250 000 Sk

Účtovná jednotka následne účtuje zníženie záväzku voči správcovi dane a zníženie finančných prostriedkov na účte.

Postup účtovania daňovej povinnosti z motorových vozidiel je nasledovný

tabuľka 15

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
345 001 – ostatné dane a poplatky	221 001 – bankové účty

Vo vybranom podnikateľskom subjekte boli predmetom dane motorové vozidlá, ktoré sa používali v rokoch 2004 – 2006. Podnikateľský subjekt vlastnil široký vozový park, o čom vypovedá aj nasledovná tabuľka:

tabuľka 16

<i>Druh vozidiel</i>	<i>Počet vozidiel (ks)</i>		
	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
osobný automobil	9	8	7
nákladný automobil	18	22	19
ťaháč návesu	1	1	1
autobus	0	0	0
náves	2	2	3
príves	2	2	3
<i>celkový počet</i>	32	35	33

zdroj: Priznanie k cestnej dani 2004, Daňové priznanie z motorových vozidiel 2005-2006,

Ako vyplýva z tabuľky, vybraný podnikateľský subjekt používal v analyzovanom období väčšinou tie isté vozidlá s minimálnou obmenou, keď v roku 2005 rozšíril počet nákladných vozidiel o vozidlá značky Renault, Citroen a Liaz a vyradil z dlhodobého majetku osobný automobil Škoda 120, ďalej v roku 2006 rozšíril počet návesov a prívesov a vyradil z dlhodobého majetku zastaralé Ávie a Škodu Favorit.

Výška ročných sadzieb v analyzovaných rokoch bola v rokoch 2004 a 2005 rovnaká, v roku 2006 bola zmenená Všeobecným záväzným nariadením príslušného samosprávneho kraja.

Výpočet daňovej povinnosti za osobné a úžitkové vozidlá v roku 2004

tabuľka 17

<i>Druh vozidiel</i>		<i>Zdvihový objem motora (cm³)</i>	<i>Ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>Počet mesiacov</i>	<i>Daňová povinnosť</i>	
osobný automobil	Škoda Favorit	1 289	2 900	12	2 900	
	Mercedes	2 685	4 700	12	4 700	
	Škoda Fabia	1 397	2 900	12	2 900	
	Škoda Felícia	1 289	2 900	12	2 900	
	Honda	2 156	4 700	11	4 308	
	Škoda 120	1 074	2 100	12	2 100	
	Seat Arosa	999	2 100	12	2 100	
	Peugeot	2 179	4 700	12	4 700	
	Peugeot	1 360	2 900	12	2 900	
	<i>Druh vozidiel</i>		<i>Celková hmotnosť (t)</i>	<i>Počet náprav</i>	<i>Ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>Počet mesiacov</i>
nákladný automobil	Liaz	17,00	2	27 900	12	27 900
	Iveco	26,00	3	37 200	12	37 200
	BSS PS	16,00	2	23 900	12	23 900
	Ávia	5,95	2	8 000	12	8 000
	Ávia	5,95	2	8 000	12	8 000
	Ávia	5,95	2	8 000	12	8 000
	Cisternový prepr.	16,00	2	23 900	12	23 900
	Liaz	16,00	2	23 900	12	23 900
	Seat Inca	1,76	2	3 200	12	3 200
	Liaz	16,00	2	23 900	12	23 900
	Ávia	5,99	2	8 000	12	8 000
	Ávia	5,99	2	8 000	12	8 000
	Ávia	5,95	2	8 000	12	8 000
	Liaz	16,30	2	27 900	12	27 900
	Fiat	1,90	1	3 200	12	3 200
	Peugeot	3,25	2	5 300	12	5 300
	Mercedes	3,50	2	5 300	12	5 300
	Opel	1,98	2	3 200	12	3 200
ŕahač náv.	Liaz	14,00	2	19 900	12	19 900
Náves	Šklápač	28	2	53 200	12	53 200
	Náves sklápací	28	2	53 200	12	53 200
príves	Príves nákladný	0,75	1	1 800	12	1 800
	BSS PV	16	2	23 900	12	23 900

zdroj: Priznanie k cestnej dani 2004, údaje sú v Sk

Výpočet daňovej povinnosti za osobné a úžitkové vozidlá v roku 2005

tabuľka 18

<i>Druh vozidiel</i>		<i>Zdvihový objem motora (cm3)</i>	<i>Ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>Počet dní</i>	<i>Daňová povinnosť</i>	
osobný automobil	Škoda Favorit	1 289	2 900	365	2 900	
	Mercedes	2 685	4 700	365	4 700	
	Škoda Fabia	1 397	2 900	365	2 900	
	Škoda Felícia	1 289	2 900	365	2 900	
	Honda	2 156	4 700	365	4 700	
	Seat Arosa	999	2 100	365	2 100	
	Peugeot	2 179	4 700	365	4 700	
	Peugeot	1 360	2 900	365	2 900	
<i>Druh vozidiel</i>		<i>Celková hmotnosť (t)</i>	<i>Počet náprav</i>	<i>Ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>Počet mesiacov</i>	<i>Daňová povinnosť</i>
nákladný automobil	Liaz	17,00	2	27 900	365	27 900
	Iveco	26,00	3	37 200	365	37 200
	BSS PS	16,00	2	23 900	365	23 900
	Ávia	5,95	2	8 000	365	8 000
	Ávia	5,95	2	8 000	365	8 000
	Ávia	5,95	2	8 000	365	8 000
	Cisternový prepr.	16,00	2	23 900	365	23 900
	Liaz	16,00	2	23 900	365	23 900
	Seat Inca	1,76	2	3 200	365	3 200
	Liaz	16,00	2	23 900	365	23 900
	Ávia	5,99	2	8 000	365	8 000
	Ávia	5,99	2	8 000	365	8 000
	Ávia	5,95	2	8 000	365	8 000
	Liaz	16,30	2	27 900	365	27 900
	Fiat	1,90	1	3 200	365	3 200
	Peugeot	3,25	2	5 300	365	5 300
	Mercedes	3,50	2	5 300	365	5 300
	Opel	1,98	2	3 200	365	3 200
	Renault	3,50	2	5 300	252	3 660
	Citroen	1,84	2	3 200	15	132
Fiat	3,50	2	5 300	306	4 444	
Liaz	16,00	2	23 900	292	19 120	
ťaháč náv.	Liaz	14,00	2	19 900	365	19 900
náves	Sklápač	28	2	53 200	365	53 200
	Náves sklápací	28	2	53 200	365	53 200
príves	Príves nákladný	0,75	1	1 800	365	1 800
	BSS PV	16	2	23 900	365	23 900

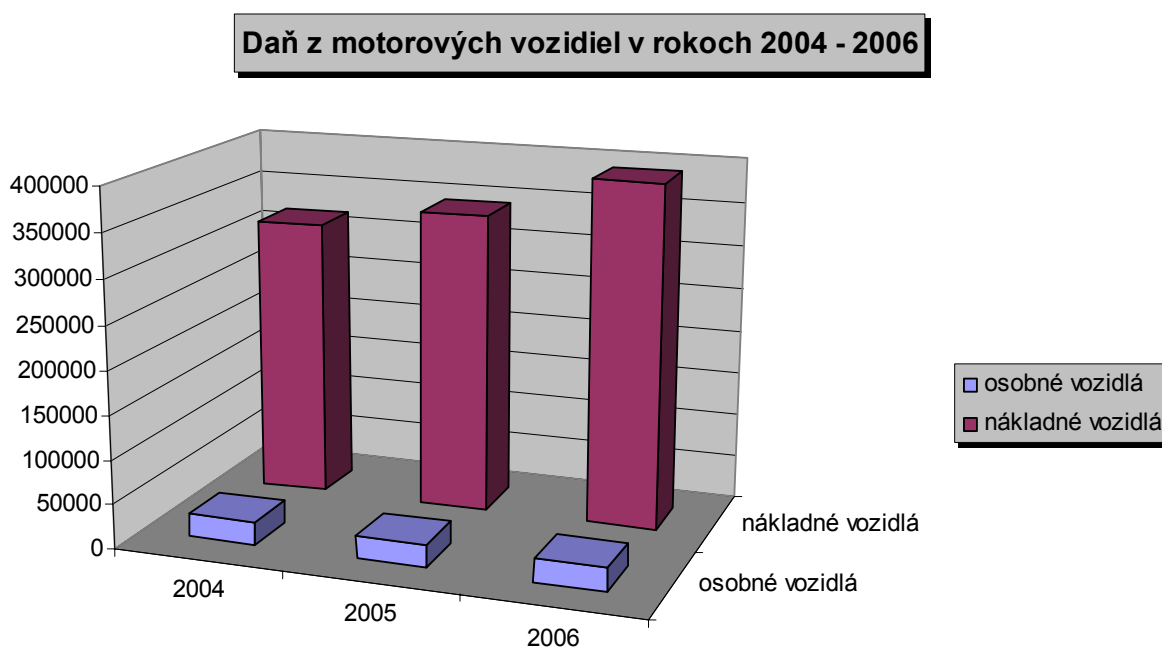
zdroj: Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel 2005, údaje sú v Sk

Výpočet daňovej povinnosti za osobné a úžitkové vozidlá v roku 2006

tabuľka 19

<i>Druh vozidiel</i>		<i>Zdvihový objem motora (cm³)</i>	<i>Ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>Počet dní</i>	<i>Daňová povinnosť</i>	
osobný automobil	Mercedes	2 685	4 800	365	4 800	
	Škoda Fabia	1 397	3 000	365	3 000	
	Škoda Felícia	1 289	3 000	365	3 000	
	Honda	2 156	4 800	365	4 800	
	Seat Arosa	999	2 200	365	2 200	
	Peugeot	2 179	4 800	365	4 800	
	Peugeot	1 360	3 000	365	3 000	
<i>Druh vozidiel</i>		<i>Celková hmotnosť (t)</i>	<i>Počet náprav</i>	<i>Ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>Počet mesiacov</i>	<i>Daňová povinnosť</i>
nákladný automobil	Liaz	17,00	2	29 300	365	29 300
	Iveco	26,00	3	39 100	365	39 100
	BSS PS	16,00	2	25 100	365	25 100
	Cisternový prepr.	16,00	2	25 100	365	25 100
	Liaz	16,00	2	25 100	365	25 100
	Seat Inca	1,76	2	3 400	365	3 400
	Liaz	16,00	2	25 100	365	25 100
	Ávia	5,99	2	8 400	365	8 400
	Ávia	5,99	2	8 400	365	8 400
	Ávia	5,95	2	8 400	365	8 400
	Liaz	16,30	2	29 300	365	29 300
	Fiat	1,90	1	3 400	365	3 400
	Peugeot	3,25	2	5 600	365	5 600
	Mercedes	3,50	2	5 600	365	5 600
	Opel	1,98	2	3 400	365	3 400
	Renault	3,50	2	5 600	365	5 600
	Citroen	1,84	2	3 400	365	3 400
	Fiat	3,50	2	5 600	365	5 600
	Liaz	16,00	2	25 100	365	25 100
ťaháč náv.	Liaz	14,00	2	20 900	365	20 900
náves	Sklápač	28,00	2	55 900	365	55 900
	Náves sklápací	28,00	2	55 900	365	55 900
	Náves sklápací	30,00	2	61 400	273	45 924
príves	Príves nákladný	0,75	1	1 900	365	1 900
	BSS PV	16,00	2	25 100	365	25 100
	BSS PV	22,00	3	30 800	188	30 800

zdroj: Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel 2006, údaje sú v Sk



Daň z motorových vozidiel patrí k dani nákladového typu, jej podiel na celkových nákladoch je vyčíslený v tabuľke 18.

