

## Ekonomika podniku – okruh č. 12

### HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK PODNIKU, DAŇOVÉ VÝDAVKY

Výnosy, náklady a predovšetkým hospodársky výsledok patria k najdôležitejším charakteristikám hospodárenia každého podniku.

**Výnosy** – peňažné čiastky, ktoré podnik získal zo všetkých svojich činností za určité obdobie, bez ohľadu na to, či v tomto období došlo k ich úhrade. Výnosy sa prejavujú buď v prírastku aktív alebo znížením záväzkov. K výnosom patria tieto položky:

- tržby** – peňažné príjmy získané za predaj tovaru, výrobkov, služieb, príjmy z nájomného budov, pozemkov a pod. Sú to vlastne výnosy z externého styku, resp. prvotné výnosy. Sú rozhodujúcim finančným zdrojom podniku, ktorý slúži na úhradu nákladov a zabezpečenie reprodukcie výrobných činiteľov, ako aj na úhradu daní a poplatkov. Súčasťou tržieb sú aj zrážky a zľavy u dodávateľov.
- výnosy zo zmeny stavu vnútropodnikových zásob** – sú to výnosy, ktorými sa zabezpečuje vecná porovnateľnosť medzi nákladmi a výnosmi vynaloženými v bežnom účtovnom období. Je to rozdiel medzi konečnými a začiatočnými zásobami výrobkov, nedokončenej výroby, príp. polotovarov vlastnej výroby.
- výnosy z aktivovania výkonov vlastnej výroby** – predstavujú protipoložku nákladov pri výkonoch, ktoré boli vytvorené vo vlastnej réžii a použitie vnútropodnikových služieb pre vlastnú potrebu. Výkony vlastnej výroby sa stávajú súčasťou investičného alebo obežného majetku.
- výnosy, ktoré vznikajú pri zúčtovaní rezerv a opravných položiek** – v minulých účtovných obdobiach bola účtovaná ich tvorba do nákladov a v bežnom účtovnom období sa čerpajú
- ostatné výnosy** – napr. výnosy z predaja IM a materiálu, kurzové zisky, výnosy z predaja CP a vkladov, výnosové úroky a pod.

Výnosy podniku môžeme rozdeliť z účtovného hľadiska na:

- a) *prevádzkové výnosy* – získané z prevádzkovo-hospodárskej činnosti
- b) *finančné výnosy* – získané z FI a krátkodobého finančného majetku, kurzových rozdielov
- c) *mimoriadne výnosy*

**Náklady** – peňažné čiastky, ktoré podnik účelne vynaložil na získanie výnosov. V účtovníctve sa uplatňuje druhové členenie nákladov v kombinácii s účelovým hľadiskom. Náklady sa účtujú narastajúcim spôsobom od začiatku roka, a to zásadne časovo rozlíšené.

Jednotlivé nákladové druhy:

- spotrebované nákupy** – spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok, náklady na nákup tovaru
- služby** – náklady na externé služby, ako napr. opravy a udržiavanie, cestovné, nájomné, náklady na reprezentáciu, výkony spojov,
- osobné náklady** – mzdové náklady, príjmy spoločníkov a členov družstva zo závislej činnosti, odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva, sociálne poistenie, sociálne náklady, sociálne náklady individuálneho podnikateľa
- dane a poplatky** – cestná daň, daň z nehnuteľností, ostatné priame dane a poplatky
- iné prevádzkové náklady** – ZC predaného NIM a HIM, OC predaného materiálu, dary, pokuty a penále, odpis pohľadávky a iné náklady týkajúce sa prevádzkovej oblasti
- odpisy, rezervy a opravné položky prevádzkových nákladov** – odpisy NIM a HIM, náklady spojené s tvorbou zákonných a ostatných rezerv, komplexné náklady pri ich časovom rozlišovaní, náklady na tvorbu opravných položiek, náklady účtované v súvislosti s vytváraním oprávok k opravnej položke k nadobudnutému majetku v rámci privatizácie
- finančné náklady** – účtovná cena predaných CP z investičnej aj prevádzkovej zásoby, platené úroky, kurzové straty

