

A-Z

2018

**DAŇOVÉ
a
NEDAŇOVÉ
VÝDAVKY**



DAŇOVÉ a NEDAŇOVÉ VÝDAVKY 2018

Vážení čitatelia!

Jednou z najčastejších otázok začínajúcich i skúsenejších podnikateľov býva, čo si vlastne môžu dať do nákladov a čo nie. Odpovede zaberajú celé encyklopédie a ani ten, čo ich ovláda, si pred daňovým úradom nemôže byť vždy istý, že jeho výklad uznateľnosti daňového nákladu je ten správny. Pre základnú orientáciu, tak ako po minulé roky, prinášame našu publikáciu.

V samotnom zákone o dani z príjmov došlo k 1. 1. 2018 viacero dôležitých zmien, preto sme sa rozhodli odbornú tematickú publikáciu **Daňové a nedaňové výdavky 2018** rozšíriť.

Daňovým nákladom respektíve výdavkom je náklad firmy na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, ktorý bol firmou či podnikateľom preukázateľne vynaložený a zaúčtovaný v účtovníctve alebo zaevidovaný v daňovej evidencii firmy. Takto definuje daňový výdavok už spomenutý zákon o dani z príjmov. Pod túto definíciu toho spadá mnoho, zákon však navyše určuje aj konkrétne skupiny výdavkov, ktoré je od príjmov možné odpočítať len za určitých pravidiel i výdavky, ktoré uplatniť jednoducho možné nie je.

Publikácia je rozdelená do niekoľkých kapitol podľa abecedne rozdelených hesiel, ktoré sa týkajú daňových a nedaňových výdavkov podnikateľa a daňových a nedaňových výdavkov zamestnávateľa. Heslá sú spracované na základe aktuálneho právneho stavu vždy k 1. januáru.

Okrem jednotlivých vysvetlení uplatniteľnosti nákladov, obsahuje každá kapitola vymedzenie daňových a nedaňových výdavkov nielen z pohľadu **dane z príjmov**, ale i z pohľadu **zákona o dani z pridanej hodnoty, jednoduchého alebo podvojného účtovníctva**. Na konci publikácie prinášame **slovník odborných pojmov**, ktorý Vám pomôže zorientovať sa v spleti cudzích výrazov.

K uvedenej téme daňových a nedaňových výdavkov prinášame články alebo prípady z praxe aj

v ostatných publikáciách, ktoré si môžete objednať na zákazníckom servise denne od 9.00 do 15.00, prostredníctvom www stránok alebo mailom na abos@poradca.sk.

Naše vydavateľstvo PORADCA každý rok vydáva zborníky Zákony I. – VI. s úplným znením zákonov po novelách platných k 1. januáru kalendárneho roka. Ani tento rok nie je výnimkou.

K ukončeniu roka zasa vydávame publikácie, ktoré pomôžu účtovníkom uzavrieť účtovný rok, spracovať účtovnú závierku a daňové priznanie bez chýb, pokút a penále. Sú to **Účtovná závierka a Daňové priznanie FO a PO a ročné zúčtovanie preddavkov na daň**. U personalistov a mzdových účtovníčok sú obľúbené **Odvody poisťného platné k 1. januáru**.

Vzhľadom na rozsiahle zmeny vydávame každoročne viacero odborných tematických publikácií. V roku 2018 je **Kontrola podnikateľa, Vnútropodnikové smernice, Podnikáme bezpečne a ekonomicky**, či **Výkladový slovník pre verejný sektor** alebo **Pracovno-právny slovník**.

Vydavateľstvo je však predovšetkým zamerané na vydávanie mesačníkov. Najstarším periodikom je **Poradca**, ktorý sa venuje legislatíve formou komentovaných zákonov z oblasti práva, daní účtovníctva, miezd, ale i verejnej správy. Nadstavbou Poradcu je mesačník **1000 riešení**, ktorý prostredníctvom riešení prípadov a príkladov aplikuje zákony v podnikateľskej praxi. Ďalšími dvoma periodikami sú **Práce a mzdy – bez chýb, pokút a penále** a **Dane a účtovníctvo – bez chýb pokút a penále**. Verným čitateľom každý rok vydávame CD Poradca s elektronickou verziou našich publikácií.