Podiel dane z motorových vozidiel na celkových nákladoch v rokoch 2004 – 2006

tabuľka 20

<i>Ukazovateľ</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
<i>Daň z motorových vozidiel (Sk)</i>	344 508	366 956	417 524
<i>Celkové náklady (Sk)</i>	109 787 954	116 349 340	164 327 765
<i>Podiel (%)</i>	0,313	0,315	0,254

zdroj: Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel 2004-2006,

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb 2004-2006, vlastné výpočty

Z uvedených tabuliek je možné konštatovať, že daň z motorových vozidiel nepatrí vo vybranom podnikateľskom subjekte k tým položkám, ktoré výrazne ovplyvňujú celkové náklady a tým aj výsledok hospodárenia. Jej podiel na nich sa v analyzovanom období pohyboval v intervale od 0,313 % v roku 2004 do 0,254 % v roku 2006, teda netvorila ani 1% z celkových nákladov.

Analyzovanému podnikateľskému subjektu, vzhľadom na výšku celkovej dane z motorových vozidiel, prináležala povinnosť platenia dane mesačne vo výške 1/12 podľa § 91 zákona o miestnych daniach.

4.1.3 Daň z nehnuteľností

Daň z nehnuteľností patrí do skupiny priamych daní a je upravená zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov. Zavedením dane z nehnuteľností v Slovenskej republike k 1.1.1993 sa sledoval cieľ stimulovať fyzické a právnické osoby k optimálnemu využívaniu nehnuteľností. Základ dane sa diferencuje nielen podľa toho, či ide o pozemok, stavbu alebo byt, ale v prípade pozemkov existuje aj podrobnejšie členenie daňového základu v závislosti od druhu pozemku. Rozhodujúcimi skutočnosťami na výpočet daňovej povinnosti sú výmera pozemku, zastavaná plocha stavby, počet podlaží, podlahová plocha.

V podmienkach Slovenskej republiky daň z nehnuteľností zahŕňa:

- a) daň z pozemkov
- b) daň zo stavieb
- c) daň z bytov

Daň z nehnuteľností patrí medzi daňovo uznateľné výdavky, to znamená, že zvyšuje náklady podnikateľského subjektu a tým ovplyvňuje výšku výsledku hospodárenia.

Analyzovaný podnikateľský subjekt vlastní nehnuteľnosti, preto mu vyplýva povinnosť platiť daň z nehnuteľností.

4.1.3.1 Daň z pozemkov

Daňovníkom tejto dane môže byť vlastník alebo správca pozemku vo vlastníctve štátu alebo obce, ak je ako vlastník zapísaný v katastri nehnuteľností. Pri prenájme, ak trvá nájomný vzťah najmenej 5 rokov, je daňovníkom nájomca, ak je ako nájomca evidovaný v katastri nehnuteľností. V prípade, že nájomca spravuje pozemok Slovenského pozemkového fondu, bez ohľadu ako dlho trvá nájomný vzťah, platí daň z nehnuteľností tiež nájomca. V prípade, keď nie je možné určiť daňovníka, je ním osoba, ktorá pozemok skutočne užíva. Ak pozemok vlastní niekoľko spoluvlastníkov, daňovníkmi sú všetci spoluvlastníci podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu.

Predmetom dane z pozemkov sú pozemky nachádzajúce sa na území Slovenskej republiky:

- a) orná pôda
- b) chmeľnice
- c) vinice
- d) ovocné sady
- e) trvalé trávne porasty
- f) záhrady
- g) lesné pozemky, na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb
- h) ostatné hospodársky využívané vodné plochy
- i) zastavané plochy a nádvoría
- j) stavebné pozemky
- k) ostatné plochy

Od dane z pozemkov sú oslobodené pozemky vo vlastníctve štátu, obcí a vyšších územných celkov, nadácií a neziskových organizácií poskytujúcich všeobecne prospešné služby, pozemky, ktoré slúžia na náboženské obrady cirkví a náboženských spoločností, pozemky škôl a školských zariadení, pozemky, ktoré slúžia vedeckým a výskumným inštitúciám, múzeám, knižniciam pod.

Základ dane sa môže určiť trojakým spôsobom:

- a) výmera pôdy v m²
- b) výmera pôdy * hodnota pôdy za 1 m² odvodená od bonitovanej pôdnej-ekologickej jednotky (výpočet platný do roku 2004)
- c) výmera pôdy * cena pôdy zistenej za 1 m² podľa platných cenových predpisov

Ročná sadza dane z pozemkov je 0,25 % zo základu dane. Ročnú sadzbu dane z pozemkov môže správca dane všeobecne záväzným nariadením podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivjej časti znížiť alebo zvýšiť s účinnosťou od 1.januára príslušného zdaňovacieho obdobia.

4.1.3.2 Daň zo stavieb

Daňovníkom dane zo stavieb môže byť vlastník stavby alebo správca stavby vo vlastníctve štátu, obce alebo vyššieho územného celku, alebo nájomca pri stavbách, ktoré spravuje Slovenský pozemkový fond. Ak stavbu vlastní niekoľko spoluvlastníkov, daňovníkmi sú všetci spoluvlastníci podľa výšky svojho spoluvlastníckeho podielu.

Predmetom dane zo stavieb sú stavby alebo ich časti nachádzajúce sa na území Slovenskej republiky, ktoré majú vnútorný priestor vymedzený podlahovou a stropnou, resp. strešnou konštrukciou, na ktoré bolo vydané kolaudačné rozhodnutie. V prípade že toto rozhodnutie nebolo vydané, predmetom dane sú tie stavby alebo časti, ktoré sa skutočne užívajú.

Medzi stavby, na účely dane zo stavieb sa rozumejú:

- a) stavby na bývanie
- b) chaty na individuálnu rekreáciu
- c) garáže
- d) objekty, ktoré slúžia na podnikateľské a iné zárobkové činnosti

Od dane zo stavieb sú oslobodené stavby s bytmi, ktoré sú predmetom dane z bytov, stavby priehrad, vodovodov, kanalizácií a pod., stavby, ktoré slúžia na zabezpečovanie verejnej dopravy, stavby, slúžiace na zabezpečovanie úloh obrany štátu.

Základ dane je zastavaná plocha nehnuteľností, teda plocha na úrovni najrozsiahlejšieho nadzemného podlažia, pričom sa berie do úvahy každý, aj začatý m².

Predpis dane dani z nehnuteľností

tabuľka 21

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
532 – daň z nehnuteľností	345 002 – ostatné dane a poplatky

Daňová povinnosť vzniká 1. januára zdaňovacieho obdobia nasledujúceho po zdaňovacom období, v ktorom sa daňovník stal vlastníkom, správcom, nájomcom alebo užívateľom nehnuteľnosti, ktorá je predmetom dane a zaniká 31. decembra zdaňovacieho obdobia, v ktorom daňovníkovi zanikne vlastníctvo, správa, nájom alebo užívanie nehnuteľností.

Daňové priznanie k dani z nehnuteľností je daňovník povinný podať príslušnému správcovi dane do 31. januára toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Na vyrubenie dane z nehnuteľností je rozhodujúci stav k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Vyrubená daň z nehnuteľností je splatná do 31. mája bežného zdaňovacieho obdobia.

Postup účtovania daňovej povinnosti z nehnuteľností je nasledovný

tabuľka 22

<i>Účtovací predpis</i>	
<i>MD</i>	<i>D</i>
345 002– ostatné dane a poplatky	221 001 – bankové účty

Analyzovaný podnikateľský subjekt vlastní podľa listu vlastníctva tieto nehnuteľnosti¹

<i>pozemky:</i>	<i>parcela číslo</i>	<i>druh pozemku</i>	<i>výmera</i>
	307	zastavané plochy a nádvoría	323 m ²
	464/3	ostatné plochy	10 311 m ²
	464/5	zastavané plochy a nádvoría	1 246 m ²
	464/7	ostatné plochy	924 m ²
	465/2	zastavané plochy a nádvoría	574 m ²
	465/3	zastavané plochy a nádvoría	1 372 m ²
	680/1	zastavané plochy a nádvoría	2 224 m ²
	1593/1	zastavané plochy a nádvoría	122 m ²
	681/4	zastavané plochy a nádvoría	442 m ²

<i>stavby:</i>	<i>popis</i>	<i>súpisné číslo</i>	<i>na parcele číslo</i>	<i>výmera</i>
	budova	215	307	173 m ²
	pekáreň	423	680/1	392 m ²
	pekáreň	423	680/1	419 m ²
	predajňa	127	680/2	87 m ²
	garáž	502	464/6	163 m ²
	budova	503	464/4	359 m ²
	budova	1242	466	136 m ²
	predajňa	1	1593/1	437 m ²
	dielne	1	1593/2	297 m ²
	dielne	1	1593/3	219 m ²
	dielne	1	1593/4	26 m ²
	sklad	1	1593/5	164 m ²
	budova	422	674/13	339 m ²