- ❑ **rezervy a opravné položky finančných nákladov** – náklady súvisiace s tvorbou rezerv týkajúcich sa finančných nákladov (napr. rezerva na kurzové straty), ako aj náklady súvisiace s tvorbou opravných položiek k FI a krátkodobému finančnému majetku
- ❑ **mimoriadne náklady** – náklady neobvyklého charakteru, vznikajúce pri mimoriadnych udalostiach, resp. vyskytujúce sa iba náhodne, ako aj náklady súvisiace s tvorbou rezerv a opravných položiek mimoriadnych nákladov
- ❑ **dane z príjmov**

Náklady, podobne ako výnosy, môžeme rozdeliť na 3 hlavné skupiny:

- *prevádzkové náklady*
- *finančné náklady*
- *mimoriadne náklady*

Informácie o nákladoch sú veľmi dôležité pre výpočet výšky dane z príjmov, ktorú podnikateľský subjekt musí odvádzať finančným orgánom. Preto je nevyhnutne potrebné analytickú evidenciu k nákladom prispôbovať ustanoveniam zákona o dani z príjmov. Je potrebné najmä na účtoch, na ktorých sa zachytávajú pripočítateľné a odpočítateľné položky na zistenie základu dane na výpočet daňovej povinnosti, sledovať tieto položky oddelene.

Pre účely zistenia HV vedie podnik v podmienkach SR 2 účtovné výkazy, a to súvahu a výkaz ziskov a strát.

- V súvahe vychádzame zo zmien **čistého imania** – časť hodnoty celkového majetku, ktorá nie je určená na uspokojenie nárokov tretích osôb, a môžeme ho vyjadriť ako rozdiel medzi majetkom a záväzkami podniku. Zvýšenie stavu čistého imania predstavuje zisk, zníženie čistého imania sa označuje ako strata.
- HV vo výkaze ziskov a strát zistíme porovnaním výnosov a nákladov. Ak výnosy preyšujú náklady, ide o zisk, ak preyšujú náklady výnosy, ide o stratu.

**ZISK** je cieľom a podnetom podnikania. Zisk plní tieto dôležité funkcie:

- kritériálna funkcia – zisk je kritériom pre rozhodovanie o všetkých základných otázkach ekonomiky podniku – o objeme výroby, nových výrobkoch, investíciách...
- rozvojová funkcia – zisk je hlavným zdrojom akumulácie, t.j. tvorby finančných zdrojov pre ďalší rozvoj podniku
- rozdeľovacia funkcia – zisk je základom rozdeľovania dôchodkov medzi podnik a štát
- motivačná funkcia – zisk je motívom podnikania a môže byť základom hmotnej zainteresovanosti pracovníkov podniku

## DAŇOVÉ VÝDAVKY

**Daňový výdavok** – výdavok (náklad) daňovníkom preukázateľne vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo evidovaný v evidencii daňovníka. Ak výšku výdavku (nákladu) limituje daňový zákon alebo osobitný predpis, preukázaný výdavok (náklad) možno zahrnúť do daňových výdavkov najviac do výšky tohto limitu alebo len v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom.

Daňovými výdavkami, ktoré možno uplatniť len v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom, sú:

1. **odpisy NIM a HIM**; z dopr. prostriedkov využívaných daňovníkom pravidelne aj na iné účely ako na priame zabezpečovanie príjmov formou poskytovania služieb sa do daňových výdavkov odpisy zahŕňajú takto:
  - z *osobných automobilov* vrátane osobných aj nákladných terénnych automobilov s výnimkou osobných dodávkových automobilov najviac zo sumy 450 000 Sk, ktorá sa na účely odpisovania považuje za vstupnú cenu

