

OBSAH

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK	9
PREDSLOV	11
1 POSTAVENIE DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY V DAŇOVOM SYSTÉME SLOVENSKEJ REPUBLIKY	13
1.1 Postavenie dane z príjmov právnickej osoby v daňovom systéme Slovenskej republiky do roku 2003	14
1.2 Postavenie dane z príjmov právnickej osoby v daňovom systéme Slovenskej republiky po roku 2004	22
2 PRÁVNICKÁ OSOBA V DAŇOVEJ LEGISLATÍVE SLOVENSKEJ REPUBLIKY	33
2.1 Základné daňové techniky dane z príjmov právnickej osoby	33
2.1.1 Subjekt a predmet dane z príjmov právnickej osoby	33
2.1.2 Základ dane a sadzba dane z príjmov právnickej osoby	38
2.2 Vybrané vedľajšie daňové techniky dane z príjmov právnickej osoby	48
2.2.1 Zdaňovacie obdobie právnickej osoby	49
2.2.2 Daňové priznanie právnickej osoby	50
2.2.3 Platenie dane z príjmov a preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby	56
2.2.4 Daňová strata	62
3 VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ NÁKLADY A ICH VPLYV NA ZÁKLAD DANE PRÁVNICKEJ OSOBY	66
3.1 Náklady súvisiace s hmotným a nehmotným majetkom právnickej osoby	72
3.1.1 Odpisy majetku a ich vplyv na základ dane právnickej osoby	72
3.1.2 Prerušenie odpisovania hmotného majetku právnickej osoby	79
3.1.3 Voľba spôsobu (doby) odpisovania nehmotného majetku právnickej osoby	81
3.1.4 Technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku právnickej osoby	82
3.1.5 Komponentné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a voľba spôsobu odpisovania majetku právnickej osoby	82

3.1.6	Ostatné náklady súvisiace s odpisovaním hmotného a nehmotného majetku právnickej osoby.	84
3.2	Daňové náklady na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie zamestnanca	86
3.3	Cestovné náhrady ako daňovo uznateľný náklad právnickej osoby.	89
3.4	Členské príspevky, reklama a reprezentačné v nákladoch právnickej osoby . . .	91
3.5	Manká, škody a ich vplyv na základ dane právnickej osoby	97
3.6	Možnosti uplatnenia daňových nákladov k pohľadávkam po lehote splatnosti.	101
3.6.1	Trvalé zníženie hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti	104
3.6.1.1	Odpis pohľadávky	104
3.6.1.2	Postúpenie pohľadávky po lehote splatnosti.	111
3.6.1.3	Vymáhanie pohľadávky po lehote splatnosti	113
3.6.2	Prechodné zníženie hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti.	113
3.6.2.1	Opravné položky pri pohľadávkach po lehote splatnosti voči dlžníkom v konkurze a vo vyrovnaní	118
3.6.2.2	Opravné položky uplatňované v zdravotných poisťovniach a bankách	119
3.7	Závazky po lehote splatnosti a ich vplyv na základ dane právnickej osoby . . .	121
3.8	Daňové zásady tvorby rezerv v nákladoch právnickej osoby	122
3.9	Nákup cenných papierov v nákladoch právnickej osoby	129
3.9.1	Daňovo uznateľné náklady právnickej osoby pri obchodovaní s cennými papiermi	132
3.9.2	Daňový aspekt prevodu a predaja obchodných podielov právnickou osobou	137
3.10	Náklady právnickej osoby naviazané na obstaranie motorového vozidla.	138
3.10.1	Motorové vozidlo zahrnuté v obchodnom majetku právnickej osoby	140
3.10.2	Súkromné motorové vozidlo využívané na podnikateľské účely.	141
3.10.3	Obstaranie motorového vozidla formou finančného lízingu	141
3.10.4	Obstaranie motorového vozidla formou operatívneho lízingu.	143
3.10.5	Prenájom motorového vozidla v nákladoch právnickej osoby	146
3.11	Pohonné látky vo výdavkoch právnickej osoby	147
3.11.1	Prepočítaná spotreba pohonných látok	147
3.11.2	Satelitné sledovanie spotreby pohonných látok.	150
3.11.3	Paušálne náklady na spotrebované pohonné látky.	151
3.12	Kurzové náklady, kurzové zisky a ich vplyv na základ dane právnickej osoby .	153
3.13	Opravy chýb minulých účtovných období v nákladoch právnickej osoby . . .	154
3.14	Vybrané dane v nákladoch právnickej osoby	156
3.15	Daňové náklady právnickej osoby daňovo uznateľné po úhrade.	157
3.16	Ostatné daňové náklady právnickej osoby	159
3.17	Daňovo neuznateľné náklady pre právnické osoby.	161

4	PRÁVNE FORMY PRÁVNICKÝCH OSÔB V SLOVENSKEJ REPUBLIKE A ICH DAŇOVÝ ASPEKT	165
4.1	Podnikanie fyzickej osoby – živnostníka	166
4.2	Podnikanie obchodných spoločností	168
4.2.1	Daňové aspekty podnikania verejnej obchodnej spoločnosti	169
4.2.2	Daňové aspekty podnikania komanditnej spoločnosti	171
4.2.3	Daňové aspekty podnikania spoločnosti s ručením obmedzeným	173
4.2.4	Daňové aspekty podnikania akciovej spoločnosti	175
4.2.4.1	Jednoduchá akciová spoločnosť	176
4.2.4.2	Krída obchodnej spoločnosti	176
4.2.6	Daňové aspekty podnikania družstva	178
4.2.7	Ostatné formy podnikania právnických osôb	179
4.2.7.1	Asignácia dane a jej vplyv na právnické osoby	179
4.2.8	Podnikanie právnických osôb v európskom priestore	181
4.2.8.1	Zahraničné právnické osoby a závislé právnické osoby	184
5	ÚČTOVNÁ UZÁVIERKA A ZÁVIERKA PRÁVNICKEJ OSOBY	190
	LITERATÚRA	197