V prípade, že si vyberiete z našej bohatej ponuky, zavolajte na zákaznícky servis, napíšte mailom na abos@poradca.sk alebo na www.poradca.sk

Verím, že aj naďalej budeme nielen Vaším pomocníkom, ale i radcom a spoločníkom v práci či podnikaní.

Za kolektív redakcie
Stanislava Kresaňová

Obsah

Úvod	5	Daň z príjmov z pohľadu ZDP	73
Akcie a cenné papiere	12	Daň z príjmov z pohľadu DPH	73
Právne minimum	12	Daň z príjmov z pohľadu PÚ	73
Akcie a cenné papiere z pohľadu ZDP	12	Daň z príjmov z pohľadu JÚ	74
Akcie a cenné papiere z pohľadu DPH	13	Dary	74
Akcie a cenné papiere z pohľadu PÚ	14	Právne minimum	74
Akcie a cenné papiere z pohľadu JÚ	15	Dary z pohľadu ZDP	75
BOZP u podnikateľa	17	Dary z pohľadu DPH	77
Právne minimum	17	Dary z pohľadu PÚ	81
BOZP u podnikateľa z pohľadu ZDP	17	Deriváty	85
BOZP u podnikateľa z pohľadu DPH	18	Právne minimum	85
BOZP u podnikateľa z pohľadu PÚ	18	Deriváty z pohľadu ZDP	85
BOZP u podnikateľa z pohľadu JÚ	18	Deriváty z pohľadu DPH	86
BOZP u zamestnávateľa	19	Deriváty z pohľadu PÚ	86
Právne minimum	19	Doplnkové dôchodkové sporenie	91
BOZP u zamestnávateľa z pohľadu ZDP	20	Právne minimum	91
BOZP u zamestnávateľa z pohľadu DPH	23	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu ZDP	91
BOZP u zamestnávateľa z pohľadu PÚ	24	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu DPH	93
BOZP u zamestnávateľa z pohľadu JÚ	24	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu PÚ	93
Časové rozlíšenie	26	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu JÚ	93
Právne minimum	26	Doplnkové dôchodkové sporenie u zamestnávateľa	93
Časové rozlíšenie z pohľadu ZDP	26	Právne minimum	93
Časové rozlíšenie z pohľadu DPH	31	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu ZDP	94
Časové rozlíšenie z pohľadu PÚ	32	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu DPH	96
Časové rozlíšenie z pohľadu JÚ	37	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu PÚ	96
Ceniny	38	Doplnkové dôchodkové sporenie z pohľadu JÚ	96
Právne minimum	38	Doprava zamestnancov	97
Ceniny z pohľadu ZDP	38	Právne minimum	97
Ceniny z pohľadu DPH	38	Doprava zamestnancov z pohľadu ZDP	97
Ceniny z pohľadu PÚ	39	Doprava zamestnancov z pohľadu DPH	98
Ceniny z pohľadu JÚ	39	Doprava zamestnancov z pohľadu PÚ	98
Cestovné náhrady	41	Dotácie	99
Právne minimum	41	Právne minimum	99
Cestovné náhrady z pohľadu ZDP	44	Dotácie z pohľadu ZDP	100
Cestovné náhrady z pohľadu DPH	50	Dotácie z pohľadu DPH	110
Cestovné náhrady z pohľadu PÚ	51	Dotácie z pohľadu PÚ	110
Cestovné náhrady z pohľadu JÚ	53	Dotácie z pohľadu JÚ	119
Členské príspevky	58	Daň z pridanej hodnoty	121
Právne minimum	58	Právne minimum	121
Členské príspevky z pohľadu ZDP	59	Ročné vysporiadanie DPH	129
Členské príspevky z pohľadu DPH	61	PÚ	135
Členské príspevky z pohľadu PÚ	61	JÚ	137
Členské príspevky z pohľadu JÚ	61	Finančný prenájom	139
Daň z motorových vozidiel	63	Právne minimum	139
Právne minimum	63	Finančný prenájom z pohľadu ZDP	139
Daň z motorových vozidiel z pohľadu ZDP	69	Finančný prenájom z pohľadu DPH	142
Daň z motorových vozidiel z pohľadu DPH	69	Finančný prenájom z pohľadu PÚ	143
Daň z motorových vozidiel z pohľadu PÚ	69	Finančný prenájom z pohľadu JÚ	146
Daň z motorových vozidiel z pohľadu JÚ	69	Fondy	147
Daň z nehnuteľností	70	Právne minimum	147
Právne minimum	70	Fondy z pohľadu ZDP	151
Daň z nehnuteľností z pohľadu ZDP	71	Fondy z pohľadu DPH	151
Daň z nehnuteľností z pohľadu DPH	72	Fondy z pohľadu PÚ	151
Daň z nehnuteľností z pohľadu PÚ	72	Inventarizačné rozdiely	156
Daň z nehnuteľností z pohľadu JÚ	72	Právne minimum	156
Daň z príjmov	72	Inventarizačné rozdiely z pohľadu ZDP	157
Právne minimum	72		

