

# OBSAH

|  |           |
|--|-----------|
| PREDSLOV .....   | 5         |
| ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK .....  | 7         |
| <b>1 POSTAVENIE DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY<br/>V DAŇOVOM SYSTÉME SLOVENSKEJ REPUBLIKY .....</b>       | <b>9</b>  |
| <b>2 PRÁVNE FORMY PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTOV<br/>V SLOVENSKEJ REPUBLIKE (DAŇOVÝ A ÚČTOVNÝ ASPEKT) .....</b> | <b>20</b> |
| 2.1 Podnikanie fyzickej osoby – živnostníka .....  | 21        |
| 2.2 Podnikanie obchodných spoločností .....  | 24        |
| 2.2.1 Daňové a účtovné aspekty podnikania verejnej obchodnej spoločnosti .....                             | 24        |
| 2.2.2 Daňové a účtovné aspekty podnikania komanditnej spoločnosti .....                                    | 29        |
| 2.2.3 Daňové a účtovné aspekty podnikania spoločnosti s ručením<br>obmedzeným .....                        | 34        |
| 2.2.4 Daňové a účtovné aspekty podnikania akciovej spoločnosti .....                                       | 39        |
| 2.2.4.1 Jednoduchá spoločnosť na akcie .....   | 45        |
| 2.2.4.2 Kríza obchodnej spoločnosti .....  | 46        |
| 2.2.5 Daňové a účtovné aspekty podnikania družstva .....   | 48        |
| 2.2.6 Ostatné formy podnikania právnických osôb .....  | 52        |
| 2.2.7 Podnikanie právnických osôb v európskom priestore .....  | 53        |
| 2.2.7.1 Zahraničná právnická osoba a závislá právnická osoba .....   | 55        |
| <b>3 ÚČTOVNÁ UZÁVIERKA A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA PRÁVNICKEJ OSOBY .....</b>                                       | <b>58</b> |
| <b>4 PRÁVNICKÁ OSOBA V DAŇOVEJ LEGISLATÍVE SLOVENSKEJ REPUBLIKY .....</b>                                  | <b>68</b> |
| 4.1 Základné daňové techniky dane z príjmov právnickej osoby .....   | 68        |
| 4.1.1 Subjekt a predmet dane z príjmov právnickej osoby .....  | 68        |
| 4.1.2 Základ dane a sadzba dane z príjmov právnickej osoby .....   | 72        |
| 4.2 Vedľajšie daňové techniky dane z príjmov právnickej osoby .....  | 81        |
| 4.2.1 Zdaňovacie obdobie právnickej osoby .....  | 81        |
| 4.2.2 Daňové priznanie právnickej osoby .....  | 82        |
| 4.2.3 Platenie dane z príjmov a preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby .....                         | 87        |
| 4.2.4 Daňová strata .....  | 94        |
| <b>5 VYBRANÉ NÁKLADOVÉ POLOŽKY PRÁVNICKEJ OSOBY<br/>(DAŇOVÝ A ÚČTOVNÝ ASPEKT) .....</b>                    | <b>96</b> |
| 5.1 Motorové vozidlo v podnikaní .....   | 100       |
| 5.1.1 Náklady právnickej osoby viazané na obstaranie motorového vozidla .....                              | 100       |
| 5.1.2 Náklady právnickej osoby súvisiace s používaním motorového vozidla .....                             | 107       |
| 5.1.3 Pohonné látky v nákladoch právnickej osoby .....   | 109       |
| 5.1.4 Motorové vozidlo z hľadiska dane z príjmov fyzickej osoby .....                                      | 115       |
| 5.1.5 Motorové vozidlo z hľadiska dane z motorových vozidiel .....   | 117       |
| 5.1.6 Motorové vozidlo z hľadiska dane z pridanej hodnoty .....  | 118       |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 5.2       | Daňové a účtovné odpisy v podnikaní . . . . .  | 119        |
| 5.2.1     | Prerušenie odpisovania hmotného majetku právnickej osoby . . . . .   | 127        |
| 5.2.2     | Voľba spôsobu (doby) odpisovania nehmotného majetku<br>právnickej osoby . . . . .                          | 130        |
| 5.2.3     | Technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku<br>právnickej osoby . . . . .                          | 130        |
| 5.2.4     | Komponentné odpisovanie hmotného majetku právnickej osoby . . . . .  | 131        |
| 5.3       | Pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti a ich vplyv na základ dane<br>právnickej osoby . . . . .         | 134        |
| 5.3.1     | Pohľadávky po lehote splatnosti . . . . .  | 134        |
| 5.3.1.1   | Trvalé zníženie hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti . . . . .  | 136        |
| 5.3.1.1.1 | Odpis pohľadávky po lehote splatnosti . . . . .  | 137        |
| 5.3.1.1.2 | Postúpenie pohľadávky po lehote splatnosti . . . . .   | 146        |
| 5.3.1.1.3 | Vymáhanie pohľadávky po lehote splatnosti . . . . .  | 147        |
| 5.3.1.1.4 | Prechodné zníženie hodnoty pohľadávky<br>po lehote splatnosti . . . . .                                    | 148        |
| 5.3.2     | Záväzky po lehote splatnosti . . . . .   | 160        |
| 5.4       | Obchodovanie s cennými papiermi a ich vplyv na základ dane právnickej osoby . . .                          | 161        |
| 5.5       | Náklady na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie zamestnanca . .                         | 171        |
| 5.6       | Cestovné náhrady v nákladoch právnickej osoby . . . . .  | 174        |
| 5.7       | Členské príspevky a ich postavenie v nákladoch právnickej osoby . . . . .                                  | 177        |
| 5.8       | Reklama, sponzoring a reprezentačné náklady právnickej osoby . . . . .                                     | 178        |
| 5.9       | Manká a škody v nákladoch právnickej osoby . . . . .   | 185        |
| 5.10      | Zásady tvorby daňových a nedaňových rezerv právnickej osoby . . . . .                                      | 189        |
| 5.11      | Kurzové rozdiely a ich vplyv na základ dane právnickej osoby . . . . .                                     | 201        |
| 5.12      | Opravy chýb minulých účtovných období v nákladoch právnickej osoby . . . . .                               | 204        |
| 5.13      | Výbrané dane v nákladoch právnickej osoby . . . . .  | 205        |
| 5.14      | Daňové náklady právnickej osoby daňovo uznané po zaplatení . . . . .                                       | 206        |
| 5.15      | Ostatné daňové náklady právnickej osoby . . . . .  | 209        |
| 5.16      | Daňovo neuznané náklady právnickej osoby . . . . .   | 211        |
| 5.17      | Asignácia dane z príjmov právnickej osoby . . . . .  | 213        |
| <b>6</b>  | <b>OPTIMALIZÁCIA ZÁKLADU DANE A DAŇOVEJ POVINNOSTI<br/>PRÁVNICKEJ OSOBY (KOMPLEXNÉ PRÍKLADY) . . . . .</b> | <b>215</b> |
|           | <b>LITERATÚRA . . . . .</b>  | <b>241</b> |