- z osobných dopravných prostriedkov, ako rekreačné a športové člny a lietadlá, s OC neprevyšujúcou 1 400 000 Sk najviac zo sumy 700 000Sk, ktorá sa na účely odpisovania považuje za vstupnú cenu
- z osobných dopravných prostriedkov, ako rekreačné a športové člny a lietadlá, s OC prevyšujúcou 1 400 000 Sk zo sumy rovnajúcej sa 50 % z OC, ktorá sa na účely odpisovania považuje za vstupnú cenu

2. **ZC HIM a NIM pri jeho vyradení predajom alebo likvidáciou**, alebo pomerná časť ZC vzťahujúca sa k predanej alebo likvidovanej časti HIM, s výnimkou ZC tohto HIM:

- prístroje určené pre domácnosť
- televízne a rozhlasové prijímače, prístroje na záznam a reprodukciu zvuku alebo obrazu, ktoré sa nevyužívajú na zabezpečovanie príjmov formou poskytovania služieb alebo sa nepoužívajú na zabezpečovanie ochrany majetku daňovníka
- nábytok, zariadenia určené na stolové alebo spoločenské hry, umelé kvetiny
- hudobné nástroje
- nástroje, prístroje a modely určené na predvádzacie účely
- osobné automobily, nákladné terénne automobily, motocykle a prívesné vozíky k motocyklom, ako aj osobné dopravné prostriedky ako rekreačné a športové člny a lietadlá

**ZC likvidovaného stavebného objektu** alebo jeho časti v súvislosti s výstavbou nového stavebného objektu alebo jeho technickým zhodnotením sa zahrnie do OC

3. **ZC HIM a NIM vyradeného v dôsledku škody** len do výšky náhrad za túto škodu zahrňovaných do základu dane

4. **ZC HIM, ktorý je daňovník povinný odovzdať** podľa osobitných predpisov, znížená o prijaté dotácie na obstaranie tohto majetku

5. **pri predaji HIM vylúčeného z odpisovania** (ako pozemky, umelecké diela a zbierky) je to výdavok (náklad) spojený s jeho nadobudnutím, a to len do výšky príjmu z predaja

6. **výdavky (náklady), na úhradu ktorých je daňovník povinný**

7. **výdavky (náklady) na prevádzku vlastného zariadenia na ochranu životného prostredia**

8. **vytvorené rezervy** vo výške podľa osobitného predpisu alebo rezervy, pri ktorých tvorbe osobitný zákon ustanoví, že sú daňovým výdavkom (nákladom); rezerva na opravu HIM sa môže tvoriť podľa vypracovaného rozpočtu nákladov na opravu len rovnomerne počas najmenej 2 rokov, a to najviac do výšky 80 % vstupnej ceny alebo zvýšenej vstupnej ceny HIM evidovanej ku koncu zdaňovacieho obdobia roku, ktorý predchádza roku, v ktorom sa začala rezerva tvoriť; pri nájomnej zmluve môže nájomca na základe písomnej dohody s prenajímateľom tvoriť rezervu na opravu HIM za rovnakých podmienok zo vstupnej ceny evidovanej u prenajímateľa počas trvania nájomnej zmluvy a po jej ukončení a prechode vlastníckych práv na nájomcu, zvýšenej o technické zhodnotenie vykonané, uhradené a odpisované nájomcom

9. **výdavky (náklady) na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie** vynaložené na:

- bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci a hygienické vybavenie pracovísk
- starostlivosť o zdravie zamestnancov a na vlastné závodné zdravotnícke zariadenia
- vzdelávanie a rekvalifikáciu zamestnancov, vlastné vzdelávacie zariadenia, výchovu žiakov a na stredné odborné učilištia, ak ich nie je povinný uhrádzať príslušný orgán štátnej správy
- príspevky na stravovanie zamestnancov
- mzdové a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov v rozsahu danom pracovnoprávnymi predpismi