Inventarizačné rozdiely z pohľadu DPH	159	Odписы z pohľadu DPH	244
Inventarizačné rozdiely z pohľadu PÚ	159	Operatívny prenájom 248	
Inventarizačné rozdiely z pohľadu JÚ	161	Právne minimum	248
Kúpeľná starostlivosť a súvisiace výdavky		Operatívny prenájom z pohľadu ZDP	248
s ňou spojenými službami 163		Operatívny prenájom z pohľadu DPH	253
Právne minimum	163	Operatívny prenájom z pohľadu PÚ	259
Výdavky súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou		Operatívny prenájom z pohľadu JÚ	259
a s ňou spojenými službami z pohľadu ZDP	163	Opravné položky 259	
Výdavky súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou		Právne minimum	259
a s ňou spojenými službami z pohľadu DPH	164	Opravné položky z pohľadu ZDP	259
Výdavky súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou		Opravné položky k pohľadávkam voči osobám	
a s ňou spojenými službami z pohľadu PÚ	164	v rezolučnom konaní	267
Výdavky súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou		Opravné položky z pohľadu DPH	267
a s ňou spojenými službami z pohľadu JÚ	164	Opravné položky z pohľadu JÚ	271
Kurzové rozdiely 165		Ostatné miestne dane 272	
Právne minimum	165	Právne minimum	272
Kurzové rozdiely z pohľadu ZDP	165	Ostatné miestne dane z pohľadu ZDP	274
Kurzové rozdiely z pohľadu DPH	167	Ostatné miestne dane z pohľadu DPH	274
Kurzové rozdiely z pohľadu PÚ	167	Ostatné miestne dane z pohľadu PÚ	274
Kurzové rozdiely z pohľadu JÚ	170	Ostatné miestne dane z pohľadu JÚ	274
Majetok využívaný aj na osobné potreby 172		Pohľadávky 276	
Právne minimum	172	Právne minimum	276
Majetok využívaný aj na osobné účely z pohľadu ZDP .	172	Pohľadávky z pohľadu ZDP	278
Majetok využívaný aj na osobné účely z pohľadu DPH .	178	Pohľadávky z pohľadu DPH	291
Majetok využívaný aj na osobné účely z pohľadu PÚ .	182	Pohľadávky z pohľadu PÚ	292
Majetok využívaný aj na osobné účely z pohľadu JÚ .	182	Pohľadávky z pohľadu JÚ	296
Manká a škody 183		Postúpenie pohľadávok	296
