

OBSAH

ÚVOD	9
1 ÚČTOVNÝ A DAŇOVÝ SYSTÉM V TRHOVEJ EKONOMIKE A ICH VZÁJOMNÝ VZŤAH	11
1.1 Faktory formujúce národné systémy účtovníctva	11
1.2 Klasifikácia účtovných systémov vo vzťahu k daňovému systému	15
1.3 Funkcie účtovného systému v trhovej ekonomike	16
1.4 Dôvody harmonizácie účtovných systémov	18
1.5 Konceptia účtovného a daňového systému v podmienkach Slovenskej republiky	20
2 DAŇOVÉ SYSTÉMY V EURÓPSKEJ ÚNII	25
2.1 Koordinácia a harmonizácia daní v Európskej únii	25
2.2 Harmonizácia nepriamych daní	28
2.2.1 Harmonizácia dane z pridanej hodnoty	29
2.2.2 Harmonizácia spotrebných daní	32
2.3 Harmonizácia priamych daní	35
2.4 Spolupráca členských štátov Európskej únie v boji proti daňovým podvodom	41
3 DANE PODNIKATEĽOV PRÁVNICKÝCH OSÔB V SLOVENSKEJ REPUBLIKE	44
3.1 Dane z makroekonomického hľadiska	44
3.2 Dane v účtovníctve podnikateľov právnických osôb Slovenskej republiky	49
3.2.1 Dane ako nákladové položky	49
3.2.2 Dane ako súčasť zúčtovacích vzťahov	52
4 DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY A JEJ VZŤAH K ÚČTOVNÍCTVU ..	58
4.1 Teoretické východiská uplatňovania dane z príjmov právnickej osoby ..	58
4.2 Zisťovanie základu dane z príjmov právnickej osoby	62

4.2.1	Zisťovanie základu dane právnickej osoby, ktorá vykazuje výsledok hospodárenia podľa účtovnej legislatívy Slovenskej republiky . .	63
4.2.2	Odpočet daňovej straty a daňová licencia právnickej osoby . . .	73
4.2.3	Položky znižujúce základ dane a daň z príjmov právnickej osoby . .	76
4.3	Zisťovanie základu dane z príjmov právnickej osoby, ktorá vykazuje výsledok hospodárenia podľa IFRS	81
4.4	Vyberanie a platenie dane z príjmov právnickej osoby	83
5	SÚČASNÉ PROBLÉMY ZDAŇOVANIA PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB PRI CEZHRANIČNÝCH PODNIKATELSKÝCH AKTIVITÁCH	86
5.1	Problémy zdaňovania príjmov závislých osôb	86
5.1.1	Základné princípy transferového oceňovania	86
5.1.2	Právna úprava transferového oceňovania v Slovenskej republike	90
5.2	Problémy dvojitého zdanenia príjmov	99
5.2.1	Problémy priameho zdaňovania v rámci Európskej únie.	100
5.2.2	Metódy na zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov právnických osôb	101
5.2.3	Medzinárodné zmluvy ako nástroj vylúčenia dvojitého zdanenia. .	105
5.3	Problémy erózie základov dane a prevodov ziskov	108
6	ANALÝZA NÁKLADOV OVPLYVNŮJÚCICH VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA, ZÁKLAD DANE A DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY	110
6.1	Podmienky daňovej uznateľnosti nákladov	110
6.2	Analýza vybraných druhov nákladov a ich vplyv na výsledok hospodárenia, základ dane a daň z príjmov právnickej osoby.	112
6.2.1	Náklady upravené osobitným predpisom uznané za daňový výdavok.	112
6.2.2	Náklady uznané zákonom o dani z príjmov za daňové výdavky	119
6.2.3	Náklady uznané za daňové výdavky po ich zaplatení	152
6.2.4	Náklady neuznané za daňové výdavky.	152
7	OSTATNÉ PRIAME DANE PLATENÉ PRÁVNICKÝMI OSOBAMI.	155
7.1	Daň z príjmov zo závislej činnosti	155
7.2	Daň z motorových vozidiel	162
7.3	Daň z nehnuteľností.	169

8	DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY – TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ UPLATŇOVANIA DANE.	175
8.1	Všeobecná charakteristika dane z pridanej hodnoty	175
8.2	Zdaniteľná osoba a jej registračná povinnosť	177
8.3	Zdaniteľné obchody	184
8.4	Miesto zdaniteľného obchodu	187
9	MECHANIZMUS FUNGOVANIA DANE Z PRIDANEJ HODNOTY	197
9.1	Daňová povinnosť	197
9.2	Základ dane a sadzby dane	201
9.3	Oslobodenie od dane	203
9.3.1	Oslobodené zdaniteľné obchody bez nároku na odpočítanie dane	203
9.3.2	Oslobodené zdaniteľné obchody s nárokom na odpočítanie dane	205
9.4	Odpočítanie dane platiteľom	210
9.5	Oprava, úprava, odpočítanie a vrátenie dane v osobitných prípadoch	213
9.5.1	Oprava odpočítanej dane	213
9.5.2	Úprava odpočítanej dane pri investičnom majetku	214
9.5.3	Odpočítanie dane pri registrácii za platiteľa dane	218
9.5.4	Vrátenie dane zahraničnej zdaniteľnej osobe	219
9.6	Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby	221
10	POVINNOSTI OSÔB POVINNÝCH PLATIŤ DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY	223
10.1	Osoby povinné platiť daň	223
10.2	Prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia	224
10.3	Ručenie za daň	225
10.4	Vedenie záznamov platiteľov dane	226
10.5	Faktúra ako súčasť záznamov na účely dane	227
10.6	Daňové priznanie, súhrnný výkaz, kontrolný výkaz	231
10.7	Vedenie účtovníctva na účely dane z pridanej hodnoty	235
10.7.1	Základné zásady účtovania dane z pridanej hodnoty	235
10.7.2	Účtovné zobrazenie zdaniteľných obchodov	240
	LITERATÚRA	250
	RÁMCOVÁ ÚČTOVÁ OSNOVA	252