- príspevok maximálne vo výške 1000 Sk ročne na ubytovanie v zariadeniach cestovného ruchu na území SR počas dovolenky zamestnanca alebo osoby samostatne zárobkovo činnéj, ktoré sú podľa tohto zákona daňovníkmi dane z príjmov FO

**10. výdavky (náklady) na pracovné cesty**, a to do výšky, na ktorú vzniká nárok podľa osobitných predpisov, pritom:

- na ubytovanie, dopravu MHD a na nevyhnutné výdavky spojené s pracovnou cestou v preukázanej výške
- ak pracovnú cestu vykonáva zamestnanec (závislá činnosť) motorovým vozidlom, ktoré mu neposkytol zamestnávateľ, vo výške náhrady výdavkov za spotrebované pohonné látky a sadzby základnej náhrady
- stravné a vreckové pri zahraničných pracovných cestách do výšky 40 % nároku na stravné
- stravné pri tuzemských pracovných cestách iba pre zamestnancov (závislá činnosť)
- ak pracovnú cestu vykonáva daňovník samostatne zárobkovo činný vlastným motorovým vozidlom, o ktorom neúčtuje alebo neúčtoval ako o majetku využívanom na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť, vo výške náhrady výdavkov za spotrebované pohonné látky a sadzby základnej náhrady

**11. daňovníkom nezavinené škody**

- vzniknuté v dôsledku živeľnej pohromy (požiar, výbuch, blesk, víchrica, povodeň, záplava, krupobitie, zosuv pôdy, skál a lavín, zemetrasenie)
- spôsobené podľa potvrdenia polície neznámym páchatelom, ak od vzniku tejto škody uplynul najmenej 1 kalendárny rok

**12. výdavky (náklady) civilnej ochrany** spojené s prípravou na sebaochranu a vzájomnú pomoc a so starostlivosťou o prostriedky individuálnej ochrany

**13. výdavky (náklady) na zabezpečenie požiarnej ochrany**

**14. výdavky (náklady) spojené s uchovaním výrobných schopností na zabezpečenie obranyschopnosti štátu**

**15. výdavky vo výške úhrnu cien obstarania CP** (s výnimkou zmeniek v zdaňovacom období, v ktorom dôjde k ich predaju), a to pri:

- *CP, s ktorými sa obchoduje na trhu kótovaných CP*, ak cena obstarania nie je vyššia a príjem z predaja nie je nižší ako odchýlka o 10 % od priemerného kurzu v deň nákupu alebo predaja zverejneného burzou CP
- *ostatných CP* vrátane CP, pri ktorých nie je dodržaná uvedená podmienka, najviac do výšky príjmov z ich predaja; toto ustanovenie sa nepoužije na CP daňovníkov, ktorí vykonávajú obchodovanie s CP na základe osobitného zákona

**16. výdavky vo výške ceny obstarania**

- *obchodného podielu na obchodnej spoločnosti alebo družstve* s výnimkou ceny obstarania podielu na akciovej spoločnosti (akcie), pre ktorú platí ustanovenie bodu 15.
- *zmenky*, o ktorej je účtované ako o CP,

Pri ich predaji je daňový výdavok limitovaný do výšky príjmov z predaja (posudzuje sa každý predaj jednotlivo).

**17. hodnota pohľadávky pri jej postúpení** do výšky príjmu plynúceho z postúpenia a cena obstarania pohľadávky nadobudnutej postúpením, a to do výšky príjmu plynúceho z jej úhrady dlžníkom alebo postupníkom pri jej následnom postúpení

**18. výdavok vo výške odpisu nominálnej hodnoty pohľadávky** alebo hodnoty pohľadávky alebo jej neuhradenej časti alebo cena obstarania pohľadávky nadobudnutej postúpením voči dlžníkovi u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva,

