DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB VO VYBRANÝCH KRAJINÁCH

Lucia Krátka*

Úvod

Daňová politika Európskej únie ako jedna z mála oblastí podlieha jednomyseľnému schvaľovaniu v Rade, a teda všetky zmeny a nové iniciatívy musia získať súhlas všetkých členských štátov. Namiesto legislatívnych návrhov v tomto prípade Európska komisia využíva formu odporúčaní.

Hlavnými cieľmi daňových iniciatív EÚ sú:

- zlepšenie fungovania jednotného trhu,
- odstránenie prekážok vyplývajúcich z paralelnej existencie národných daňových systémov členských krajín,
- zvýšenie konkurencieschopnosti európskych firiem,
- zlepšenie spolupráce národných daňových úradov,
- boj proti daňovým podvodom, ktoré ochudobňujú štátne kasy členských štátov.

Priame dane, predovšetkým dane z príjmu fyzických a právnických osôb, sú plne v kompetencii národných vlád. Rozhodujú o výške sadzieb, spôsobe výpočtu daňového základu, výnimkách a oslobodeniach od daňovej povinnosti.

EÚ zasahuje do oblasti priamych daní len v prípadoch, keď môžu byť ohrozené záujmy jednotného trhu a plne rešpektuje princíp subsidiarity – riešenie z európskej úrovne je možné len vtedy, keď samostatné konanie jednotlivých členských štátov nemôže priniesť efektívne riešenie. Legislatíva EÚ však zaväzuje členské štáty zdieľať informácie, ktoré sú nevyhnutné na boj proti finančným a daňovým podvodom. [6]

Úlohou daňovej politiky EÚ je zabezpečiť, aby boli daňové predpisy v súlade s cieľmi zvyšovania zamestnanosti a konkurencieschopnosti EÚ, ako aj s cieľmi jednotného trhu a voľného kapitálu.

Všetky členské štáty EÚ musia udržiavať zdravý stav svojich verejných financií. Je na členských štátoch, aké priority si stanovujú na strane výdavkov a aké dane použijú na krytie týchto výdavkov, podmienkou však je, aby boli v súlade so zásadami jednotného trhu a voľného pohybu kapitálu a aby nevytvárali prekážky cezhraničným investíciám. To členským štátom ponecháva priestor, aby si sami stanovovali sadzby dane z príjmov právnických osôb. Túto nezávislosť členských štátov podporujú i pravidlá EÚ. [3]

* Ing. Lucia Krátka, Žilinská univerzita v Žiline, Fakulta prevádzky a ekonomiky dopravy a spojov, Katedra spojov, Univerzitná 1, 010 26 Žilina
e-mail: lucia.kratka@fpedas.uniza.sk

Daň z príjmov právnických osôb v Maďarsku

Maďarský daňový systém je založený na priamych daniach (daniach z príjmov právnických a fyzických osôb) doplnených v oboch prípadoch platením príspevkov na sociálne poistenie, ale aj platením majetkových a nepriamych daní.

V posledných rokoch bola v Maďarsku silná tendencia znižovania daňových sadzieb, a to najmä v nových členských štátoch. V tejto súvislosti si Maďarsko vybudovalo postavenie ako krajina s nízkym zdanením vzhľadom na to, že sa zaviedla sadzba dane z príjmov právnických osôb už v roku 1995 vo výške 18% a ďalej bola znížená v roku 2004 na 16%. Od roku 2010 bol zavedený širší základ dane a daňová sadzba bola zvýšená na 19%, ale zároveň bola prerušená 4% daň solidarity (solidárna prirážka) s výsledkom, že efektívne daňové zaťaženie sa zníži približne o jeden percentuálny bod. V súčasnosti sa stále za určitých podmienok používa 10% sadzba dane, a to na tú časť základu dane, ktorá neprekročí HUF 50 mil. (184 500 €).

