

Dodatok č. 1

k pokynu DR SR - zahrnutie opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov do základu dane z príjmov po 1.1.2008

Dôvodom na vydanie tohto dodatku sú novely zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), ktoré upravili nielen znenie § 20 ods. 14 ale aj iné ustanovenia ZDP citované v uvedenom pokyne DR SR.

Pokyn DR SR zahrnutiu opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov do základu dane z príjmov po 1.1.2008 vypracovanom vo februári 2009 (ďalej len „pokyn“) sa mení a dopĺňa takto:

1. Za bod 1.2. sa dopĺňajú dva nové body 1.2.1. a 1.2.2., s nasledovným znením:

1.2.1. Zahrnutie opravných položiek do základu dane podľa § 20 ods. 14 ZDP s účinnosťou od 1.3.2009

Zákonom č. 60/2009 Z. z., platným od 1.3.2009 sa z § 20 ods. 14 písm. a) až c) vypustili slová „v zdaňovacom období, v ktorom uplynula táto doba“.

Vypustenie uvedenej podmienky z ustanovenia znamená, ak daňovník v zdaňovacom období, v ktorom uplynula stanovená doba od splatnosti pohľadávky, nezahrnul do daňových výdavkov opravnú položku tvorenú v účtovníctve, môže tak urobiť aj po uvedenom období, na základe vlastného rozhodnutia.

Podľa § 52g ods. 4 ZDP sa upravené ustanovenie použije na vyčíslenie základu dane už za zdaňovacie obdobie končiace po 28. februári 2009.

ZDP v § 20 ods. 14 písm. a) až c) vymedzuje len podmienku najskoršieho zahrnutia opravnej položky k nepremlčanej pohľadávke po lehote splatnosti do daňových výdavkov. Tento postup je správcom dane akceptovaný aj za zdaňovacie obdobie r. 2008.

1.2.2. Zahrnutie opravných položiek do základu dane podľa § 20 ods. 14 ZDP s účinnosťou od 1.1.2010

Zákonom č. 504/2009 Z. z., platným od 1.1.2010 sa v § 20 ods. 14 stanovená doba od splatnosti pohľadávky rozhodujúca pre možnosť tvorby opravnej položky určuje podľa počtu dní, ktoré uplynuli od splatnosti pohľadávky, nie podľa počtu mesiacov, ako to bolo do 31.12.2009.

Podľa § 52h ods. 7 ZDP sa táto úprava bude uplatňovať na pohľadávky vzniknuté od 1. januára 2010. Ak sa daňovník rozhodne, môže toto ustanovenie v znení účinnom od 1. januára 2010 použiť aj na pohľadávky vzniknuté do 31. decembra 2009.

Ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

- a) **360 dní**, tvorba opravnej položky sa zahrnie do výdavkov do výšky **20 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,

- b) **720 dní**, tvorba opravnej položky sa zahrnie do výdavkov do výšky **50 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- c) **1080 dní**, tvorba opravnej položky sa zahrnie do výdavkov do výšky **100 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,

2. Vypúšťa sa poznámka k bodu 1.3. a nahrádza sa textom:

Ustanovenie § 52g ods. 9 ZDP (doplnené zákonom č. 60/2009 Z. z.) umožňuje daňovníkovi, ktorého zdaňovacím obdobím je **hospodársky rok** a ktorý upravuje základ dane podľa § 52d ods. 9 ZDP, upraviť základ dane rovnomerne počas dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období ukončených najneskôr do 31. decembra 2010.

Ustanovenie bolo upravené tak, aby aj daňovník, ktorý má zdaňovacie obdobie hospodársky rok, mohol uplatniť zahrnutie rozdielov stanovených súm do základu dane rovnomerne počas dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období ukončených najneskôr do 31. decembra 2010.

3. V bode 1.4. v § 17 sa ods. 30 nahrádza ods. 28

Zákom č. 504/2009 Z. z., platným od 1.1.2010 sa v § 17 vypustili odseky 18 a 19, tým došlo k prečíslovaniu odseku 30 na 28.

Uvedená úprava platí v celom pokyne DR SR.

4. V bode 1.4. v poznámke v § 21 ods. 2 sa písm. l) nahrádza písm. k)

Zákom č. 504/2009 Z. z., platným od 1.1.2010 sa v § 21 ods. 2 vypustilo písmeno k) a písmeno l) sa označilo ako písmeno k). Uvedenou zmenou nedošlo k úprave znenia.

5. V bode 1.4. v § 17 sa ods. 21 nahrádza ods. 19

Zákom č. 504/2009 Z. z., platným od 1.1.2010 sa v § 17 vypustili odseky 18 a 19, tým došlo k prečíslovaniu odseku 21 na 19.

6. V bode 1.4. v poznámke pri odpise pohľadávky podľa § 19 ods. 2 písm. i) ZDP sa suma 10 000 Sk od 1.1.2009 nahrádza sumou 331,94 eura

7. V bode 2 v § 21 ods. 1 písm. j) sa nahrádza § 21 ods. 2 písm. j)

V pokyne DR SR bol uvedený nesprávny odsek

8. V bode 2 v § 17 sa ods. 25 nahrádza ods. 23

Zákom č. 504/2009 Z. z., platným od 1.1.2010 sa v § 17 vypustili odseky 18 a 19, tým došlo k prečíslovaniu odseku 25 na 23.

9. Za bod 2 sa dopĺňa nový bod 3, ktorý znie:

3. Opravné položky pri predaji a kúpe podniku, nepeňažnom vklade, zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev

Zákom č. 504/2009 Z. z., platným od 1.1.2010 sa do ZDP doplnili ustanovenia § 17a až § 17e upravujúce postup vyčíslenia základu dane pri predaji a kúpe podniku, nepeňažnom vklade, zlúčení, splynutí, rozdelení obchodných spoločností alebo družstiev v závislosti od zvoleného spôsobu ocenenia majetku v reálnych hodnotách alebo pôvodných cenách.

10. v závere pokynu DR SR sa dopĺňa v poznámke nasledujúci text:

Zákonom č. 465/2008 Z. z. sa zmenili a doplnili zákony v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky v súvislosti so zavedením meny euro v Slovenskej republike a všetky sumy uvedené v slovenských korunách v ZDP, zákone o účtovníctve ... boli týmto zákonom nahradené od 1.1.2009 sumami v eurách.

Sumy v príkladoch za roky 2009 a nasledujúce by mali byť prepočítané na eurá (konverzným kurzom 30,1260) podľa zákona č. 465/2008 Z. z. Na spôsob vyčíslenia základu dane nemá vplyv, aká mena je v príkladoch použitá, preto prepočet neuvádzame.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
sekcia metodiky daní, odbor metodiky daní
október 2011*