

	Suma celkom odloženého daňového záväzku	x	-134.683,27	+134.683,27	28.283,49
	Suma celkom odloženej daňovej pohľadávky	x	+60.093,67	-60.093,67	-12.619,68

Ad I) Kontrola správnosti dočasného rozdielu medzi účtovnými a daňovými odpismi dlhodobého hmotného majetku (odpisovaného) vrátane zostatkovej ceny vyradeného DHM za obdobie do 31.12.2016:

a) účtovná zostatková cena DHM k 31.12.2016	1,952.280,47 €
b) daňová zostatková cena DHM k 31.12.2016	1,819.597,20 €
rozdiel k 31.12.2016	132.683,27 €

Ad A) Výpočet odloženej dane k 1.1.2017:

1. Odložený daňový záväzok

1.1. z dočasného rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou dlhodobého hmotného majetku

Základ odloženej dane 132.683,27 x 21% sadzba dane = 27.863,49 €
Účtovací predpis: MD 428, 429 D 481 27.863,49 €

1.2. z rozdielu, o ktorý zúčtovaná dotácia do výnosov je vyššia ako pomerná časť prislúchajúca k daňovým odpisom DHM

Základ odloženej dane 2.000,00 x 21% sadzba dane = 420,00 €
Účtovací predpis: MD 428, 429 D 481 420,00 €

2. Odložená daňová pohľadávka

2.1. z tvorby ostatných opravných položiek k rizikovým pohľadávkam (daňovo neuznaná)

Základ odloženej dane -58.516,95 x 21% sadzba dane = -12.288,56 €
Účtovací predpis: MD 481 D 428, 429 12.288,56 €

2.2. z tvorby krátkodobej rezervy na poskytované zľavy odberateľom (daňovo neuznaná)

Základ odloženej dane -944,08 x 21% sadzba dane = -198,26 €
Účtovací predpis: MD 481 D 428, 429 198,26 €

2.3. z nezaplatenej sumy nájomného

Základ odloženej dane -632,64 x 21% sadzba dane = -132,86 €
Účtovací predpis: MD 481 D 428, 429 132,86 €

B. Odložená daň z dočasných rozdielov v splatnej dani z príjmov vrátane ich vysporiadania za účtovné a zdaňovacie obdobie - za rok 2017:

v €

P. č.	Položky dočasne zvyšujúce a dočasne znižujúce výsledok hospodárenia pre daňové účely vrátane ich vysporiadania za rok 2017	Vplyv na základ dane		Odložená daň (21%)
		splatnej	odloženej	
1	Dočasný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi vrátane rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého hmotného majetku	-37.651,43	+37.651,43	7.906,80
2	Použitie krátkodobej rezervy na poskytované zľavy, tvorba ktorej nebola daňovým výdavkom (323.2/325)	-944,08	+944,08	198,26
3	Zúčtovanie opravných položiek k rizikovým pohľadávkam, tvorba ktorých nebola daňovým výdavkom (391.2/311)	-19.857,01	+19.857,01	4.169,98
4	Zaplatené nájomné z r. 2016 (321AÚ/221)	-632,64	+632,64	132,86
5	Tvorba opravnej položky k tovaru (505.2/196.2)	+8.110,61	-8.110,61	-1.703,23
6	Tvorba krátkodobej rezervy na zľavy z ceny poskytované odberateľom za predané výrobky (601.2/323.2)	+4.051,68	-4.051,68	-850,86
7	Nezaplatené nájomné (518.2/321)	+2.033,89	-2.033,89	-427,12
8	Rozdiel, o ktorý zúčtovaná dotácia do výnosov na obstaranie DHM je nižšia ako dotácia k daňovým odpisom	+2.000,00	-2.000,00	-420,00
	Suma celkom odloženého daňového záväzku	-59.085,16	+59.085,16	12.407,90
	Suma celkom odloženej daňovej pohľadávky	+16.196,18	-16.196,18	-3.401,21