Ďalšou formou dane z príjmu právnických osôb môže byť v prípade zákonom povolených podmienok tzv. zjednodušený daňový režim pre spoločnosti s ručením obmedzeným, verejné a komanditné spoločnosti, družstvá, tak isto ako pre individuálneho podnikateľa. Tento daňový režim nahradzuje dane z príjmov, zrážkovú daň aj daň z pridanej hodnoty. V prípade použitia tohto režimu sa uplatňuje jednotná daň z obratu zvýšeného o DPH a prípadne upraveného o vybrané položky, ktorá bola zvýšená z 15% na 25% v roku 2006 a neskôr na 30% v roku 2010.

Okrem dane z príjmov môžu obce vyberať miestnu podnikateľskú daň, ktorej výšku určujú miestne úrady, maximálne však do výšky 2%. Od roku 2004 sú spoločnosti povinné platiť inovačnú daň, ktorá je od roku 2007 vo výške 0,3%. Inovačná daň je daňovo uznateľným výdavkom, naopak miestna podnikateľská daň nie je. Na podporu výskumu a vývoja sú tieto náklady (náklady na inovačnú daň) od 1. januára 2010 odpočítateľné z miestnej podnikateľskej dane. Mikropodniky a malé podniky sú oslobodené od platenia inovačnej dane.

Kapitálové zisky sú obvykle zahrnuté do celkových príjmov spoločnosti. Avšak 50% z kapitálových ziskov (z transakcií na uznávanej burze cenných papierov) spoločnosti inej ako poisťovňa alebo finančná inštitúcia sú oslobodené, s výhradou obmedzení. Od 1. januára 2010, kapitálové zisky zahraničných spoločností bez stálej prevádzky v Maďarsku sú predmetom zdanenia na úrovni súkromnej osoby (vlastníka), ak vlastnícky/hlasovací podiel osoby dosiahne 25%. Dividendy vyplácané maďarským spoločnostiam sú vo všeobecnosti odpočítateľné od základu dane z príjmov právnických osôb.

Subjekty, ktoré podliehajú dani z príjmov právnických osôb:

- subjekty, ktoré boli založené podľa maďarského práva,
- podniky vytvorené na základe obchodného práva (akciové spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným, joint ventures, verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť),
- európska spoločnosť a družstevná európska spoločnosť,
- družstvá a štátne podniky,
- nadácie a vzájomné poisťné fondy,
- spoločnosti právnikov, notárov, exekútorov a advokátov,
- zahraničné spoločnosti, ktoré majú miesto svojho riadenia v Maďarsku a nie sú považované za rezidenta v krajine svojho sídla.

Zdaniteľným príjmom sú všetky typy príjmov vrátane príjmov z obchodných aktivít a všetky výdavky spojené s prevádzkou podniku sú odpočítateľné.

Odpisovanie hmotného obchodného majetku je povinné, pozemky sa naopak neodpisujú. Nehmotný majetok sa môže odpisovať podľa účtovných pravidiel.

Zdaniteľným obdobím je kalendárny rok a daňové priznanie sa podáva do 31. mája nasledujúceho roku. [2, 6]

Daň z príjmov právnických osôb v Českej republike

Daňovou sústavu Českej republiky tvorí daň z pridanej hodnoty, spotrebná daň vrátane energetických daní, dane z príjmov, daň z nehnuteľnosti, cestná daň, daň dedičská, darovacia a z prevodu nehnuteľností. Medzi ďalšie odvody daňového charakteru patrí najmä poistné na sociálne zabezpečenie a verejné zdravotné poistenie a miestne poplatky. [2]

Daň z príjmov právnických osôb vznikla ako náhrada predchádzajúcich odvodov zo zisku, dôchodkovej a poľnohospodárskej dane. Daň z príjmu sa vyberá predovšetkým u právnických osôb ako sú spoločnosti s ručením obmedzeným a komanditné spoločnosti. Právnické osoby so sídlom v Českej republike sú predmetom daňovej povinnosti, ktorá súvisí s príjmami plynúcimi zo zdrojov v Českej republike a zo zdrojov v zahraničí.

