

PRIZNANIE

Podklady pre

k dani z príjmov právnických osôb

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Náklady                             | 430 288,54 €      |
| Výnosy                              | 433 442,79 €      |
| Hospodársky výsledok pred zdanením  | 3 154,25 €        |
| <b>Zvýšenie zisku</b>               |                   |
| Výdavky (náklady) neuznané          | 272,58 €          |
| Reperzenačné náklady                | 1 418,95 €        |
| PHM 20% nedaňové                    | 57,53 €           |
| Nezaplatené debetné úroky           | 1 336,33 €        |
| Nezaplatené DF k 31.12.2024         | 850,00 €          |
| <b>Zníženie zisku</b>               |                   |
| Rozdiel účtovných a daň. odpisov    | 0,04 €            |
| Zaplatené DF z r. 2023              | 1 224,00 €        |
| <b>Základ dane</b>                  | <b>5 865,60 €</b> |
| Sadzba dane                         | 21,00 €           |
| <b>Vypočítaná daň</b>               | <b>1 231,78 €</b> |
| <b>Minimálna daň - daň.licencia</b> | <b>1 920,00 €</b> |
| <b>Zostáva doplatiť</b>             | <b>1 920,00 €</b> |

Účtovná jednotka bola plátcom DPH v týchto mesiacoch roka:

|             |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Mesiac:     | 1   | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 10  | 11  | 12  |
| Plátca DPH: | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO | ÁNO |

Upozornenie: pre úpravu základu dane v súvislosti s limitom vstupnej ceny osobných automobilov vo výške 48 000 EUR použite tlačovú zostavu Limitovaná vstupná cena HM - podklady k DzP, ktorá sa nachádza v agende Majetok.

V zmysle legislatívnych zmien platných od 1.1.2024 sa v Zákone o dani z príjmu v §46 b zavádza Daňová licencia (minimálna daň) právnickej osoby.

V tlačovej zostave sa pri výpočte dane z príjmu nezohľadňuje daňová licencia, výšku daňovej licencie uvádzame informatívne tu:

Daňovú licenciu platí daňovník, ktorý

- a) za zdaňovacie obdobie dosiahol výšku zdaniteľných príjmov (výnosov) do 50 000 eur vrátane, a to vo výške 340 eur
- b) za zdaňovacie obdobie dosiahol výšku zdaniteľných príjmov (výnosov) od 50 000,01 eur do 250 000 eur vrátane, a to vo výške 960 eur
- c) za zdaňovacie obdobie dosiahol výšku zdaniteľných príjmov (výnosov) od 250 000,01 eur do 500 000 eur vrátane, a to vo výške 1920 eur
- d) za zdaňovacie obdobie dosiahol výšku zdaniteľných príjmov (výnosov) nad 500 000 eur, a to vo výške 3840 eur

Daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie, daňovú licenciu (minimálnu daň) neplatí.