Ad 1) Kontrola správnosti dočasného rozdielu medzi účtovnými a daňovými odpismi vrátane rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého hmotného majetku (odpisovaného) za rok 2017:

a) účtovná zostatková cena DHM k 31.12.2017	1,683.897,53 €
b) daňová zostatková cena DHM k 31.12.2017	1,513.562,83 €
Rozdiel k 31.12.2017	170.334,70 €
Odpočet rozdielu k 31.12.2016	-132.683,27 €
Rozdiel zostatkovej ceny DHM za rok 2017	37.651,43 €

alebo:

a) účtovné odpisy a účtovná zostat. cena vyradeného DHM za rok 2017	350.444,60 €
b) daňové odpisy a daňová zostatková cena vyradeného DHM za rok 2017	388.096,03 €
Rozdiel v odpisoch a zostatkovej cene za rok 2017	-37.651,43 €

Ad B1) Výpočet odloženej dane k 31.12.2017:

1. Odložený daňový záväzok

Základ odloženej dane	59.085,16 x 21% sadzba dane =	12.407,90 €	
Účtovací predpis:	MD 592	D 481	12.407,90 €

2. Odložená daňová pohľadávka

Základ odloženej dane	-16.196,18 x 21% sadzba dane =	-3.401,21 €	
Účtovací predpis:	MD 481	D 592	3.401,21 €

C. Konečný zostatok účtu 481 k 31.12.2017 a kontrola jeho správnosti

1. Odložená daňová pohľadávka	-11.099,80 €
2. Odložený daňový záväzok	35.770,29 €
Výsledný zostatok účtu 481 (záväzok)	24.670,49 €

Inventarizácia zostatku účtu 481 (inventarizácia odloženej dane) k 31.12.2017:

1. Odložená daňová pohľadávka

a) konečný zostatok ostatných opravných položiek k rizikovým pohľadávkam (účet 391.2)	38.659,94 x 21% =	8.118,59 €
b) konečný zostatok opravnej položky k tovaru (účet 196.2)	8.110,61 x 21% =	1.703,23 €
c) konečný zostatok krátkodobej rezervy na zľavy poskytované odberateľom (účet 323.2)	4.051,68 x 21% =	850,86 €
d) nezaplatené nájomné (účet 321/AÚ)	2.033,89 x 21% =	427,12 €
Spolu		11.099,80 €

2. Odložený daňový záväzok

a) rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou odpisovaného dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2017	170.334,70 x 21% =	35.770,29 €
---	--------------------	-------------

3. Výsledný odložený daňový záväzok (saldo účtu 481)	24.670,49 €
---	--------------------

D. Predpoklad umorenia daňovej straty, t.j. možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti podľa § 30 zákona o dani z príjmov

Výpočet odloženej dane:

Daňová strata za vykazované zdaňovacie obdobie s možnosťou jej umorenia v budúcich rokoch

$$-400.000 \times 21\% \text{ sadzba dane} = -84.000 \text{ €} \text{ odložená daňová pohľadávka}$$

Účtovací predpis:

Odložená daňová pohľadávka z možnosti umorenia daňovej straty
v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach: MD 481 D 592 84.000 €

Pri umorení daňovej straty v daňovom priznaní v nasledujúcich rokoch sa bude účtovať odložený daňový záväzok; napríklad, ak sa v zdaňovacom období umorí daňová strata vo výške 100.000 €, postupuje sa nasledovne:

$$100.000 \times 21\% \text{ sadzba dane} = 21.000 \text{ €} \quad \text{MD 592} \quad \text{D 481}$$

Zrušenie odloženej daňovej pohľadávky v prípade, ak umorenie daňovej straty nebolo uplatnené: MD 428, 429 D 481

O odloženej daňovej pohľadávke z možnosti umorenia daňovej straty môže účtovná jednotka účtovať len vtedy, ak je takmer isté, že základ splatnej dane z príjmov v budúcich rokoch jej umožní odpočítať celú daňovú stratu. Ak tento predpoklad je neistý, o odloženej daňovej pohľadávke sa neúčtuje.

5. Účtovanie zákazkovej výroby

Príklad I

Zhotoviteľ uzatvoril zmluvu na zákazku s fixnou cenou 9000 jednotiek, ktorá predstavuje zmluvné výnosy zo zákazky. Rozpočítané náklady na zákazku sú 8000 jednotiek. Plnenie zákazky bude trvať 3 roky. Zmluvné strany sa dohodli na priebežnej fakturácii za vykonané práce na zákazke.

Na konci 1. roku zhotoviteľ zvýšil rozpočítané náklady na zákazku na 8050 jednotiek.