- u ktorého súd zamietol návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku
- na základe výsledku konkurzného alebo vyrovnacieho konania
- ktorý zomrel a pohľadávka nemohla byť uspokojená ani vymáhaním na dedičoch dlžníka
- ktorá nepresahuje 1000 Sk za každú pohľadávku jednotlivo, ak sa trvalo upúšťa od jej vymáhania z dôvodu, že náklady na jej vymáhanie by presiahli hodnotu pohľadávky
- ak majetok dlžníka nepostačuje na krytie nákladov exekučného konania alebo na krytie trov výkonu súdneho rozhodnutia a súd exekúciu na návrh oprávneného alebo výkon rozhodnutia zastaví
- ak pohľadávka bola klasifikovaná ako stratová a ak na túto pohľadávku možno tvoriť opravnú položku zahrňovanú do výdavkov (nákladov) podľa osobitného zákona vo výške 100 % nominálnej hodnoty pohľadávky

#### 19. výdavok vo výške odvodu z výťažku

#### 20. výdavky (náklady) na reklamu tovarov, služieb a iných výkonov súvisiacich s príjmami daňovníka, a to formou:

- inzercie v periodických a neperiodických publikáciách a iných tlačovinách, na audiovizuálnych nosičoch, v elektronických médiách, a to najmä v televízii, rozhlase, na internete, v satelitnom a káblovom vysielaní
- zverejňovanie plagátov, reklamných nápisov a transparentov
- propagácie a vystavovania exponátov
- priamych výdavkov súvisiacich so zhotovením reklám vo vlastnej réžii

#### 21. výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa cien platných v čase ich nákupu, prepočítaných podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze, resp. podľa spotreby preukázanej iným dokladom. Pri výpočte spotreby pohonných látok sa postupuje spôsobom uvedeným osobitným predpisom.

#### 22. výdavky, na úhradu ktorých boli poskytnuté dotácie, podpory a príspevky zo ŠR, z rozpočtov obcí, zo štátnych fondov a z Národného úradu práce, zahrňované do príjmov

Daňovými výdavkami len po zaplatení sú:

- príspevky PO**, ak táto povinnosť vyplýva zo zákona
- poistné** uhrádzané daňovníkom, ak súvisí s príjmom, ktorý je predmetom dane
- poistné na zdravotné a nemocenské poistenie, na dôchodkové zabezpečenie, na príspevok na poistenie v nezamestnanosti, príspevok do garančného fondu** hradené zamestnávateľom
- daň z nehnuteľností, daň z prevodu a prechodu nehnuteľností, cestná daň, ako aj ďalšie dane a poplatky** vzťahujúce sa na činnosti, z ktorých príjmy podliehajú dani; DPH, ktorá súvisí s výdavkami (nákladmi) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmu:
  - ktorú je platiteľ DPH povinný odvieť pri zrušení registrácie
  - ak na jej odpočet nemá platiteľ DPH nárok alebo ak uplatňuje odpočet dane koeficientom
- úhrady technického, obchodného alebo iného poradenstva a poskytovania služieb**
- nájomné vrátane nájomného za veci s právom kúpy prenajatej veci**, ale u daňovníkom účtujúcich v sústave jednoduchého účtovníctva len vo výške pripadajúcej na príslušné zdaňovacie obdobie; pri dopr. prostriedkoch využívaných daňovníkom pravidelne aj na iné účely ako na priame zabezpečovanie príjmov formou poskytovania služieb sa do daňových výdavkov zahrnie zaplatené nájomné rovnomerne počas celej doby nájmu u toho istého daňovníka takto:
  - pri osobných automobiloch (vrátane nákladných aj osobných terénnych automobilov s výnimkou osobných dodávkových automobilov) najviac suma 550 000 Sk
  - pri osobných dopravných prostriedkoch (člny a lietadlá) s dohodnutým nájomným neprevyšujúcim 1 600 000 Sk najviac suma 800 000 Sk
  - pri osobných dopravných prostriedkoch (člny a lietadlá) s dohodnutým nájomným prevyšujúcim 1 600 000 Sk suma rovnajúca sa 50 % nájomného
 a to vrátane kúpnej ceny, za ktorú prevzal nájomca prenajímanú vec do vlastníctva

