

Téma: Daňové náklady 2020 až po ich zaplatení

Pri príprave daňového priznania za rok 2020 je nevyhnutné zanalyzovať neuhradené faktúry na strane záväzkov a správne ich posúdiť. Je nutné zvážiť dodanie, ak po lehote splatnosti uplynulo už viac ako 360 dní ale tiež posúdiť, či náklad nepatrí do kategórie tých, ktoré sú daňovo uznané až po zaplatení.

Preto uvádzame časť Zákona 595/2003 Z.z. v platnom znení – časť o nákladoch po zaplatení

Zákon o daniach z príjmov - § 17 Všeobecné ustanovenia o zisťovaní základu

(19) Súčasťou základu dane daňovníka, okrem výdavkov (nákladov), ktoré sú súčasťou obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov majetku, len po zaplatení sú

- a) kompenzačné platby vyplácané podľa osobitného predpisu ^{37ad)} u ich dlžníka,
- b) výdavky (náklady) na **nájomné** za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti, odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov (softvér), návrhov alebo modelov, plánov, výrobnotechnických a iných hospodársky využiteľných poznatkov (know-how) a odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu, pričom tieto výdavky (náklady) a odplaty **zaplatené fyzickej osobe** za príslušné zdaňovacie obdobie sa uznajú najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy prislúchajúcej na zdaňovacie obdobie,

Prvá časť hovorí o platbách právnickým aj fyzickým osobám a druhá časť o časovom rozlíšení.

- c) výdavky (náklady) na marketingové **štúdie** a iné štúdie a na prieskum trhu u dlžníka,
- d) odplaty (provízie) za **sprostredkovanie** u prijímateľa služby, a to aj ak ide o sprostredkovanie na základe mandátnych zmlúv alebo obdobných zmlúv,^{79a)}
- e) výdavky (náklady) vzťahujúce sa k úhrade príjmov podľa § 16 ods. 1 vyplácaných, poukazovaných alebo pripisovaných v prospech daňovníka nespolupracujúceho štátu a po splnení povinností ustanovených v § 43 ods. 11 alebo § 44 ods. 3 pre daňovníka, ktorý vypláca, poukazuje alebo pripisuje uvedené príjmy, ak mu takéto povinnosti vznikli,

Ide o prípady, kedy sa zráža 35% daň.

- f) výdavky (náklady) na **poradenské služby a právne služby** zatriedené do kódu Klasifikácie produktov 69.1, 69.2, 70.1 a 70.22,¹²⁰⁾

Právne, daňové, účtovné, riadenie firiem...

- g) paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky,^{77d)} zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania u dlžníka a odstupné u oprávnenej osoby,^{79b)}

- h) výdavky (náklady) na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe^{29ab)} poskytnuté počas obdobia trvania zmluvy o sponzorstve v športe^{29ab)} v rozsahu podľa jeho skutočného použitia v príslušnom zdaňovacom období, ak v príslušnom zdaňovacom období sponzor vykáže kladný základ dane; za výdavky (náklady) na sponzorské sa nepovažuje poskytnutie sponzorského pre športovca^{79c)} okrem športového reprezentanta,^{79d)}
- i) výdavky (náklady) na reklamu poskytnuté daňovníkovi podľa § 12 ods. 3 písm. a), *občianske združenia, nadácie, neinvestičné fondy a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby,*
- j) daň z poistenia platená poistníkom a daň z poistenia z preúčtovaných nákladov poistenia podľa osobitného predpisu.^{79e)}