

2	Daň na odpočítanie z poskytnutého preddavku na základe faktúry vystavenej dodávateľom na daň z prijatého preddavku	2 000	343/na odpočítanie	314, 05.
3	Prijatá faktúra po splnení dodávky			
	a) cena dodávky bez DPH	8 000	04., 11., 13., 5..	
	b) DPH na odpočítanie z ceny dodávky	1 600	343/na odpočítanie	
	c) cena dodávky spolu	9 600		321
4	Zníženie záväzku (faktúry) vo výške poskytnutého preddavku - zúčtov. preddavku			
	a) zúčtovanie preddavku v sume bez DPH	10 000		314, 05.
	b) DPH - zníženie dane na odpočítanie o daň odpočítanú zo zaplateného preddavku	2 000		343/na odpočítanie
	c) zníženie záväzku spolu	12 000	321	
5	Inkaso preplatku vráteného dodávateľom	2 400	221	321

3. Vykazovanie dlhodobých pohľadávok a dlhodobých záväzkov podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Účtovnej jednotke v roku 2016 banka poskytla dlhodobý bankový úver v sume 100 000 € s nasledovným splácaním:

Rok	Začiatkový stav k 1.1.	Splátka	Konečný zostatok k 31.12.
2016	-	-	100 000
2017	100 000	-	100 000
2018	100 000	30 000	70 000
2019	70 000	40 000	30 000
2020	30 000	30 000	-

	Účtovanie v jednotlivých rokoch	Suma	MD	Účt. predpis	D	Vykazovanie zost. účtu k 31.12. v súvahe
	Rok 2016					
1	Poskytnutie úveru na bankový účet	100 000	261	4611		4611 = dlhodobé
	Rok 2017					
2	Pri uzavieraní účtovných kníh preúčtovanie splátky splatnej v r. 2018	30 000	4611	4612		4611 = dlhodobé 4612 = krátkod.
	Rok 2018					
3	Splátka úveru z bankového účtu	30 000	4612	261		
4	Pri uzavieraní účtovných kníh preúčtovanie splátky splatnej v r. 2019	40 000	4611	4612		4611 = dlhodobé 4612 = krátkod.
	Rok 2019					
5	Splátka úveru z bankového účtu	40 000	4612	261		
6	Pri uzavieraní účtovných kníh preúčtovanie splátky splatnej v r. 2020	30 000	4611	4612		4611 = dlhodobé 4612 = krátkod.
	Rok 2020					
7	Splátka úveru z bankového účtu	30 000	4612	261		4611 = dlhodobé 4612 = krátkod.
<p><i>Poznámka: V prípade, ak splátka v príslušnom roku nebola zaplatená, prejaví sa v zostatku účtu 4612 a vyказuje sa medzi bežnými bankovými úvermi spolu s preúčtovanou splátkou splatnou v nasledujúcom roku pri uzavieraní účtovných kníh.</i></p> <p><i>Názvy použitých analytických účtov:</i> 4611 - Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok 4612 - Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti najviac 1 rok</p>						

4. Výpočet a účtovanie odloženej dane z príjmov

Účtovanie o odloženej dani z príjmov, tak ako to vyplýva z § 10 postupov účtovania, sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 zákona. V ostatných účtovných jednotkách sa o odloženej dani z príjmov môže účtovať podľa rozhodnutia účtovnej jednotky.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri

a) dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou; ide o dočasné rozdiely, ktoré účtovnej jednotke vznikli v splatnej dani z príjmov a ktoré sú uvedené v daňovom priznaní ako položky dočasne zvyšujúce alebo dočasne znižujúce výsledok hospodárenia pre daňové účely vrátane ich vysporiadania,

b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosti previesť nevyužit' daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Príklad:

Účtovnej jednotke vznikla povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov podľa § 10 ods. 4 opatrenia od 1.1.2020. Pred začatím účtovania odloženej dane z príjmov od 1.1.2020, musí sa v účtovnej jednotke zistiť, či pred rokom 2020 nevznikli dočasné rozdiely v splatnej dani z príjmov, ktoré neboli vysporiadané do 31.12.2019. Pritom sa postupuje nasledovne:

A. Odložená daň z dočasných rozdielov v splatnej dani z príjmov, ktoré neboli vysporiadané do konca účtovného obdobia, po ktorom sa začína prvýkrát účtovať o odloženej dani, t.j. do 31.12.2019:

v €

P. č.	Položky dočasne zvyšujúce a dočasne znižujúce výsledok hospodárenia pre daňové účely, ktoré neboli vysporiadané do 31.12.2019	Stav k 31.12.2019	Vplyv na základ dane		Odložená daň (21%)
			splatnej	odloženej	
1	Dočasný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi vrátane rozdielu zostatkovej ceny vyradeného dlhodobého hmotného majetku	132.683,27	-132.683,27	+132.683,27	27.863,49
2	Tvorba opravných položiek k rizikovým pohľadávkam (daňovo neuznaná) (zostatok účtu 391.2)	58.516,95	+58.516,95	-58.516,95	-12.288,56
3	Tvorba krátkodobej rezervy (daňovo neuznaná) na poskytované zľavy odberateľom (zostatok účtu 323.2)	944,08	+944,08	-944,08	-198,26
4	Nezaplatené nájomné (zostatok účtu 321/AÚ)	632,64	+632,64	-632,64	-132,86
5	Rozdiel, o ktorý zúčtovaná dotácia do výnosov na obstaranie DHM prevyšuje dotáciu k daň. odpisom	2.000,00	-2.000,00	+2.000,00	420,00

	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 rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou vyradeného DHM za obdobie do 31.12.2019:

a) účtovná zostatková cena DHM k 31.12.2019	1,952.280,47 €
b) daňová zostatková cena DHM k 31.12.2019	1,819.597,20 €
rozdiel k 31.12.2019	132.683,27 €

Ad A) Výpočet odloženej dane k 1.1.2020:

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 2020:

v €

P. č.	Položky dočasne zvyšujúce a dočasne znižujúce výsledok hospodárenia pre daňové účely vrátane ich vysporiadania za rok 2020	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. 2019 (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 2020:

a) účtovná zostatková cena DHM k 31.12.2020	1,683.897,53 €
b) daňová zostatková cena DHM k 31.12.2020	1,513.562,83 €
Rozdiel k 31.12.2020	170.334,70 €
Odpočet rozdielu k 31.12.2019	-132.683,27 €
Rozdiel zostatkovej ceny DHM za rok 2020	37.651,43 €