- g) **odplaty (provízie) za sprostredkovanie**
- h) **príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie**, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnanca do výšky 3 % úhrnu zúčtovaných miezd poistencov, resp. do výšky 6 % úhrnu zúčtovaných miezd poistencov, ak ide o zamestnancov, ktorí vykonávajú ťažké práce
- i) **úroky z omeškania** zaplatené veriteľovi za neplnenie peňažného záväzku alebo jeho časti v určenom termíne do výšky určenej osobitným predpisom
- j) **úroky z úverov a pôžičiek**
- k) **dobrovoľné príspevky tuzemských vývozcov a tuzemských dovozcov platené do Fondu na podporu zahraničného obchodu** najviac zo sumy 1 % zo základu dane
- l) **provízie za vymáhanie pohľadávky**, ak vyplatená provízia preukázateľne súvisí s dosiahnutým príjmom a jej výšku daňovník preukázateľne odôvodní a ak vymožená suma pohľadávky je najmenej vo výške vyplatenej provízie
- m) **mzdové náklady** vrátane náhrady mzdy a príjmy spoločníkov obchodnej spoločnosti a členov družstva zo závislej činnosti
- n) **odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zmenenou pracovnou schopnosťou**
- o) **príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie**, ktoré platí daňovník s príjmami zo samostatne zárobkovej činnosti, najviac do výšky 10 % z tohto príjmu, najviac však 24 000 Sk ročne

**Nájomné** pri dojednaní práva kúpy prenajatej veci sa uznáva do daňových výdavkov, ak:

- doba nájmu prenajímanej veci je dlhšia ako 20 % určenej doby odpisovania, najmenej však 3 roky, v prípade postúpenia nájomnej zmluvy bez zmeny podmienok na nového nájomcu platí podmienka pre zmluvu ako celok pre tých nájomcov, ktorí nájomné zahrňujú do daňových výdavkov*
- bez zbytočného odkladu po skončení doby nájmu dôjde k prevodu vlastníckych práv k predmetu nájmu z vlastníka (prenajímateľa) na doterajšieho nájomcu, pričom kúpna cena prenajatej veci nie je vyššia ako ZC, ktorú by vec mala pri rovnomernom odpisovaní podľa tohto zákona*
- po skončení doby nájmu prenajatej veci daňovník (nájomca) bude o odkúpenej veci účtovať ako o majetku využívanom na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo na prenájom*

Ak došlo k porušeniu týchto podmienok, do daňových výdavkov sa uzná nájomné do výšky odpisu v tom zdaňovacom období, v ktorom došlo k porušeniu podmienok. Za porušenie podmienok sa nepovažujú prípady, ak k skončeniu nájomnej zmluvy došlo bez zavinenia daňovníka.

Ak sa predáva prenajatá vec, ktorá bola predmetom nájomnej zmluvy po skončení doby nájmu nájomcovi v iných prípadoch, ako bolo uvedené, uznáva sa nájomné do daňových výdavkov iba za podmienky, že kúpna cena nebude nižšia ako ZC, ktorú by vec mala pri odpisovaní podľa tohto zákona. Ak kúpna cena bude nižšia ako ZC vypočítaná zo vstupnej ceny u prenajímateľa počas doby odpisovania tohto majetku, uzná sa zaplatené nájomné do daňových výdavkov len do výšky odpisu.