Právne minimum	183	Pohonné látky 303	
Manká a škody z pohľadu ZDP	184	Právne minimum	303
Manká a škody z pohľadu DPH	188	Pohonné látky z pohľadu DPH	319
Manká a škody z pohľadu PÚ	190	Pohonné látky z pohľadu PÚ	320
Manká a škody z pohľadu JÚ	192	Poistenie 321	
Mzdy 194		Právne minimum	321
Právne minimum	194	Poistné plnenia fyzickým osobám	323
Mzdy z pohľadu ZDP	196	Poistenie z pohľadu DPH	329
Mzdy z pohľadu DPH	199	Poistenie z pohľadu PÚ	329
Mzdy z pohľadu PÚ	199	Poistné odvody 330	
Mzdy z pohľadu JÚ	199	Právne minimum	330
Náklady na vzdelávanie podnikateľov . . 201		Poistné odvody z pohľadu DPH	332
Právne minimum	201	Poistné odvody z pohľadu PÚ	332
Náklady na vzdelávanie podnikateľov z pohľadu ZDP .	201	Poistné odvody z pohľadu JÚ	332
Náklady na vzdelávanie podnikateľov z pohľadu DPH .	202	Poplatky 332	
Náklady na vzdelávanie podnikateľov z pohľadu PÚ .	202	Právne minimum	332
Náklady na vzdelávanie podnikateľov z pohľadu JÚ .	203	Poplatky z pohľadu DPH	337
Obchodné podiely 204		Poplatky z pohľadu PÚ	337
Právne minimum	204	Poplatky z pohľadu JÚ	337
Obchodné podiely z pohľadu Zdp	204	Pracovné cesty podnikateľa 338	
Obchodné podiely z pohľadu DPH	211	Právne minimum	338
Obchodné podiely z pohľadu PÚ	211	Pracovné cesty podnikateľa z pohľadu ZDP	338
Obchodné podiely z pohľadu JÚ	214	Pracovné cesty podnikateľa z pohľadu DPH	341
Odstupné a odchodné 215		Pracovné cesty podnikateľa z pohľadu PÚ	341
Právne minimum	215	Pracovné cesty podnikateľa z pohľadu JÚ	341
Odstupné a odchodné z pohľadu DPH	219	Refakturácia 343	
Odstupné a odchodné z pohľadu PÚ	219	Právne minimum	343
Odstupné a odchodné z pohľadu JÚ	219	Refakturácia z pohľadu PÚ	347
Odписы 219		Refakturácia z pohľadu JÚ	348
Právne minimum	219	Reklama a propagácia 348	
Odписы z pohľadu ZDP	219	Právne minimum	348
Osoby oprávnené daňovo odpisovať majetok	223	Reklama a propagácia z pohľadu ZDP	349
Spôsoby odpisovania majetku	225	Reklama a propagácia z pohľadu DPH	353

