

Prípadová štúdia **Daňové zákony v praxi**

Daň z príjmov právnických osôb - zadanie

Právnická osoba v zdaňovacom období 2024 vykonala nasledovné transakcie:

- a) Spoločník prenajal svojej spoločnosti byt v hodnote 50 eur na mesiac, pričom obvyklá cena prenájmu je 700 eur. Aký to má dopad u spoločníka z pohľadu transferového oceňovania a aký u spoločnosti?
- b) Spoločnosť účtovala o právnych službách vo výške 8 000 eur bez DPH, pričom faktúru uhradila vo výške 4 000 eur v decembri 2024 a zvyšok v roku 2025.
- c) Spoločnosť na konci obdobia obstarala reklamné predmety pre svojich klientov a to nasledovne:
 - 1. Reklamné kľúčenky v cene za kus 5 eur bez DPH
 - 2. Reklamné perá v cene 1 eur bez DPH za kus
 - 3. Reklamné mikiny v hodnote 25 eur bez DPH v počte 100 ks.
- d) Daňovník v roku 2024 prijal dotáciu od PPA platobnej agentúry vo výške 3 000 eur, ktorá sa viaže k roku 2024
- e) Daňovník zaplatil pokutu za oneskorené podanie DP vo výške 60 eur
- f) Daňovník odpísal záväzok vo výške 1200 eur s DPH zápisom 321/648 ktorý dodanil podľa § 17 ods. 27 ZDP.
- g) Daňovník zaplatil ubytovanie za SZČO v čase keď mu servisoval stroj v hodnote 450 eur bez DPH. Následne mu ho refakturoval.
- h) Daňovník zbúral stavbu z dôvodu novej investície. Daňová zostatková cena zbúranej stavby bola 50 000 eur.

Otázky:

- 1. Aký má daňový dopad v prípade a) prenájom hmotného majetku na daňovníka, ktorý prenájíma? Vyčísľte hodnotu rozdielu ak existuje. Uveďte riadok DPPO a paragraf, ktorým sa riadite.
- 2. Posúďte výdavky na právne služby v príklade b) z daňového hľadiska (uveďte paragraf) a riadok DPPO.
- 3. Posúďte v príklade c) reklamné predmety z daňového hľadiska, či je splnená zákonná podmienka daňového výdavku (uveďte paragraf). Ak nie, uveďte riadok DPPO, kde sa uvedie úprava základu dane.
- 4. Posúďte dotáciu z daňového hľadiska a či je nutné vykonať nejakú úpravu základu dane.
- 5. Aký daňový výdavok v príklade e) si môže uplatniť daňovník. Uveďte paragraf a v prípade, že treba vykonať úpravu základu dane uveďte riadok DPPO.
- 6. Aký má daňový dopad má predmetný výdavok v príklade f)? Ak treba vykonať úpravu základu dane uveďte riadok DPPO.
- 7. Ide o daňový alebo nedaňový výdavok v príklade g)? Ak treba vykonať úpravu základu dane uveďte riadok DPPO.
- 8. V príklade h) ide o daňový alebo nedaňový výdavok pre daňovníka v čase zbúrania? Uveďte paragraf a riadok DPPO, ak treba vykonať úpravu základu dane.