

## Daň z príjmov - zadanie

zákon č.595/2013 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej "ZDP")

1. Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov s inou právnickou osobou. V roku 2020 spoločnosť opravila na tomto prenajatom majetku strechu, ktorá bola v „havarijnom stave“. Na vykonanie opravy mala spoločnosť súhlas nájomcu a splnila si aj ohlasovaciu povinnosť voči stavebnému úradu (oprava nepodlieha stavebnému povoleniu). Oprava pozostáva z demontáže pôvodnej keramickej krytiny, podbitia strešných ríms, zvodov, montáže plechovej strešnej krytiny v tvare škridly a dodávky materiálu. Nedochoádza k zmene tvaru strechy výmenou strešnej krytiny.

*Ide v posudzovanom obchodnom prípade o náklady na opravu alebo o technické zhodnotenie prenajatého majetku? Sú vynaložené náklady daňovým výdavkom spoločnosti v roku 2020? Uveďte argumenty prečo.*

2. Spoločnosť zaúčtovala do nákladov roku 2020 tieto náklady:
  - a) zmluvná pokuta od obchodného partnera za nedodržanie zmluvných podmienok vo výške 2.500 eur v roku 2020, neuhradená k 31.12.2020 a v priebehu roka 2020 došlo k úhrade inej zmluvnej pokuty zaúčtovanej v nákladoch roku 2019 vo výške 1.800 eur,
  - b) cez interný doklad zaúčtovaná rezerva v otázkach strategického plánovania firmy za december 2020 vo výške 10.000 eur. Ako by sa zmenil daňový dopad ak by išlo nie o rezervu, ale o nevyfakturovanú dodávku, resp. záväzok z faktúry?
  - c) prenájom konferenčnej miestnosti na účely obchodného rokovania od inej právnickej osoby vo výške 600 eur za mesiac december 2020, k 31.12.2020 neuhradené.

*Predstavujú zaúčtované náklady daňovým výdavkom spoločnosti v roku 2020, resp. na ktorých riadkoch daňového priznania sa uvádzajú?*

3. Spoločnosť obstarala v novembri 2018 od materskej spoločnosti stroj v hodnote 20.000 eur (majetok na účte 022 – Samostatné hnutelné veci), splatnosť záväzku k 31.3.2019, pričom časť záväzku bola uhradená v roku 2019. Finančná situácia v dcérskej spoločnosti sa v dôsledku ekonomickej krízy zhoršila, a dohodli sa so materskou spoločnosťou na predĺžení lehoty splatnosti záväzku o jeden a pol roka, t.j. nová splatnosť záväzku do 30.9.2020

K 31.12.2020 vykazuje spoločnosť zostatok záväzku vo výške 12.000 eur s DPH.

*Podlieha tento záväzok dodaniu podľa § 17 ods. 27 zákona o dani z príjmov? V akej sume by vznikla povinnosť dodať uvedený záväzok?*