

Tipy pred koncom roka Slovensko

Hospodársky výsledok z účtovníctva nerovná sa základ dane, z ktorého sa daň bude platiť.

Hospodársky výsledok sa zvyšuje a znižuje o sumy podľa ustanovení zákona o dani z príjmov. Preto aj z účtovnej straty môže vzniknúť situácia, že sa bude platiť daň.

Aby Vás výška dane nezaskočila, urobte do konca roka toto:

✓ **Nenechávajte odovzdanie všetkých podkladov do účtovníctva a výpočet dane na poslednú chvíľu – výsledok Vás môže zaskočiť príliš neskoro.**

✓ **Uhradte faktúry za nájomné, ekonomické poradenstvo, právne služby, licenčné poplatky, účtovníctvo a pod. ešte do konca roka, ak ich chcete mať v základe dane.**

Tieto náklady sa považujú za daňový výdavok až po ich zaplatení. Ak chcete mať faktúry za takéto výdavky v daňových výdavkoch roku 2021, treba ich do konca roka 2021 zaplatiť. Ak to nestihnute, neprídete o ne definitívne. Iba ich daňovo budete môcť uplatniť až v tom roku, kedy ich uhradíte – účtovne zostávajú v hospodárskom výsledku roku 2021.

✓ **Uhradte záväzky, ktoré sú po splatnosti viac ako 360 dní, ak ich nechcete v základe dane naspäť zdaňiť.**

Ak existujú v účtovníctve záväzky, ktoré sú po splatnosti viac ako 360 dní, musí sa do základu dane zahrnúť najmenej 20% ich neuhradenej sumy. Ak máte v účtovníctve takto staré záväzky a nechcete, aby ste museli začať štátu „vracať“ čo ste si z nich uplatnili do nákladov, odporúčame tieto záväzky do konca roka uhradiť

✓ **Požiadajte svojich dlžníkov, ktorí sú po splatnosti, aby Vaše pohľadávky uhradili a dôkaz o tomto úkone archivujte**

Na pohľadávky po splatnosti (tzn. hrozí nejaké riziko ich nezaplatenia) je potrebné tvoriť účtovné opravné položky – zaúčtovať do nákladov. Ak sa pohľadávka premlčí bez tvorby opravnej položky, už je na zahŕňanie do daňových nákladov neskoro – daňové zákony sú nastavené na odmeňovanie riadnej starostlivosti o pohľadávky.

✓ **Schválili ste účtovnú závierku za predchádzajúci**

rok?

Rozhodli ste o rozdelení zisku/úhrade straty z minulého roka?

Schválenie účtovnej závierky je potrebné v zákonnej lehote oznámiť daňovému úradu. Ušetríte na pokute a túto právnu povinnosť včas splňte.

✓ **Majte do konca roka dôkaz o nezávislej cene a transferovú dokumentáciu k transakciám medzi firmou a spoločníkom, resp. inými personálne a majetkovo prepojenými osobami (zahraníčními no aj tuzemskými)**

Daňový úrad vyžaduje dôkaz, že firme nechýbajú výnosy (napr. ak firma poskytla bezúročnú pôžičku spoločníkovi) alebo naopak že nemá príliš vysoké náklady (napr. materská spoločnosť fakturuje na dcérsku spoločnosť management fee a pod.) pri transakciách, ktoré firma urobila s tzv. závislými osobami. Súčasne vyžaduje existenciu dokumentácie o takýchto transakciách na určitej úrovni (transferová dokumentácia úplná, základná, skrátená).

Daňový úrad má od roku 2021 kontrolu tejto povinnosti medzi svojimi prioritami. Dokumentáciu si môže vyžiadať hneď po tom, ako sa malo podať daňové priznanie a lehota na predloženie je len 15 dní.

✓ **Odpíšte/odfoťte si stavy tachometrov k poslednému dňu**

Ak nevediete knihu jázd alebo nemáte satelitné meranie a pre účely dane z príjmov uplatňujete výdavky na pohonné hmoty (PHM) formou tzv. paušálnych výdavkov do 80% nakúpených PHM, bez preukázania stavu tachometra na začiatku a na konci roka nemožno výdavky za PHM uznať do daňových výdavkov.

✓ **Inventarizácia je niečo, čo za Vás účtovník nemôže urobiť.**

Venujte pozornosť každej položke v hlavnej knihe Vašej spoločnosti a pýtajte sa, ak Vám niečo nie je jasné. Účtovníctvo je len dokladový výstup, ten treba porovnať so skutočnosťou, ktorú poznáte Vy, nie účtovník. Toto porovnanie treba vedieť pri daňovej kontrole preukázať.