**Daňovými výdavkami nie sú** výdavky (náklady), ktoré nesúvisia s dosiahnutím, zabezpečením a udrzaním príjmov, aj keď o nich daňovník účtoval, ďalej výdavky (náklady), ktorých vynaloženie nie je dostatočne preukázané, a ďalej:

- ✓ výdavky (náklady) na obstaranie HIM, NIM vrátane splátok a úrokov z úverov spojených s ich odpisovaním, ak sú súčasťou ich vstupnej ceny
- ✓ výdavky na zvýšenie ZI vrátane splácania pôžičiek
- ✓ výdavky vo výške ceny obstarania CP a obchodných podielov na obchodnej spoločnosti alebo družstve (s výnimkou kladného rozdielu medzi cenou obstarania CP a hodnotou zúčtovanou pri splatnosti CP, ale len v prípade, ak bol CP vydaný za vyššiu cenu ako je jeho NH)
- ✓ výdavky vo výške odmien členov štatutárnych orgánov a ďalších orgánov PO za výkon funkcie
- ✓ výdavky na vyplácané podiely na zisku

- ✓ penále a pokuty (s výnimkou zaplatených zmluvných pokút, zvýšenie dane, prirážky k poisťnému platenému za zdravotné poistenie, úroky platené za obdobie odkladu platenia dane a cla)
- ✓ prirážky k základným sadzbám poplatkov za znečisťovanie ovzdušia a za ukladanie odpadov
- ✓ prirážky k základným odplatám za vypúšťanie odpadových vôd
- ✓ výdavky (náklady) vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo príjmy nezahrňované do základu dane
- ✓ výdavky (náklady) presahujúce limity ustanovené týmto zákonom alebo osobitnými predpismi a výdavky (náklady) vynaložené v rozpore s týmto zákonom alebo s osobitnými predpismi, ako aj výdavky poskytnuté na získanie neoprávneného prospechu
- ✓ výdavky prevyšujúce príjmy v zariadeniach na uspokojovanie potrieb zamestnancov alebo iných osôb
- ✓ tvorba rezervných a ostatných účelových fondov
- ✓ vklad do ZI a nákup podielov na ZI obchodnej spoločnosti alebo družstva
- ✓ manká a škody presahujúce prijaté náhrady; stratné v maloobchodnom predaji a nezavinené úhyny zvierat, ktoré nie sú HIM, sa zahrnú do daňových výdavkov do výšky ekonomicky odôvodnenej normy úbytkov a stratného preukázanej daňovníkom (škodou nie je preukázaný úhyn alebo nutná porážka zvierat a základného stáda).
- ✓ ZC trvalo vyradeného HIM a NIM
- ✓ výdavky na technické zhodnotenie
- ✓ dane zaplatené za iného daňovníka
- ✓ daň z dedičstva, darovania, daň z príjmov FO a PO
- ✓ výdavky na reprezentáciu
- ✓ výdavky na osobnú potrebu daňovníka vrátane výdavkov (nákladov) na ochranu osoby daňovníka, jeho majetku nevloženého do podnikania, blízkych osôb daňovníka a majetku blízkych osôb daňovníka
- ✓ tvorba opravných položiek (s výnimkou OP, o ktorých osobitný predpis stanoví, že sú daňovým výdavkom, OP k nadobudnutému majetku a OP tvorených k nepremľčným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 24 mesiacov, kedy sa do výdavkov zahrnie OP do výšky 50 % hodnoty pohľadávky alebo ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 36 mesiacov, kedy sa do výdavkov zahrnie OP do výšky 75 % hodnoty pohľadávky – toto neplatí pri bankách, pobočkách zahraničných bánk a poisťovniach)
- ✓ úroky platené z úverov, pôžičiek, vydaných dlhopisov, vkladových listov a certifikátov a CP im na roveň postavených a zo zmeniek, ktorých vydaním získava zmenkový dlžník peňažné prostriedky, ktoré boli poskytnuté závislými osobami
- ✓ výdavky (náklady) na nákup vlastných akcií vo výške sumy presahujúcej NH akcií pri následnom znížení ZI
- ✓ výdavok na zvýšenie vkladu spoločníka (akcionára) obchodnej spoločnosti pri zvýšení ZI
- ✓ DPH u platiteľov tejto dane