¹ analyzovaný podnikateľský subjekt si neželá zverejniť číslo Listu vlastníctva a katastrálne územie

Na podklade listu vlastníctva boli vyhotovené nasledovné daňové priznania z nehnuteľností a platobné výmery

tabuľka 23

<i>Rok 2004</i>	<i>druh pozemku</i>	<i>výmera (m²)</i>	<i>Základ dane</i>	<i>ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>Daň na úhradu (Sk)</i>
<i>parcela</i>					
307	zastavané plochy a nádvoria	323	323	0,32	104
464/3	trvalý trávnatý porast	11 235	10 311	0,32	3 596
464/5	zastavané plochy a nádvoria	1246	1 246	0,32	399
464/7	zastavané plochy a nádvoria	924	924	0,32	296
465/2	zastavané plochy a nádvoria	574	574	0,32	184
465/3	zastavané plochy a nádvoria	1 372	1 372	0,32	440
680/1	zastavané plochy a nádvoria	1 380	1 380	0,32	442
1593/1	zastavané plochy a nádvoria	122	122	0,32	40
spolu					5 501
<i>stavba</i>	<i>výmera (m²)</i>	<i>Základ</i>	<i>počet podlaží</i>	<i>Sadzba (Sk)</i>	<i>Daň na úhradu (Sk)</i>
307	173	173	0	42,0	7 266
464/4	359	359	3	45,6	16 371
464/6	163	163	0	9,6	1 565
466	136	136	0	42,0	5 712
680/1	392	392	1	43,2	16 935
680/1	419	419	0	42,0	17 598
680/2	87	87	0	42,0	3 654
1593/1	437	437	1	43,2	18 879
1593/2	297	297	0	42,0	12 474
1593/3	219	219	0	42,0	9 198
1593/4	26	26	0	42,0	1 092
1593/5	164	164	0	42,0	6 888
Spolu					117 632
Daň z nehnuteľností celkom					123 133

zdroj: Daňové priznanie k dani z nehnuteľností 2004, platobný výmer

V roku 2004 sa daň z nehnuteľností vyrubovala podľa zákona č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľností v znení neskorších predpisov. Pri výpočte daní z pozemkov bola ročná sadzba podľa § 6 ods. 3 stanovená na 0,10 Sk/m², § 6 ods. 5 umožňoval zvýšiť ročné sadzby až o 100%, túto možnosť využil správca dane v plnej výške. Podľa §11 ods. 3 zákona č. 317/1992 Zb. vynásobil základnú sadzbu dane podľa počtu obyvateľov stanoveným koeficientom, t.j. pre obce do 10 000 obyvateľom = 1,6.

Pri výpočte dane zo stavieb sa vychádzalo z § 11 ods. 1 písm. f), ktorý určuje základnú ročnú sadzbu na 10 Sk za stavby na ostatnú podnikateľskú činnosť. Na základe Všeobecne záväzného nariadenia základnú ročnú sadzbu zvýšil správca dane o 100 %. Pri viacpodlažných stavbách bola základná ročná sadzba podľa §11 ods. 2 zvýšená o 0,75 Sk za každé ďalšie nadzemné podlažie, Podľa §11 ods. 3 sa zvýšená základná ročná sadzba sa vynásobila koeficientom 1,6 stanoveným podľa počtu obyvateľov, t.j. pre obce do 10 000 obyvateľom = 1,6. Na základe Všeobecne záväzného nariadenia správca dane zvýšil sadzbu dane o 10 Sk u stavieb, ktoré sa používali na podnikateľskú činnosť.

tabuľka 24

<i>Rok 2005</i>	<i>druh pozemku</i>	<i>výmera (m²)</i>	<i>hodnota pôdy (Sk/m²)</i>	<i>základ dane (Sk)</i>	<i>ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>daň na úhradu (Sk)</i>
<i>parcela</i>						
307	zastavané plochy a nádvoria	323	64	20 672,00	0,65	134,37
464/3	trvalý trávnatý porast	10 311	3,07	31 654,77	0,30	94,96
464/5	zastavané plochy a nádvoria	1 246	64	79 744,00	0,65	518,34
464/7	zastavané plochy a nádvoria	924	64	59 136,00	0,65	384,38
465/2	zastavané plochy a nádvoria	574	64	36 736,00	0,65	238,78
465/3	zastavané plochy a nádvoria	1 372	64	87 808,00	0,65	570,75
680/1	zastavané plochy a nádvoria	2 224	64	142 336,00	0,65	925,18
1593/1	zastavané plochy a nádvoria	122	64	7 808,00	0,65	50,75
spolu						2 917,52
<i>stavba</i>	<i>výmera (m²) = základ dane</i>	<i>počet podlaží</i>	<i>ročná sadzba dane (Sk)</i>	<i>daň na úhradu (Sk)</i>		
307	173	0	50	8 650		
464/4	359	3	52	18 668		
464/6	163	0	12	1 956		
466	136	0	50	6 800		
680/1	392	1	50	19 600		
680/1	419	0	50	20 950		
680/2	87	0	50	4 350		
1593/1	437	1	50	21 850		
1593/2	297	0	50	14 850		
1593/3	219	0	50	10 950		
1593/4	26	0	50	1 300		
1593/5	164	0	50	8 200		
spolu						138 124
Daň z nehnuteľností celkom						141 042

zdroj: Daňové priznanie k dani z nehnuteľností 2005, platobný výmer

tabuľka 25

Rok 2006	druh pozemku	výmera (m²)	Hodnota pôdy (Sk/m²)	základ dane (Sk)	ročná sadzba dane (Sk)	daň na úhradu (Sk)
parcela						
307	zastavané plochy a nádvoría	323	64	20 672,00	0,70	144,70
464/3	trvalý trávnatý porast	10 311	3,07	31 654,77	0,35	110,79
464/5	zastavané plochy a nádvoría	1 246	64	79 744,00	0,70	558,21
464/7	zastavané plochy a nádvoría	924	64	59 136,00	0,70	413,95
465/2	zastavané plochy a nádvoría	574	64	36 736,00	0,70	257,15
465/3	zastavané plochy a nádvoría	1 372	64	87 808,00	0,70	614,66
680/1	zastavané plochy a nádvoría	2 224	64	142 336,00	0,70	996,35
1593/1	zastavané plochy a nádvoría	122	64	7 808,00	0,70	54,66
674/15	zastavané plochy a nádvoría	442	64	28 288,00	0,70	198,02
spolu						3 348,49
stavba	výmera (m²) = základ dane	počet podlaží	Ročná sadzba dane (Sk)	daň na úhradu (Sk)		
307	173	0	50	8 650		
464/4	359	3	52	18 668		
464/6	163	0	12	1 956		
466	136	0	50	6 800		
680/1	392	1	50	19 600		
680/1	419	0	50	20 950		
680/2	87	0	50	4 350		
1593/1	437	1	50	21 850		
1593/2	297	0	50	14 850		
1593/3	219	0	50	10 950		
1593/4	26	0	50	1 300		
1593/5	164	0	50	8 200		
674/13	340	1	51	17 340		
674/14	24	0	12	288		
spolu						155 752
Daň z nehnuteľností celkom						159 101

zdroj: Daňové priznanie k dani z nehnuteľností 2006, platobný výmer

Od roku 2005 a 2006 sa daň z nehnuteľností vyberá podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Pre výpočet dane z pozemkov sa určil základ dane nasledovne:

podľa Prílohy č. 1 k danému zákonu bola stanovená hodnota trvalého trávnatého porastu na hodnotu 3,07 Sk/ m² pre príslušné katastrálne územie a podľa Prílohy č. 2 bola stanovená hodnota zastavenej plochy a nádvorí v hodnote 64 Sk/ m² pre obce do 10 000 obyvateľov.

Všeobecným záväzným nariadením bola určená ročná sadzba dane pre rok 2005:

- trvalé trávnaté porasty - 0,30 % zo základu dane
- zastavané plochy a nádvoria – 0,65 % zo základu dane

Všeobecným záväzným nariadením bola určená ročná sadzba dane pre rok 2006:

- trvalé trávnaté porasty - 0,35 % zo základu dane
- zastavané plochy a nádvoria – 0,70 % zo základu dane

Pre výpočet dane zo stavieb sa určil základ dane nasledovne:

Všeobecným záväzným nariadením pre roky 2005 a 2006 boli stanovené rovnaké ročné sadzby dane a to:

- samostatne stojace garáže – 12 Sk/ m²
- stavby slúžiace na podnikateľskú a zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu – 50 Sk/ m²
- pri viacpodlažných budovách sa zvyšuje o 1 Sk za každý začatý m² zastavanej plochy za každé ďalšie nadzemné podlažie, okrem prvého nadzemného podlažia

Správca dane určil všeobecne záväzným nariadením platenie dane jednorazovo do 31.5. alebo v splátkach, ktoré analyzovaný podnikateľský subjekt využil a daň z nehnuteľností uhradil v splátkach, a to:

1. splátka splatná do 31.mája,
2. splátka splatná do 30. júla,
3. splátka splatná do 30. septembra,
4. splátka splatná do 30. novembra

Podiel dane nehnuteľností na celkových nákladoch v rokoch 2004 – 2006

tabuľka 26

<i>Ukazovateľ</i>	<i>Roky</i>		
	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
<i>Platobný výmer na daň z nehnuteľností (Sk)</i>	123 133	141 042	159 101
<i>Celkové náklady(Sk)</i>	109 787 954	116 349 340	164 327 765
<i>Podiel (%)</i>	0,112	0,121	0,096

zdroj: Daňové priznanie z nehnuteľností 2004-2006, vlastné výpočty

Daň z nehnuteľností patrila zo všetkých daní medzi tie dane, ktorá sa na celkových nákladoch podieľala najnižším podielom. Jej podiel na nich sa v analyzovanom období pohyboval v intervale od 0,112 % v roku 2004 do 0,096 % v roku 2006, teda tvorila okolo 0,1 % z celkových nákladov.

4.2 Analýza vplyvu nepriamych daní

Nepriame dane odvádza do rozpočtu platiteľ dane, resp. daňový dlžník, v konečnom dôsledku však dane zo spotreby zaťažia predovšetkým konečného spotrebiteľa, pretože tvoria súčasť realizačnej ceny zdaniteľných plnení.