Sadzba dane z príjmov sa postupne znižovala z 24% v roku 2007 na 19% v roku 2010. Sadzba zrážkovej dane je pre všetkých 15% a znížená sadzba je 5%. 15% sadzba sa vzťahuje na úroky, dividendy, licenčné poplatky pre obyvateľov aj nerezidentov a pre obe spoločnosti a jednotlivca. Vyplatené dividendy a zisky z kapitálu pochádzajúce zo strany materských spoločností registrovaných v členskom štáte EÚ, sú oslobodené od zrážkovej dane. Dividendy a úroky vyplácané kvalifikovaným zahraničným penziám môžu byť oslobodené od zrážkovej dane. Okrem toho kvalifikované zahraničné penzijné fondy môžu využívať zníženú 5% sadzbu dane z príjmov právnických osôb. [6]

Predmetom dane sú vo všeobecnej rovine príjmy, resp. výnosy zo všetkých činností a z nakladania s celým majetkom. Poplatníci, ktorí nie sú zriadení alebo založení za účelom podnikania, nie sú predmetom dane príjmy z činnosti vyplývajúcej z ich poslania. U celej rady ďalších subjektov existujú významné odlišnosti v spôsoboch zdaňovania. Jedná sa najmä o investičné fondy, dôchodkové fondy, verejné vysoké školy, banky, bytové družstvá, zdravotné poisťovne, odborové organizácie a štátne fondy.

Poplatníkmi dane sú osoby, ktoré nie sú fyzickými osobami, a organizačné zložky štátu. Poplatníci, ktorí majú na území Českej republiky sídlo alebo miesto svojho vedenia, majú daňovú povinnosť z celosvetových príjmov; poplatníci, ktorí nemajú na území štátu svoje sídlo, majú daňovú povinnosť len z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Českej republiky.

Základ dane sa odvodzuje od výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý sa podstatne upravuje. Základ dane je rozdiel, o ktorý príjmy, s výnimkou príjmov, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú oslobodené, prevyšujú výdavky (náklady). Základ dane sa znižuje o daňovú stratu (tá môže byť uplatňovaná maximálne v piatich nasledujúcich zdaňovacích obdobiach po období za ktoré bola vymeraná), možno od neho odpočítať 100% výdavkov vynaložených na realizáciu projektu výskumu a vývoja. Od takto upraveného daňového základu je možné odpočítať dary. [2]

Zdaniteľným obdobím je kalendárny rok alebo hospodársky rok, ktorý nemusí byť totožný s kalendárnym. Daňové priznanie sa podáva do konca tretieho mesiaca po skončení zdaňovacieho obdobia. Výnimku tvoria právnické osoby podliehajúce povinnému auditu alebo osoby, ktorých daňové priznania spracováva a predkladá daňový poradca, ktoré podávajú daňové priznanie až do konca šiesteho mesiaca po skončení zdaňovacieho obdobia. Posledný deň lehoty pre podanie daňového priznania je súčasne aj dňom splatnosti dane. [2]

Daň z príjmov právnických osôb v Poľsku

Poľský daňový systém je založený na priamych daniach (daň z príjmov právnických a fyzických osôb je prepojená klasickým systémom, podľa ktorého je príjem právnických osôb plne zdaňovaný na úrovni podnikov a rozdelené zisky navyše podliehajú dani z príjmov fyzických osôb u akcionárov), sociálnom poistení, nepriamych a majetkových daniach. [2]

Od roku 1995 bolo prijatých niekoľko opatrení v oblasti zdaňovania príjmov právnických osôb. Počas posledných rokov bola daň z príjmov právnických osôb znížená popri dani z príjmov fyzických osôb, najmä daňové sadzby boli výrazne znížené postupne až na úroveň 19% zo 40% v roku 1996. Základ dane bol rozšírený o obmedzenia alebo zrušením rôznych systémových stimulov, investičných úverov a nehnuteľnosti (súvisiace daňové úkryty). Odpisy na daňové účely boli podané bližšie, aby dosiahli súlad s ekonomickými odpismi a počet odpisových plánov bol drasticky znížený. Niektoré zmeny boli vykonané v zákone o dani z príjmov s cieľom prispôbiť ho regulácii EÚ v oblasti priamych daní.

