

Daň z príjmov právnických osôb

- **Sadzba dane.** Od 1.1.2014 je daň z príjmov právnických osôb 22%.
- **Registrácia na daň z príjmov právnických osôb.** Každá spoločnosť je povinná sa registrovať na daň z príjmov právnických osôb do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom bola spoločnosť založená. Spoločnosť po registrácii na daň dostane kartičku s DIČ (daňovým identifikačným číslom) a zoznamom účtov (každá spoločnosť má individuálne daňové účty) na ktoré je nutné platiť dane.
- **Daňové priznanie** na Daň z príjmov právnických osôb je spoločnosť povinná podať do 3 mesiacov od skončenia daňového obdobia. Túto lehotu je možné posunúť až na 6 mesiacov od skončenia zdaňovacieho obdobia.
- **Daňové straty** je možné odpisovať rovnomerne počas nasledujúcich 4 rokov od roka kedy daňová strata vznikla.
- **Hmotný majetok**, ktorého nákupná cena je vyššia ako 1.700 Eur a doba používania dlhšia ako jeden rok sa odpisuje od 4 do 20 rokov – podľa toho do ktorej odpisovej skupiny patrí.
- **Nehmotný majetok** sa odpisuje v prípade, že jeho obstarávacia cena je vyššia ako 2.400 Eur a doba používania dlhšia ako jeden rok.
- **Preddavky na daň.** V prípade, že spoločnosť dosiahla daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vyššiu ako 2.500 Eur je spoločnosť povinná ďalší rok platiť preddavky na daň z príjmov. Ak bola daň nižšia ako 16.600 Eur sa preddavky platia štvrtročne, ak je daň vyššia ako 16.600 Eur tak sa preddavky platia mesačne.
- **Neuznané daňové výdavky.** Medzi daňové výdavky napríklad nepatria: výdavky na reprezentáciu, penále, nezmluvné pokuty, úroky z omeškania, dary, výdavky na osobnú spotrebu, výdavku ktoré nesúvisia s podnikateľskou činnosťou, dane a iné.
- **Uznané daňové výdavky.** Medzi daňové výdavky patria napríklad služby súvisiace so zdaniteľnými príjmami, mzdové náklady, odpisy, sociálne a zdravotné poistenie zamestnancov, zákonné rezervy, poplatky, spotrebná materiálu, pohonné hmoty a iné.
- **Náklady na pohonné hmoty.** Ak má spoločnosť firemné auto je možné náklady na pohonné hmoty evidovať dvoma spôsobmi:
 - Detailnou evidenciou pracovných ciest – v takomto prípade je možné ako daňový náklad uznať 100% nákladov na pohonné hmoty (len do výšky spotreby uvedenej v technickom preukaze).
 - Bez detailnej evidencie pracovných ciest – s nutnosťou preukázať účelnosť využívania motorových vozidiel – v takomto prípade je možné započítať si do daňových nákladov 80% z nákladov na pohonné hmoty (len do výšky spotreby uvedenej v technickom preukaze).

- **Minimálna daň.** Od druhého roka fungovania je firma povinná platiť minálnu daň vo výške:
 - 480 Eur – v prípade spoločnosti, ktorá nie je platca DPH a ročný obrat neprevyšuje 500.000 Eur
 - 960 Eur – v prípade spoločnosti, ktorá je platca DPH a ročný obrat neprevyšuje 500.000 Eur
 - 2 880 – v prípade spoločnosť, ktorej ročný obrat je viac ako 500.000 Eur

V prípade, že potrebujete poradiť v oblasti Dani z príjmov právnických osôb – budeme radiť keď nás budete kontaktovať.

+421 903 282050, office@emineopartners.sk

Úlohou tohto dokumentu je poskytnúť všeobecný prehľad v uvedenej problematike a preto informácie tu uvedené sú uvedené v zjednodušenej podobe. Obsah tohto dokumentu nemôže byť považovaný za návod na výpočet daňovej povinnosti. Pred záväzným použitím akejkoľvek informácie tu uvedenej je potrebné využiť poradenstvo licencovaného daňového poradcu.