Sústavu nepriamych daní tvoria v súčasnosti tieto dane:

- daň z pridanej hodnoty
- spotrebné dane
 - spotrebná daň z vína
 - spotrebná daň z piva
 - spotrebná daň z liehu
 - spotrebná daň z tabakových výrobkov
 - spotrebná daň z minerálneho oleja

V sústave podvojného účtovníctva sa o dani z pridanej hodnoty a ostatných daniach a poplatkoch účtuje na účtoch:

343 – daň z pridanej hodnoty

345 – ostatné dane a poplatky

4.2.1 Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty je základom nepriameho zdanenia a významnou časťou daňovej sústavy. Zavedením dane z pridanej hodnoty do našej daňovej sústavy od 1.1.1993 Slovenská republika splnila jednu zo základných požiadaviek vstupu do EÚ. V súčasnosti je daň z pridanej hodnoty upravená zákonom č. 222/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Podnikateľský subjekt môže dodať tovar:

- odberateľovi v tuzemsku
- odberateľovi v členskom štáte Európskej únie
- odberateľovi v treťom štáte, ktorý nie je členom Európskej únie

Platiteľom dane môže byť:

- osoba, ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrat 1 500 000 Sk - povinná registrácia
- osoby, ktoré na základe zmluvy o združení, alebo inej obdobnej zmluvy vykonávajú zdaniteľné plnenia spoločne a za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov dosiahli celkový obrat 1 500 000 Sk - povinná registrácia
- osoba, ktorej nevznikla zákonná povinnosť registrácie, ale požiadala o dobrovoľnú registráciu, za predpokladu, že príslušný daňový úrad vyhovel jej žiadosti a vydal osvedčenie o registrácii

Platitelia sú povinní predložiť žiadosť o registráciu príslušnému daňovému úradu, na základe ktorej daňový úrad vydá osvedčenie o registrácii a identifikačné číslo. Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac, ak platiteľ dosiahol za predchádzajúci kalendárny rok obrat nižší ako 10 mil. Sk, zdaňovacím obdobím je kalendárny štvrťrok. Od 1.1.2004 platila jednotná sadzba dane 19%, zákonom č. 656/2006 Z.z., platným od 1.1.2007 bola znížená sadzba 10% na vybrané druhy tovarov. Daň z pridanej hodnoty neovplyvňuje výsledok hospodárenia, pretože sa o nej neúčtuje v účtovej triede 5, ale sa účtuje na účte – 343.

Pri nákupe tovaru, resp. služby má podnikateľský subjekt nárok na odpočítanie dane – vzniká pohľadávka voči daňovému úradu, naopak pri dodaní tovaru alebo služby vzniká zdaniteľný obchod – vzniká záväzok voči daňovému úradu, túto daň je zdaniteľná osoba povinná uplatniť pri vzniku daňovej povinnosti. Rozdiel medzi nárokom na odpočítanie dane a daňovou povinnosťou vysporiada zdaniteľná osoba pri podaní daňového priznania, vždy do 25. v mesiaci, po skončení zdaňovacieho obdobia. V prípade, že daňová povinnosť bude vyššia ako nárok na odpočítanie dane, platiteľ je povinný zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť. Ak je nadmerný odpočet vyšší, ako daňová povinnosť, platiteľ odpočíta nadmerný odpočet od

daňovej povinnosti v nasledujúcom období. Ak si platiteľ dane nemôže odpočítať nadmerný odpočet, daňový úrad mu vráti nadmerný odpočet alebo jeho neodpočítanú časť do 30 dní od podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie, nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom vznikol.

Postup účtovania dani z pridanej hodnoty je nasledovný

tabuľka 27

<i>Účtovací predpis</i>		
<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Daňová povinnosť	343 – daň z pridanej hodnoty	221 – bankové účty
Nadmerný odpočet	221 – bankové účty	343 – daň z pridanej hodnoty

Platiteľ dane z pridanej hodnoty musí vystaviť faktúru do 15 dní, odo dňa dodania tovaru alebo služby.

Základom pre výpočet dane z pridanej hodnoty je:

a) cena, ktoré neobsahuje daň, potom sa vypočíta :

$$\text{Daň} = \text{cena bez dane} * \text{sadzba dane}$$

b) cena, ktorá obsahuje daň, potom sa vypočíta :

$$\text{Daň} = \frac{\text{cena s daňou} * \text{sadzba dane}}{100 + \text{sadzba dane}}$$

$$100 + \text{sadzba dane}$$

Dôležitou povinnosťou platiteľa dane je vystavenie faktúry. Obsah a náležitosti, ktorá je zároveň daňovým dokladom, platiteľ rozlišuje v závislosti od toho, či faktúru vystavuje pri dodaní tovaru a poskytnutí služby v tuzemsku, resp. pri dodaní tovaru alebo služby z tuzemska do iného členského štátu. Platiteľ je povinný vyhotoviť faktúru a to do 15 dní odo dňa dodania tovaru alebo služby.

Faktúra podľa zákona má obsahovať:

- identifikácia dodávateľa a odberateľa, vrátane jeho identifikačného čísla pre daň
- poradové číslo faktúry
- dátum dodania tovaru, resp. poskytnutej služby
- dátum vyhotovenia faktúry
- množstvo a druh dodaného tovaru alebo služby
- základ dane
- sadzba dane – 19%
- výška dane spolu v Sk

Za faktúru sa považuje aj dohoda o splátkach nájomného, cestovný lístok, vydaný prevádzkovateľom verejnej hromadnej dopravy osôb, podkladová časť nálepky, ktorou sa preukazuje zaplatenie úhrady za užívanie diaľnic, ciest, ďalej sa za faktúru považuje aj doklad vyhotovený elektronickou registračnou pokladnicou, ak cena tovaru alebo služby vrátane dane nie je viac ako 50 000 Sk.

Pre potreby vyčíslenia daňovej povinnosti nie je podstatný dátum vyhotovenia daňových dokladov, ani dátum splatnosti, ale dátum dodania, na základe ktorého sa faktúry zaraďujú do príslušného zdaňovacieho obdobia.

Chronológia krokov účtovania o dani z pridanej hodnoty je nasledovná:

- v prípade dodávateľskej faktúry

tabuľka 28

<i>Účtovací predpis</i>		
<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
a/ Cena tovaru, resp. služby	111 – materiál 131- tovar	321 – dodávatelia
b/ Daň z pridanej hodnoty 19 %	518 – ostatné služby 343 – daň z pridanej hodnoty	321- dodávatelia

- v prípade odberateľskej faktúry

tabuľka 29

<i>Účtovací predpis</i>		
<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
a/ tržby za predané vlastné výrobky , predaný tovar resp. tržby za predané (poskytnuté) služby	311 – odberatelia	601 – tržby za vlastné výrobky 604 – tržby za tovar 602 – tržby z predaja služieb
b/ Daň z pridanej hodnoty 19 %	311 – odberatelia	343 – daň z pridanej hodnoty

Analyzovaný podnikateľský subjekt spĺňa podmienku podľa § 77 zákona o dani z pridanej hodnoty - dosiahol za predchádzajúci kalendárny rok obrat vyšší ako 10 mil. Sk a preto je jeho zdaňovacím obdobím kalendárny mesiac.

Prehľad dane z pridanej hodnoty v jednotlivých rokoch

tabuľka 30

<i>rok</i>	<i>2004</i>					
<i>položka</i>	<i>daň na vstupe</i>	<i>daň na výstupe</i>	<i>zdaniteľné obchody</i>	<i>odpočítanie dane</i>	<i>vlastná daňová povinnosť</i>	<i>nadmerný odpočet</i>
Mesiace/sadzba	19%	19%	19%	19%		
Január	1 422 269	1 399 838				22 431
Február	1 483 655	1 459 605				24 050
Marec	985 659	1 337 201			351 542	
Apríl	1 074 276	1 177 087			102 811	
Máj			1 377 115	1 296 589	80 526	
Jún			1 472 627	1 338 295	134 332	
Júl			1 558 838	1 236 039	322 799	
August			1 346 815	1 177 276	169 539	
september			1 419 383	1 075 753	343 630	
Október			1 533 266	3 800 172		2 266 906
november			1 655 834	1 707 451		51 617
december			2 871 197	1 496 733	1 374 464	
Spolu					2 879 643	2 365 004