V 2. roku objednávateľ súhlasil s odchýlkou, v dôsledku ktorej sa zvýšili zmluvné výnosy zo zákazky o 200 jednotiek, t.j. na 9200 a rovnako zhotoviteľ upravil rozpočítané náklady na zákazku na 8200 jednotiek.

Na konci 2. roku v nákladoch na zákazku je zahrnutý materiál vo výške 100 jednotiek, ktorý bude použitý až v 3. roku.

Zhotoviteľ zisťuje stupeň dokončenia zákazky pomerom skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu a rozpočítaných celkových nákladov na zákazku.

Pri výpočte stupňa dokončenia zákazky v 2. roku (74%) sa odpočítali náklady na materiál 100 jednotiek, skladovaný na mieste súvisiacom so zákazkou (vykázaný v súvahe ako zásoby) a použitý až v 3. roku.

Údaje počas plnenia zákazky sú nasledovné:

	I. rok	2. rok		3. rok	
		jednotl.	narast.	jednotl.	narast.
1 Rozpočítané zmluvné výnosy	2 000	3 800	5 800	3 200	9 000
2 Odchýlka schválená objednávateľom	-	200	200	-	200
3 Rozpočítané zmluvné výnosy zvýšené o odchýlku - priebežne fakturované	2 000	4 000	6 000	3 200	9 200
4 Pôvodné rozpočítané náklady	1 800	3 600	5 400	2 600	8 000
5 Zvýšenie rozpočítaných nákladov	50	150	200	-	200
6 Zvýšené rozpočítané náklady	1 850	3 750	5 600	2 600	8 200
7 Rozpočítaný zisk (r. 3 mínus r. 6)	150	250	400	600	1 000
8 Skutočné vzniknuté náklady (účt. tr. 5)	2 093	4 075	6 168	2 032	8 200
9 Nezabudovaný materiál		-100	-100	100	
10 Skutočné náklady po úprave o nepoužitý materiál	2 093	3 975	6 068	2 132	8 200
11 Stupeň dokončenia zákazky	26% (2 093 : 8 050)	48% (3 975 : 8 200)	74% (6 068 : 8 200)	26% (2 132 : 8 200)	100%

12	Upravené rozpočtované výnosy podľa stupňa dokončenia zákazky	2 340 (9 000 x 26)	4 468 (9 200 x 48)	6 808 (9 200 x 74)	2 392 (9 200 x 26)	9 200
13	Doúčtovanie výnosov podľa stupňa dokončenia zákazky (r. 12 mínus r. 3)	340	468	808	- 808	0
14	Upravený zisk podľa stupňa dokončenia zákazky (r. 12 mínus r. 10)	247 (950 x 26)	493 (1 000x48+13)	740 (1 000 x 74)	260 (1 000 x 26)	1 000

		Suma	MD	Účt. predpis D
Účtovanie v 1. roku				
1	Skutočné vynaložené náklady na zákazku	2 093	5..	rôzne účty
2	Fakturácia vykonaných prác na zákazke v cene bez DPH	2 000	311	606
3	DPH - daňová povinnosť z fakturovanej ceny	400	311	343
4	Inkaso pohľadávky	2 400	221	311
5	Doúčtovanie výnosov podľa stupňa dokončenia zákazky (r. 13)	340	316	606
Účtovanie v 2. roku				
1	Skutočné vynaložené náklady na zákazku	3 975	5..	rôzne účty
2	Fakturácia vykonaných prác na zákazke v cene bez DPH	4 000	311	606
3	DPH - daňová povinnosť z fakturovanej ceny	800	311	343
4	Inkaso pohľadávky	4 800	221	311
5	Doúčtovanie výnosov podľa stupňa dokončenia zákazky (r. 13)	468	316	606
Účtovanie v 3. roku				
1	Skutočné vynaložené náklady na zákazku	2 132	5..	rôzne účty
2	Fakturácia vykonaných prác na zákazke v cene bez DPH	3 200	311	606
3	DPH - daňová povinnosť z fakturovanej ceny	640	311	343
4	Inkaso pohľadávky	3 840	221	311
5	Zúčtovanie zostatku čistej hodnoty zákazky pri jej dokončení (r. 13)	808	606	316