Reklamné predmety v zákone o DPH	354	Úplatky z pohľadu PÚ	434
Reprezentácia versus DPH	356	Úplatky z pohľadu JÚ	434
Reklama a propagácia z pohľadu PÚ	356	Úroky z úverov a pôžičiek	435
Reklama a propagácia z pohľadu JÚ	357	Právne minimum	435
Rezervy	358	Úroky z úverov a pôžičiek z pohľadu ZDP	436
Právne minimum	358	Úroky z úverov a pôžičiek z pohľadu DPH	440
Rezervy z pohľadu ZDP	358	Úroky z úverov a pôžičiek z pohľadu PÚ	440
Rezervy z pohľadu DPH	362	Úroky z úverov a pôžičiek z pohľadu JÚ	441
Rezervy z pohľadu PÚ	362	Výdavky na osobnú potrebu	443
Sankčné platby	366	Právne minimum	443
Právne minimum	366	Výdavky na osobnú potrebu z pohľadu ZDP	443
Sankčné platby z pohľadu DPH	367	Výdavky na osobnú potrebu z pohľadu DPH	444
Sociálny fond	368	Výdavky na osobnú potrebu z pohľadu PÚ	445
Právne minimum	368	Výdavky na osobnú potrebu z pohľadu JÚ	445
Sociálny fond z pohľadu ZDP	377	Výdavky na podiely na zisku	445
Sociálny fond z pohľadu DPH	379	Právne minimum	445
Sociálny fond z pohľadu PÚ	380	Výdavky na podiely na zisku z pohľadu ZDP	446
Sociálny fond z pohľadu JÚ	382	Výdavky na podiely na zisku z pohľadu DPH	446
Sponzorské výdavky	383	Výdavky na podiely na zisku z pohľadu PÚ	446
Právne minimum	383	Výdavky uplatniteľné až po zaplatení	447
Sponzorské výdavky z pohľadu ZDP	384	Právne minimum	447
Sponzorské z pohľadu príjmov	384	Výdavky uplatniteľné až po zaplatení z pohľadu ZDP	447
Sponzorské výdavky z pohľadu PÚ	389	Výdavky uplatniteľné až po zaplatení z pohľadu DPH	450
Sponzorské výdavky z pohľadu JÚ	390	Výskum a vývoj	450
Spotrebné dane	392	Právne minimum	450
Právne minimum	392	Výskum a vývoj z pohľadu ZDP	451
Spotrebné dane z pohľadu JÚ	394	Výskum a vývoj z pohľadu DPH	459
Sprostredkovanie	394	Výskum a vývoj z pohľadu PÚ	459
Právne minimum	394	Výskum a vývoj z pohľadu JÚ	460
Sprostredkovanie z pohľadu ZDP	394	Vzdelávanie zamestnancov	460
Sprostredkovanie z pohľadu DPH	396	Právne minimum	460
Sprostredkovanie z pohľadu PÚ	400	Vzdelávanie zamestnancov z pohľadu ZDP	466
Sprostredkovanie z pohľadu JÚ	401	Vzdelávanie zamestnancov z pohľadu DPH	469
Stravovanie zamestnancov	402	Vzdelávanie zamestnancov z pohľadu PÚ	469
Právne minimum	402	Vzdelávanie zamestnancov z pohľadu JÚ	469
Stravovanie a nápoje z pohľadu ZDP	404	Zásoby	470
Stravovanie a nápoje z pohľadu DPH	411	Právne minimum	470
Stravovanie a nápoje z pohľadu PÚ	412	Zásoby z pohľadu ZDP	472
Stravovanie a nápoje z pohľadu JÚ	413	Zásoby z pohľadu DPH	475
Stravovanie podnikateľa	415	Zásoby z pohľadu PÚ	475
Právne minimum	415	Zásoby z pohľadu JÚ	485
Stravovanie podnikateľa z pohľadu ZDP	415	Zmarené investície	487
Stravovanie podnikateľa z pohľadu DPH	417	Právne minimum	487
Stravovanie podnikateľa z pohľadu JÚ	418	Zmarené investície z pohľadu PÚ	489
Technické zhodnotenie	420	Zmarené investície z pohľadu JÚ	491
Právne minimum	420	Vstupná a zostatková cena	491
Technické zhodnotenie z pohľadu DPH	428	Právne minimum	491
Technické zhodnotenie z pohľadu PÚ	430	Vstupná a zostatková cena z pohľadu ZDP	497
Technické zhodnotenie z pohľadu JÚ	431	Vstupná a zostatková cena z pohľadu DPH	500
Úplatky	433	Vstupná a zostatková cena z pohľadu PÚ	502
Právne minimum	433	Vstupná a zostatková cena z pohľadu JÚ	507
Úplatky z pohľadu ZDP	433	Slovník odborných a ekonomických pojmov	510
Úplatky z pohľadu DPH	434		