zdroj: Daňové priznanie daň z pridanej hodnoty 2004, údaje sú v Sk

tabuľka 31

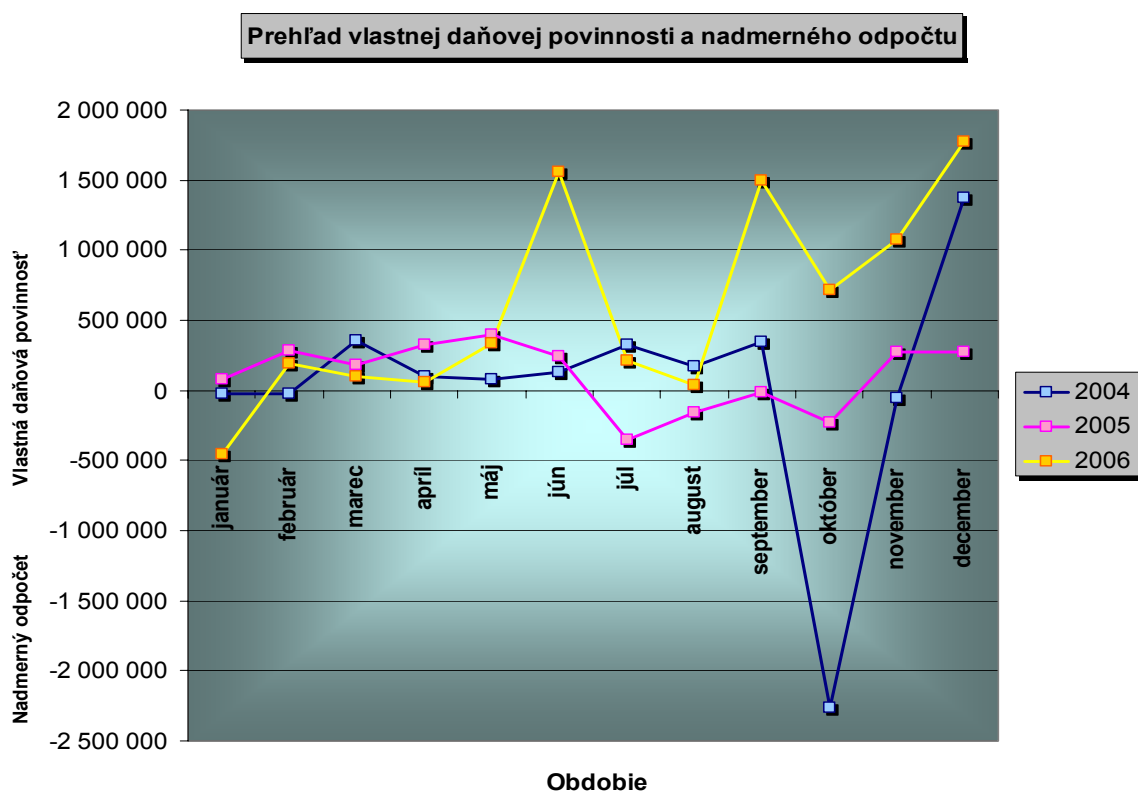
<i>rok</i>	<i>2005</i>			
<i>položka</i>	<i>zdaniteľné obchody</i>	<i>odpočítanie dane</i>	<i>vlastná daňová povinnosť</i>	<i>nadmerný odpočet</i>
mesiace/sadzba	19%	19%		
Január	1 326 208	1 252 489	73 719	
Február	1 335 330	1 051 990	283 340	
Marec	1 508 235	1 325 280	182 955	
Apríl	1 483 836	1 159 993	323 843	
Máj	1 376 945	977 920	399 025	
Jún	1 591 146	1 346 402	244 744	
Júl	1 402 109	1 755 487		353 378
August	1 544 932	1 706 979		162 047
september	1 431 033	1 439 929		8 896
Október	1 527 222	1 755 217		227 995
november	2 905 124	2 626 208	278 916	
december	1 558 325	1 284 782	273 543	
Spolu			2 060 085	752 316

zdroj: Daňové priznanie daň z pridanej hodnoty 2005, údaje sú v Sk

<i>rok</i>	<i>2006</i>			
<i>položka</i>	<i>zdaniteľné obchody</i>	<i>odpočítanie dane</i>	<i>vlastná daňová povinnosť</i>	<i>nadmerný odpočet</i>
mesiace/sadzba	19%	19%		
január	1 287 942	1 738 455		450 513
február	1 298 098	1 106 674	191 424	
marec	1 601 934	1 499 137	102 797	
apríl	1 474 393	1 418 766	55 627	
Máj	1 728 052	1 394 548	333 504	
Jún	3 431 923	1 869 863	1 562 060	
Júl	1 666 144	1 457 474	208 670	
august	1 708 850	1 666 438	42 412	
september	1 883 018	388 377	1 494 641	
október	2 748 077	2 034 930	713 147	
november	3 226 460	2 150 285	1 076 175	
december	3 320 322	1 541 861	1 778 461	
spolu			7 558 918	450 513

zdroj: Daňové priznanie daň z pridanej hodnoty 2006, údaje sú v Sk

graf 5



Z jednotlivých tabuliek a grafu vyplýva, že podnikateľskému subjektu častejšie vznikala vlastná daňová povinnosť ako nadmerný odpočet. Vlastná daňová povinnosť predstavuje záväzok podnikateľského subjektu voči správcovi dane, ak súčet súm dane na výstupe, resp. zdaniteľné obchody prevyšuje súčet súm na vstupe, resp. odpočítanie dane v príslušnom zdaňovacom období. Vlastnú daňovú povinnosť je povinný platiť uhradiť do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia.

Nadmerný odpočet predstavuje pohľadávku voči správcovi dane, ak súčet súm na vstupe, resp. odpočítanie dane prevyšuje súčet súm na výstupe, resp. zdaniteľné obchody v príslušnom zdaňovacom období.

Analýzou sme zistili, že v roku 2004 mal podnikateľský subjekt najvyšší nadmerný odpočet počas celého analyzovaného obdobia a to vo výške 2 365 004 Sk, z toho najvyššiu časť tvorila suma 2 266 906 Sk za mesiac október. Tento vysoký nadmerný odpočet vznikol zakúpením novej pekárskej technológie (linka na jemné pečivo, ROLFIX-y, stroj na crosany, stroj na výrobu rohlíkov, rošty a plechy, priemyselný zmäkčovač a filtračné zariadenia, balička, rezačka chleba, umývačka prepraviek, počítačka chleba, pekárske pece sádzacie + sádzacie zariadenie, mraziaci box), čím bola zabezpečená modernizácia pekárskej výroby, v roku 2005 bol nadmerný odpočet vo výške 752 316 Sk a vlastná daňová povinnosť bola podstatne vyššia a to vo výške 2 060 085 Sk. V roku 2006 bol nadmerný odpočet vo výške 450 513 Sk, platiť dane mal záväzok voči správcovi dane vo výške 7 558 918 Sk.

Je možné skonštatovať, že všetky viazané finančné prostriedky (nadmerné odpočty) by mohol spomínaný podnikateľský subjekt využiť podľa vlastného uváženia a potreby.

Spôsob vrátenia nadmerného odpočtu rokoch 2004 - 2006

tabuľka 33

<i>Nadmerný odpočet</i>		<i>Vrátenie podľa</i>		<i>Spôsob a termín vrátenia nadmerného odpočtu</i>	
<i>mesiac</i>	<i>výška nadmerného odpočtu</i>				
1/04	22 431	§ 23 ods. 1 zákona č. 289/1995 Z.z. o dani z pridanej hodnoty	na základe žiadosti, najskôr pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol	Žiadosť podaná po 25. marci 2004	Do 30 dní od podania žiadosti v plnej výške
2/04	24 050				
10/04	2 266 906	§ 79 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. zákona o dani z pridanej hodnoty	do 30 dní od podania daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol	Vrátenie do 30 dní po 25. decembri 2004 v plnej výške	
11/04	51 617			Nadmerný odpočet odpočítaný z vlastnej daňovej povinnosti za december 2004, t.j. daň na úhradu bola: $1374464 - 51617 = \mathbf{1322847 \text{ Sk}}$	
7/05	353 378			Vrátenie do 30 dní po 25. septembri 2005 v plnej výške	
8/05	162 047			Vrátenie do 30 dní po 25. októbri 2005 v plnej výške	
9/05	8 896			Vrátenie do 30 dní po 25. novembri 2005 v plnej výške	
10/05	227 995			Nadmerný odpočet odpočítaný z vlastnej daňovej povinnosti za november 2005, t.j. daň na úhradu bola: $278 916 - 227 995 = \mathbf{50 921 \text{ Sk}}$	
1/06	450 513			Nadmerný odpočet odpočítaný z vlastnej daňovej povinnosti za február 2006, t.j. daň na úhradu bola: $191 424 - 191 424 = \mathbf{0 \text{ Sk}}$ a neodpočítaná časť vo výške $450 513 - 191 424 = \mathbf{259 089 \text{ Sk}}$ bola vrátená do 30 dní po 25. marci 2006	

zdroj: Daňové priznanie daň z pridanej hodnoty 2004-2006, údaje sú v Sk

4.3 Zhodnotenie a optimalizácia daňového zaťaženia

Dane sú významným ekonomickým nástrojom, prostredníctvom ktorého štát ovplyvňuje rozhodovanie, správanie a aktivitu podnikateľských subjektoch. Všetky daňové informácie, ktoré sú predmetom daňového účtovníctva poskytujú podklady pre riadiacich pracovníkov, týkajúce sa platieb daní a hlavne optimalizácie daňového zaťaženia.

Počas sledovaného obdobia si podnikateľský subjekt plnil svoje povinnosti vyplývajúce zo zákona. Všetky daňové priznania boli odovzdané a platby boli uskutočnené v rámci lehôt, vymedzených jednotlivými zákonmi.

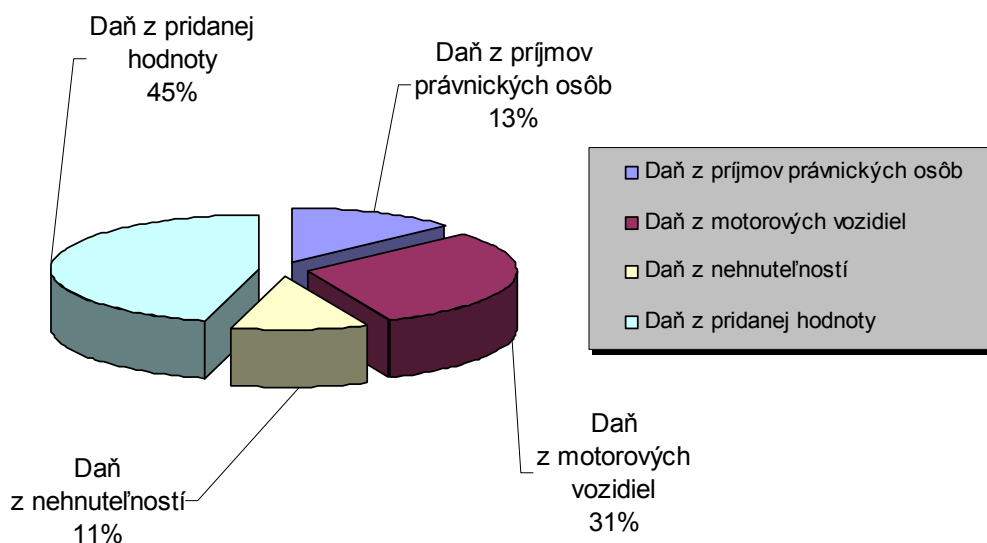
Podiel jednotlivých daní na celkových daniach

