

5. přednáška

- ❖ daňové výdavky § 19
- ❖ rezervy a opravné položky § 20
- ❖ nedaňové výdavky § 21
- ❖ daňové odpisy § 22 až § 29

Daňové výdavky § 19

Daňové rezervy § 20

Tvorba týchto rezerv je súčasťou základu dane :

Poist'ovne: - technická rezerva na neživotné poistenie,
- technická rezerva na životné poistenie.

Daňovníci účtujúci v PÚ:

- rezerva na nevyčerpané dovolenky, vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
- rezerva na nevyfakturované dodávky a služby,
- rezerva na zostavenie , overenie, zverejnenie účt. závierky a výročnej správy,
- rezerva na zostavenie daňového priznania,
- rezerva na vyprodukované emisie ,

Daňové rezervy § 20 pokračovanie

Všetci daňovníci podnikajúci v lesnom hospodárstve

- rezerva na pestovnú činnosť.

Všetci daňovníci podnikajúci v odpadovom hospodárstve

- rezerva na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí.

Všetci daňovníci podnikajúci v oblasti nakladania s elektrozariadeniami účtujúci v jednoduch. účt.

- rezerva na nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností.

Daňovníci podnikajúci v oblasti nakladania s ťažobným odpadom

- účelová finančná rezerva podľa zákona o nakladaní s s odpadom z ťažobného priemyslu.

Daňové opravné položky § 20

Tvorba opravných položiek je daňovo uznateľným výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. f):

daňovníci účtujúci v PÚ:

- **opravná položka k nepremlčaným pohľadávkam (§ 20 ods. 2 písm. b) a ods. 14),**
 - najviac do 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 360 dní,
 - najviac do 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 720 dní,
 - najviac do 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní,

Daňové opravné položky § 20

- **opravná položka k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurze a reštrukturalizácií (§ 20 ods. 2 písm. b) a ods. 14),**
 - najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok alebo obstarávacej ceny pohľadávok bez príslušenstva prihlásených v lehote určenej v uznesení o vyhlásení konkurzu alebo v uznesení o povolení reštrukturalizácie

nedaňové výdavky § 21

Daňové odpisy § 22 až § 29

Doba odpisovania:

v prvom roku zaradí
daňovník HM v triedení
podľa

Klasifikácie produkcie
a Klasifikácie stavieb do
odpisových skupín

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4 roky
2	6 rokov
3	12 rokov
4	20 rokov

Hmotný majetok odpisovaný

- a) samostatné hnutel'né veci, príp. súbory hnutel'ných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako **1 700 eur** a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,
- b) budovy a stavby okrem
 1. prevádzkových banských diel,
 2. drobných stavieb na lesnej pôde a oplotení,
- c) pestovateľské celky trvalých trávnatých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako 3 roky,
- d) zvieratá uvedené v prílohe,
- e) iný majetok (otvárky, technické rekultivácie, technické zhodnotenie: - prenajatého majetku vyššie ako 1 700 eur vykonané nájomcom, - plne odpísaného HM vyššie ako 1 700 eur, tech. zhodnotenie HM obstarávaného formou fin. prenájmu.

Spôsob odpis.	Druh majetku	Výška odpisu
časové odpis.	<ul style="list-style-type: none"> -otváranky nových lomov, pieskovní, hlinísk, a technické rekultivácie - dočasné stavby - banské diela 	VC/určená doba trvania* počet mesiacov trvania v zdaňovacom období
mesačné odpis.	HM (okrem pozemkov) prenajatý formou finančného prenájmu	hodnota istiny vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním/doba trvania prenájmu *počet mesiacov trvania nájmu v zdaňovacom období
výkonové odpis.	formy, modely a šablóny	VC/doba použiteľnosti alebo VC/určený počet vyrobených odliatkov alebo výliskov

Daňové výdavky § 19