tabuľka 34

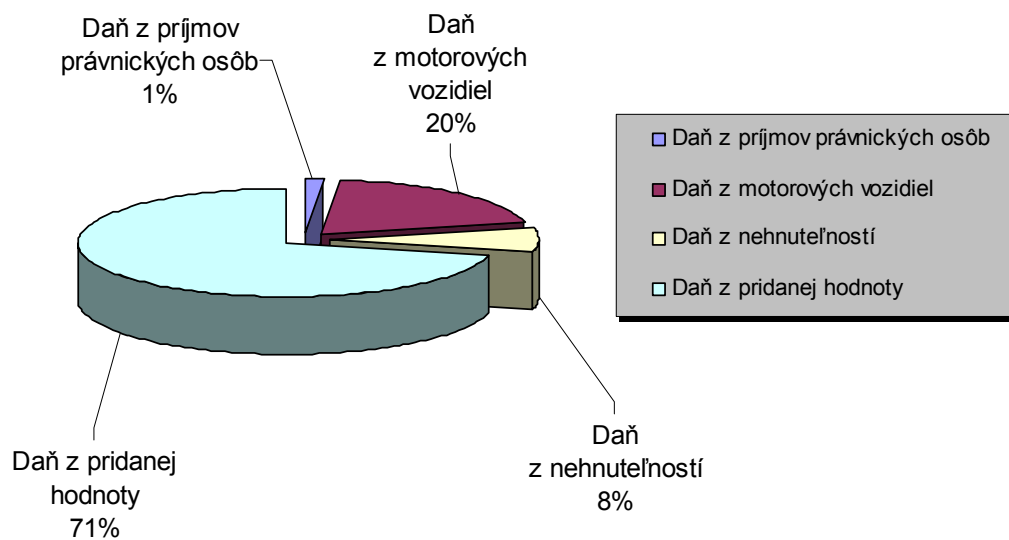
<i>Jednotlivé dane</i>	<i>Roky</i>					
	<i>2004</i>		<i>2005</i>		<i>2006</i>	
	<i>Sk</i>	<i>%</i>	<i>Sk</i>	<i>%</i>	<i>Sk</i>	<i>%</i>
Daň z príjmov právnických osôb	146 273	12,961	24 498	1,331	0	0,000
Daň z motorových vozidiel	344 508	30,527	366 956	19,940	417 524	5,433
Daň z nehnuteľností	123 133	10,911	141 042	7,664	159 101	2,070
Daň z pridanej hodnoty	514 639	45,602	1 307 769	71,064	7 108 405	92,497
Dane celkom	1 128 553	100,000	1 840 265	100,000	7 685 030	100,000

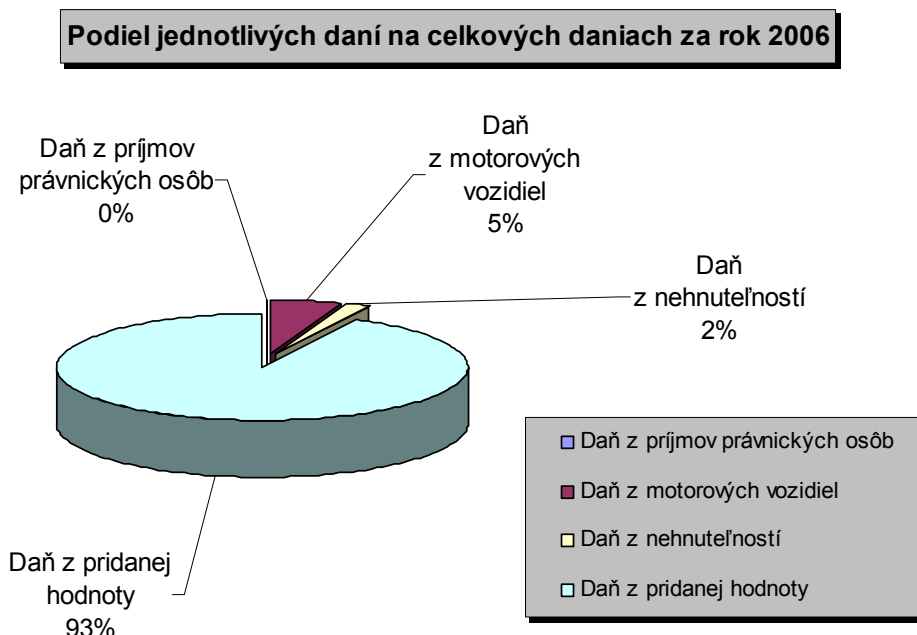
zdroj: Jednotlivé daňové priznania 2004-2006, vlastné výpočty

Podiel jednotlivých daní na celkových daniach za rok 2004



Podiel jednotlivých daní na celkových daniach za rok 2005





Medzi jednotlivými daňami má jednoznačne dominujúce postavenie daň z pridanej hodnoty. V rokoch 2004 – 2006 sa pohybovala v intervale od 45,602 % do 92,497 %. Táto výška dane súvisela so zdaniteľnými obchodmi, ktoré realizoval analyzovaný podnikateľský subjekt, a tým mu vznikala aj vysoká vlastná daňová povinnosť. Daň z pridanej hodnoty nepatrí medzi nákladové typy daní, takže neovplyvňuje výsledok hospodárenia. Za negatívne možno považovať podmienku, že povinnosť odvodu dane vzniká pre platiteľa dňom dodania tovaru alebo služby, bez ohľadu na to, či mu bola alebo nebola daň zo strany odberateľa uhradená. V súčasnej dobe sa často stáva, že obchodní partneri si neplnia svoje povinnosti v dohodnutých termínoch, avšak účtovná jednotka si musí splniť daňové povinnosti v zákonom stanovenej lehote, v opačnom prípade by bola sankcionovaná správcom dane.

Daň z motorových vozidiel mala tiež podstatný podiel na celkovej dani, pohybovala sa v intervale od 30,527 % v roku 2004 do 5,433 % v roku 2006, avšak výška tejto dani sa v jednotlivých rokoch zvyšovala z dôvodu rozrastajúceho sa počtu vozidiel, ktoré podnikateľský subjekt využíval pri svojej podnikateľskej činnosti. Podiel dane z príjmov právnických osôb bol najvyšší v roku 2004 – 12,961 %, v roku 2005 mal klesajúcu tendenciu a v roku 2006 bol jej podiel na všetkých daniach nulový. Najmenej zaťažujúcou daňou bola daň z nehnuteľností, patrila medzi tie dane, ktorá tvorila maximálne 1/10 z celkových daní. Pohybovala sa v rozpätí od 10,911 % v roku 2004 do 2,070 % v roku 2006.

Každý podnikateľský subjekt sa snaží minimalizovať základ dane a odvieť do štátneho rozpočtu iba toľko, koľko je to nevyhnutné. Z tohto dôvodu sa snaží zvoliť najvhodnejší spôsob zdanenia. Avšak optimalizácia vyžaduje dôslednú znalosť daňovej legislatívy.

Možnosti optimalizácie daňového zaťaženia:

Pri optimalizácii daňového zaťaženia môže využiť daňovník aj možnosť prerušenia odpisovania. Je zbytočné vykazovať vysoké náklady, keď očakávané príjmy sú nízke a nedokážu pokryť vynaložené výdavky. Daňové odpisy je možné prerušiť podľa § 22 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z.z. zákona o o dani z príjmov.

Ďalším spôsobom, ako optimalizovať daňové zaťaženie v podnikateľskom subjekte je využívať správnu voľbu odpisovania majetku. Spoločnosť používala v analyzovaných rokoch rovnomernú metódu odpisovania, čím dochádzalo k rovnomernému zaťažovaniu nákladov počas celej doby odpisovania.

Jedným z dôležitých faktorov je aj dokonalé poznanie daňového systému, správne využívanie zákonov, ako aj využívanie medzier v daňových zákonoch na základe daňových, účtovných ale i právnych vedomostí, ktorých výsledkom je práve daňová optimalizácia.

Analyzovaná spoločnosť využíva pri svojej podnikateľskej činnosti znalosti daňových poradcov.

5 ZÁVER A NÁVRH NA VYUŽITIE POZNATKOV

Úspešnosť manažérskej práce závisí od sledovania ekonomickej analýzy. Základným predpokladom správneho riadenia spoločnosti je účtovníctvo. V zásade od účtovníctva môžeme očakávať základné informácie o majetku a spôsobe jeho nadobudnutia a informáciách.

Analyzovaná spoločnosť mesačne ako i na konci účtovného obdobia vykonáva ekonomickú analýzu a informuje svojich riadiacich pracovníkov o nákladoch a výnosoch.

Podnikateľský subjekt dosahoval v sledovaných rokoch kladný výsledok hospodárenia. Avšak dosahovanie kladného výsledku hospodárenia malo klesajúcu tendenciu. Kým v roku 2004 bol výsledok hospodárenia 1 225 827 Sk, v roku 2006 bola jeho hodnota 463 967 Sk. Pokles kladného výsledku hospodárenia vyplynul aj z dôvodov udržania sa na trhu, čo v konečnom dôsledku donútilo spoločnosť k znižovaniu predajných cien výrobkov. Na strane druhej však náklady mali od roku 2004 stúpajúcu tendenciu, čo spôsobilo zvýšenie cien vstupných surovín, ako aj neustále rozširovanie a skvalitňovanie výroby a automatizácie výrobného procesu zakúpením nového dlhodobého hmotného majetku.

V roku 2003 spoločnosť zaviedla integrovaný systém manažérstva kvality podľa STN EN ISO 9001:2000, zavedením novej inovatívnej technológie sa dosiahla vyššia produktivita práce pri zníženom počte pracovníkov, ktorí boli zaradení na inú pracovnú pozíciu, tým sa zvýšila produkcia samotnej výroby (výnosy z hospodárskej činnosti v roku 2006 vzrástli oproti roku 2004 na 149 %) a aj kvalita výrobkov eliminovaním vplyvu ručnej práce.

Okrem toho je sledovaný podiel jednotlivých daní na celkových nákladoch spoločnosti, ktorý je tiež dôležitý pri rozhodnutiach manažmentu. Počas sledovaného obdobia si účtovná jednotka plnila všetky povinnosti voči správcovi dane v rámci lehôt, ktoré boli vymedzené jednotlivými zákonmi.

Námety na opatrenia

Na základe teoretických poznatkov a výsledkov analýzy predkladám nasledovné poznatky a námety na opatrenia:

- o *v oblasti dani z príjmov*

podnikateľský subjekt používal pri výpočte účtovných odpisov lineárny spôsob odpisovania, čím dochádzalo k rovnomernému zaťažovaniu nákladov počas celej doby odpisovania, bolo by vhodné, pri niektorých druhoch majetku, aby výpočet účtovných odpisov odzrkadľoval využitie majetku a jeho výkonnosť a bol použitý degresívny spôsob odpisovania

v rokoch 2004 a 2005 si analyzovaná spoločnosť uplatňovala odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona o dani z príjmov, čím si znížila základ dane a tým aj daňovú povinnosť za jednotlivé obdobia

pozitívne hodnotím, že podnikateľský subjekt počítal v sledovaných rokoch odloženú daň, čím bol reálne zobrazený výsledok hospodárenia a zároveň, z účtovného hľadiska, bola rešpektovaná zásada opatrnosti

v súvislosti s monitorovaním pohľadávok by bolo správne sledovať dlhodobejšie pohľadávky, keďže pohľadávky tvoria významnú časť obežných aktív podniku, viažu značnú časť jeho prevádzkového kapitálu. Dôležitou úlohou manažmentu pohľadávok je postarať sa o to, aby nedošlo k premlčaniu pohľadávky, ako v roku 2006, keď spoločnosť musela zaradiť odpis dlhodobej pohľadávky medzi pripočítateľné položky vo výške 272 113 Sk. Uplatňovanie princípu opatrnosti vedie podniku k vytváraniu opravných položiek a rezerv na pohľadávky po lehote splatnosti podľa § 20 zákona o dani z príjmov.

- o *daň z motorových vozidiel*

- o *daň z nehnuteľností*

kladne hodnotím skutočnosť, že podnikateľský subjekt využil právo splácania dane z motorových vozidiel a dane z nehnuteľností v splátkach, čo v nemalej miere znížilo v jednotlivých rokoch nároky na platobnú schopnosť podniku

- *daň z pridanej hodnoty*

pozornosť je potrebné venovať otázke daňovej povinnosti dane z pridanej hodnoty z hľadiska dopadu na peňažné toky, nakoľko úhrada daňovej povinnosti kladie vysokú náročnosť na finančnú kapacitu podnikateľského subjektu.

6 POUŽITÁ LITERATÚRA

- 1 Bělohlávek, F., Košťan, P. a Šuleř, O.: Management, Olomouc, 2001, s. 642, ISBN 80- 85839-45-8
- 2 Bělohlávek, F., Košťan, P. a Šuleř, O.: Management, Olomouc, 2001, s. 642, ISBN 80-85839-45-8
- 3 Barr, J – Elliott, M. 1998. Moving on Up – EU tax harmonisation plans. In: European Journal, The European Foundation, October 1998, 5 s.
- 4 Bojňanský, J.: Dane podnikateľských subjektov, Nitra: SPU, 2006, s. 244, ISBN 80-8069-807-4
- 5 Bojňanský, J.: Dopad daňovej sústavy na vývoj poľnohospodárstva v horizonte rokov 1993 – 2001, Nitra: SPU, 2001, s. 82, ISBN 80-7137-926-3
- 6 Boreková, B.: Vplyv vybraných faktorov na mieru zdanenia, *In Medzinárodné vedecké dni 2002: Ekonomika a manažment podnikov v procese globalizácie* Zv. 4, 1.diel Ekonomika (Zborník vedeckých prác z medzinárodnej vedeckej konferencie), Nitra: SPU, 2002, s. 914, ISBN 80-8069-030-8
- 7 Burák, E. : Daňové plánovanie a optimalizácia sú spojené nádoby, *In Trend* č. 28/2001, Dostupné na internete: http://www.akontslovakia.sk/tc_offshore_media_template.php?template=nadoby.html , cit. 2001
- 8 Cenigová, A: Podvojný účtovníctvo podnikateľov, Bratislava: Edoceo, 2005, s. .559, ISBN 80-969350-3-8
- 9 Daňko, J.: Podnikový informačný systém – základ efektívneho riadenia, *In Nové informačné systémy a finančné nástroje v riadení poľnohospodárskych subjektov* (zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie), Nitra: SPU, 2001, s.18, ISBN 80-7137-946-8
- 10 Dobšovič, D. a kolektív: Daňové výdavky od A do Z, Žilina: Poradca, 2007, s. 88, ISBN 978-80-89213-41-2
- 11 Gozora, V.: Podnikový manažment, Nitra: SPU, 2000, s.190, ISBN 80-7137-690-6
- 12 Hacherová, Ž.: Súvaha podnikateľov a jej harmonizácia s medzinárodnou právnou úpravou. Dostupné na internete: www.slpk.sk/eldo/mvd2004/hacherova.pdf
- 13 Hacherová, Ž., Látečková, A. , Škorecová, E., Dušenícová, A.: Účtovníctvo podnikateľských subjektov, Nitra: SPU, s. 240, 2004 ISBN 80-8069-318-8
- 14 Hečková, R. (2006) Miestne dane a daňové priznania, *In Daňový a účtovný poradca podnikateľa* č. 2, s. 136-137, (400), Žilina, Poradca podnikateľa, ISSN 1335-0897

- 15 Hulík, R.: Vplyv odloženej dane z príjmov na vyčíslenie účtovného výsledku hospodárenia a jej zobrazenie v účtovnej závierke malých a stredných podnikov.
Dostupné na internete:
www.slpk.sk/eldo/2006/025_06/sekcia5/s5_hulik_richard_294.pdf
- 16 James, S. – Nobes, C. 2002. The economics of taxation. 7th edition,
New York: Prentice Hall, 2002, Chapter 2., ISBN 0-86003-550-6
- 17 Jánošová, D. a kolektív : Dane 2006, Žilina, 2006, s. 68, ISBN 80-88961-30-0
- 18 Jánošová, D. a kolektív : Dane 2006, Žilina, 2006, s. 68, ISBN 80-88961-30-0
- 19 Jarinkovičová V. : Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby, *In* Daňový a účtovný poradca podnikateľa č. 3-4, s. 5, Žilina: Poradca podnikateľa, 2005, ISSN 1335-0897
- 20 Jarinkovičová V. : Daňová optimalizácia – fyzické osoby, *In* Daňový a účtovný poradca podnikateľa č. 15, s. 4, Žilina: Poradca podnikateľa, 2005, ISSN 1335-0897
- 21 Kovencová, K. :Daňová reforma a poľnohospodárske podniky. Dostupné na internete:
www.slpk.sk/eldo/mvd2004/kovencova.pdf
- 22 Kráľovič, J., Vlachynský, K. : Finančný manažment, Bratislava: IURA Edition, 2006, s.454, ISBN 80-8078-042-0
- 23 Látečková, A. (2005) Automatizácia účtovníctva, SPU Nitra, s. 6, s. 93, ISBN 80-8069-632-2
- 24 Lukáčová, A.: Daňová optimalizácia u právnických osôb, *In* daňový a účtovný poradca podnikateľa č. 15, Žilina: Poradca podnikateľa, 2005, s.28-29, ISSN 1335-0897
- 25 Ministerstvo financií, 2005, dostupné na internete: <http://www.finance.gov.sk>
- 26 Romačíková, E.: Environmentálne dane verzus obchodovateľné povolenia *In* Účtovníctvo, Audítorstvo, Daňovníctvo, ročník XIII., č. 11/2005, 2005, s. 408
- 27 Schultzová, A. a kolektív: Daňovníctvo v Slovenskej republike, Bratislava: Súvaha, 2004, s. 330, , ISBN 80-88727-77-4
- 28 Svoboda, P. : Využití informací z účetnictví v strategickém řízení podniku, *In* Zborník vedeckých prác z Medzinárodných vedeckých dní , Nitra: SPU, 2000, s. 207-208, ISBN 80-7137-717-1
- 29 Šíbl, D. a kolektív: Veľká ekonomická encyklopédia, Bratislava: SPRINT, 2002, s. 967 , ISBN 80-89085-040
- 30 Šmejkal, V, Kadlčák, R., Urban, L.: Průvodce podnikatele Evropskou unií, Praha: Ministerstvo zahraničních věcí ČR, 2000, s. 123, ISBN 80-85864-86-5

- 31 Škorecová, E. : Finančné účtovníctvo z hľadiska potrieb riadenia podniku
In Medzinárodné vedecké dni 2001, Nitra: SPU, 2001,s. 898-902, ISBN 80-7137-869-0
- 32 .Škorecová, E. – Tóth, P. :Význam environmentálneho účtovníctva v riadení podniku.
Dostupné na internete: www.slpk.sk/eldo/002_06/sekcia3/skorecova_toth.pdf
- 33 Šlosárová,A., Baštincová,A., Soukupová, B.: Účtovníctvo, Bratislava: IURA Edition, 2004, s.638, ISBN 80-8078-020-X
- 34 Šlosárová,A., Baštincová,A., Soukupová, B.: Účtovníctvo, Bratislava: IURA Edition, 2004, s. 638, ISBN 80-8078-020-X
- 35 Šlosárová, A. : Analýza účtovnej závierky, Bratislava, IURA Edition, 2006, s. 478, ISBN 80-8078-070-6
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach v znení neskorších predpisov

7 PRÍLOHY

Zoznam príloh

1. Výkaz ziskov a strát
2. Súvaha

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01

IČO



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604)	01	1 4 6 9 3	
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504)	02	1 2 7 5	
+	Obchodná marža r. 01 - r. 02	03	1 3 4 1 8	
II.	Výroba r. 05 + r. 06 + r. 07	04	1 2 0 6 5 0	
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602)	05	1 0 8 7 3 9	
2.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61)	06	- 1 5 9	
3.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	1 2 0 7 0	
B.	Výrobná spotreba r. 09 + r. 10	08	9 6 9 7 7	
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	09	9 0 0 5 4	
2.	Služby (účtová skupina 51)	10	6 9 2 3	
+	Pridaná hodnota r. 03 + r. 04 - r. 08	11	3 7 0 9 1	
C.	Osobné náklady súčet (r. 13 až 16)	12	1 6 3 8 3	
C.1.	Mzdové náklady (521, 522)	13	1 1 7 5 5	
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	14	0	
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	15	3 8 7 8	
4.	Sociálne náklady (527, 528)	16	7 5 0	
D.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	17	9 1 9	
E.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	18	1 4 0 6 6	
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642)	19	5 5 9 0	
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	20	2 9 8 9	
IV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z hospodárskej činnosti a účtovanie vzniku komplexných nákladov budúcich období (652, 654, 655)	21	3 4 5	
G.	Tvorba rezerv na hospodársku činnosť a zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období (552, 554, 555)	22	5 2 2	
V.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do výnosov z hospodárskej činnosti (657, 658, 659)	23	0	
H.	Tvorba opravných položiek do nákladov na hospodársku činnosť (557, 558, 559)	24	7 2 7	
VI.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648)	25	2 2 8 0 6	
I.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543 až 546, 548, 549)	26	2 3 0 1 4	
VII.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-) (697)	27	0 0	



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť (-) (597)	28	0	
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti r. 11 - r. 12 - r. 17 - r. 18 + r. 19 - r. 20 + r. 21 - r. 22 + r. 23 - r. 24 + r. 25 - r. 26 + (-r. 27) - (-r. 28)	29	7 2 1 2	
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	0	
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	31	0	
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku r. 33 + r. 34 + r. 35	32		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom (665A)	33		
2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov (665A)	34		
3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku (665A)	35		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (666)	36		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	37		
XI.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivatových operácií (664, 667)	38		
M.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivatové operácie (564, 567)	39		
XII.	Výnosové úroky (662)	40	8	
N.	Nákladové úroky (562)	41	4 8 3 9	
XIII.	Kurzové zisky (663)	42	2 7 0	
O.	Kurzové straty (563)	43	1 9 2	
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	3 4	
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	45	2 3 9 0	
XV.	Použitie a zrušenie rezerv do výnosov z finančnej činnosti (674)	46		
Q.	Tvorba rezerv na finančnú činnosť (574)	47		
XVI.	Zúčtovanie a zrušenie opravných položiek do výnosov z finančnej činnosti (679)	48		
R.	Tvorba opravných položiek do nákladov na finančnú činnosť (579)	49		
XVII.	Prevod finančných výnosov (-) (698)	50		
S.	Prevod finančných nákladov (-) (598)	51		
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti r. 30 - r. 31 + r. 32 + r. 36 - r. 37 + r. 38 - r. 39 + r. 40 - r. 41 + r. 42 - r. 43 + r. 44 - r. 45 + r. 46 - r. 47 + r. 48 - r. 49 + (-r. 50) - (-r. 51)	52	- 7 1 0 9	
T.	Daň z príjmov z bežnej činnosti r. 54 + r. 55	53		
T.1.	- splatná (591, 595)	54		

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01

IČO



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 2
2.	- odložená (+/- 592)	55		
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti r. 29 + r. 52 - r. 53	56	1 0 3	
XVIII.	Mimoriadne výnosy (účtová skupina 68)	57	3 1 6	
U.	Mimoriadne náklady (účtová skupina 58)	58	3 4	
V.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti r. 60 + r. 61	59	- 7 9	
V.1.	- splatná (593)	60	0	
2.	- odložená (+/- 594)	61	- 7 9	
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti r. 57 - r. 58 - r. 59	62	3 6 1	
Z.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	63		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 56 + r. 62 - r. 63	64	4 6 4	
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až r. 64)		99	6 1 4 4 3 1	

Súvaha Úč POD 1 - 01



IČC	Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
				Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3	Netto 4	
		SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 003 + r. 032 + r. 062	001	1 8 0 3 4 9	6 2 0 5 6	1 1 8 2 9 3		
A.		Pohľadávky za upísané vlastné imanie (353)	002					
B.		Neobežný majetok r. 004 + r. 013 + r. 023	003	1 5 6 0 3 4	6 1 3 2 9	9 4 7 0 5		
B.I.		Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 005 až 012)	004	1 3 2 2	7 7 8	5 4 4		
B.I.1.		Zriadenie náklady (011) - /071, 091A/	005					
2.		Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	006					
3.		Softvér (013) - /073, 091A/	007	5 9 0	4 4 8	1 4 2		
4.		Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	008	7 3 2	3 3 0	4 0 2		
5.		Goodwill (015) - /075, 091A/	009					
6.		Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	010					
7.		Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 083	011					
8.		Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A	012					
B.II.		Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 014 až 022)	013	1 5 4 7 1 2	6 0 5 5 1	9 4 1 6 1		
B.II.1.		Pozemky (031) - 092A	014	1 5 7 3		1 5 7 3		
2.		Stavby (021) - /081, 092A/	015	3 6 1 6 7	8 7 1 2	2 7 4 5 5		
3.		Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	016	1 1 6 9 7 2	5 1 8 3 9	6 5 1 3 3		
4.		Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	017					
5.		Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	018					
6.		Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	019					



IČO	Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Netto 3	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 4
				Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3		
	7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	020					
	8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	021					
	9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	022					
	B.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 024 až 031)	023					
	B.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - 096A	024					
	2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - 096A	025					
	3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľ (063, 065) - 096A	026					
	4.	Požičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066A) - 096A	027					
	5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A, 069, 06XA) - 096A	028					
	6.	Požičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 06XA) - 096A	029					
	7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	030					
	8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	031					
	C.	Obežný majetok r. 033 + r. 041 + r. 048 + r. 056	032	2 3 8 4 9	7 2 7	2 3 1 2 2		
	C.I.	Zásoby súčet (r. 034 až 040)	033	4 1 2 9		4 1 2 9		
	C.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ Nedokončená výroba a polotovary (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukončenia dlhšou ako jeden rok 12X - 192A	034	2 9 3 4		2 9 3 4		
	4.	Výrobky (123) - 194	037	7 5 0		7 5 0		
	5.	Zvieratá (124) - 195	038	1		1		



IČO	Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo radku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
				Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3	
6.		Tovar (132, 13X, 139) - /196, 19X/ (314A) - 391A	039	4 4 4		4 4 4	
7.		Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - 391A	040				
C.II.		Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 042 až 047)	041				
C.II.1.		Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	042				
2.		Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	043				
3.		Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	044				
4.		Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	045				
5.		Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	046				
6.		Odložená daňová pohľadávka (481A)	047				
C.III.		Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 049 až 055)	048	1 2 8 8 1	7 2 7	1 2 1 5 4	
C.III.1.		Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	049	1 0 5 3 9	7 2 7	9 8 1 2	
2.		Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	050				
3.		Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	051				
4.		Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	052				
5.		Sociálne poistenie (336) - 391A	053				
6.		Daňové pohľadávky (341, 342, 343, 345) - 391A	054	- 8 4 3		- 8 4 3	
7.		Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	055	3 1 8 5		3 1 8 5	
C.IV.		Finančné úcty súčet (r. 057 až r. 061)	056	6 8 3 9		6 8 3 9	
C.IV.1.		Peniaze (211, 213, 21X)	057	1 8 4 4		1 8 4 4	

Súvaha Úč POD 1 - 01

IČO	Označenie	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3	
	STRANA AKTÍV	b				Netto 4
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	058	4 9 9 5		4 9 9 5	
3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA	059				
4.	Krátkodobý finančný majetok (251, 253, 256, 257, 25X) - /291, 29X/	060				
5.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259) - 291	061				
D.	Časové rozlíšenie r. 063 a r. 064	062	4 6 6		4 6 6	
D.1.	Náklady budúcich období (381, 382)	063	1 8 1		1 8 1	
2.	Príjmy budúcich období (385)	064	2 8 5		2 8 5	
Kontrolné číslo súčet (r. 001 až r. 064)			7 2 0 9 3 0	2 4 8 2 2 4	4 7 2 7 0 6	





Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 5	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 6
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 066 + r. 086 + r. 116	065	1 1 8 2 9 3	
A.	Vlastné imanie r. 067 + r. 071 + r. 078 + r. 082 + r. 085	066	1 1 8 4 6	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 068 až 070)	067	3 0 0	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	068	3 0 0	
	2. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (/-/252)	069		
	3. Zmena základného imania +/- 419	070		
A.II.	Kapitálové fondy súčet (r. 072 až 077)	071	3 7 0 0	
A.II.1.	Emisné ážio (412)	072		
	2. Ostatné kapitálové fondy (413)	073	3 7 0 0	
	3. Zákonný rezervný fond (Nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418)	074		
	4. Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	075		
	5. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	076		
	6. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	077		
A.III.	Fondy zo zisku súčet (r. 079 až r. 081)	078	5 4	
A.III.1.	Zákonný rezervný fond (421)	079		
	2. Nedeliteľný fond (422)	080		
	3. Štatutárne fondy a ostatné fondy (423, 427, 42X)	081	5 4	
A.IV.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 083 + r. 084	082	7 3 2 8	
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	083	7 3 2 8	
	2. Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	084		
A.V.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie +/- r. 001 - (r. 067 + r. 071 + r. 078 + r. 082 + r. 086 + r. 116)	085	4 6 4	
B.	Záväzky r. 87 + r. 91 + r. 102 + r. 112	086	1 0 2 1 6 2	
B.I.	Rezervy súčet (r. 088 až r. 090)	087		
B.I.1.	Rezervy zákonné (451A)	088		
	2. Ostatné dlhodobé rezervy (459A, 45XA)	089		
	3. Krátkodobé rezervy (323, 32X, 451A, 459A, 45XA)	090		
B.II.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 092 až r. 101)	091	3 7 8 9 5	



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 5	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie 6
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku (479A)	092		
2.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A)	093		
3.	Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (471A)	094		
4.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A)	095		
5.	Dlhodobé prijaté preddávky (475A)	096		
6.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	097		
7.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	098		
8.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	099	3 3	
9.	Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A)	100	3 7 6 0 3	
10.	Odložený daňový záväzok (481A)	101	2 5 9	
B.III.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 103 až r. 111)	102	2 2 6 8 4	
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA)	103	2 0 4 9 5	
2.	Nevyfakturované dodávky (326, 476A)	104	2 4 9	
3.	Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (361A, 471A)	105		
4.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA)	106		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	107	3 6 6	
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	108	5 9 8	
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336, 479A)	109	5 4 3	
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	110	7 9	
9.	Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A, 47X)	111	3 5 4	
B.IV.	Bankové úvery a výpomoci súčet (r. 113 až r. 115)	112	4 1 5 8 3	
B.IV.1.	Bankové úvery dlhodobé (461A, 46XA)	113	1 9 0 3 9	
2.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	114	2 2 5 4 2	
3.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	115	2	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 117 a r. 118)	116	4 2 8 5	
C.1.	Výdavky budúcich období (383)	117	1 6 5 1	
2.	Výnosy budúcich období (384)	118	2 6 3 4	
	Kontrolné číslo súčet (r. 065 až r. 118)	999	4 6 8 4 2 3	