Poľský systém dane z príjmov právnických osôb je klasický daňový systém. Príjmy spoločnosti sú plne zdanené na úrovni spoločnosti, s rozdelením zisku sú zdanené opäť formou konečnej zrážkovej dane v rukách akcionárov. Sadzba dane z príjmov právnických osôb je 19% a uplatňuje sa na príjmy a kapitálové zisky. Kapitálové zisky sú pridané k celkovým bežným príjmom. Daňové právne predpisy stanovujú zoznam neodpočítateľných výdavkov (napr. výdavky na reprezentáciu). Od 1. januára 2007 dary pre verejné organizácie registrované v Poľsku alebo v inej krajine EHP (členské štáty EÚ, Island, Lichtenštajnsko a Nórsko), rovnako ako dary pre náboženské účely sú odpočítateľné zo zdaniteľných príjmov do výšky maximálne 10% z príjmov. Daňové straty môžu byť prevádzané 5 rokov a nie je povolená ako odpočítateľná položka. Kompenzácia nesmie presiahnuť 50% straty v každom roku.

V roku 2007 bola zavedená nová regulácia aplikovaná na malých daňovníkov a začínajúce firmy. To umožňuje jednorazový odpis určitého dlhodobého majetku. Odpočet sa koná v roku, kedy je zaznamenaný dlhodobý majetok. Od roku 2009 bola zvýšená maximálna výška odpočtu z 50 000€ na 100 000€.

Právnickými osobami, ktoré podliehajú dani z príjmov právnických osôb sú akciové spoločnosti, spoločnosti s ručením obmedzeným, štátne podniky a družstvá, európska spoločnosť a európska družstevná spoločnosť, naopak investičné a dôchodkové fondy sú od dane oslobodené. Náklady vynaložené na získanie zdaniteľných príjmov sú odpočítateľné, ak zákon neustanovuje inak. Medzi daňovo uznateľné výdavky patria aj platby sociálneho poistenia a dane z nehnuteľnosti.

Odpisy sú v Poľsku povinné (okrem pôdy, umeleckých prác, múzejných exponátov a nenakúpeného goodwillu) a nemožno ich odložiť. Všeobecne sa vyžaduje lineárna metóda odpisovania. Majetok, ktorý môžeme odpisovať zrýchlene, je taxatívne vymedzený v zákone a zahŕňa najmä stroje a zariadenia použité v chemickom priemysle, poľnohospodárstve alebo v potravinárskom priemysle.

Daňové stimuly zahŕňajú možnosť rýchlejších odpisov vo výrobných podnikoch a zvýhodnenie v malých podnikoch do ročného obrátu 800 000 € vrátane DPH. V Poľsku ďalej existuje 14 špeciálnych ekonomických zón, v ktorých môže podnikajúci investor (pokiaľ prefinancuje viac než 100 000 Eur) získať pomoc vo výške 50% kvalifikovaných výdavkov.

Daňovú stratu možno uplatňovať najdlhšie v nasledujúcich 5 rokoch, v jednotlivých rokoch je možné odpočítať 50% hodnoty straty. [2, 6]

Daň z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike

Daňovú sústavu Slovenskej republiky legislatívne vymedzuje zákon o daniach z príjmov, zákon o dani z pridanej hodnoty, zákony o spotrebných daniach a zákon o miestnych daniach a miestnych poplatkoch. Miestnymi daňami, ktoré vyberá obec sú daň z nehnuteľností, daň za psa, daň z ubytovania, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie prístroje, daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla, daň za jadrové zariadenia a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. K dôležitým odvodom patrí najmä sociálne poistenie.

Predmetom dane sú príjmy právnických subjektov, predovšetkým akciových spoločností, spoločností s ručením obmedzeným a družstiev. Predmetom dane tzv. správcovských spoločností, investičných a podielových fondov, poplatníkov, ktoré nie sú zriadené alebo založené za účelom podnikania, verejných obchodných spoločností, komanditných spoločností, NBS a Fondu národného majetku SR sú len niektoré dosiahnuté príjmy. Od dane sú oslobodené príjmy záujmových združení právnických osôb, profesijných komôr, občianskych združení vrátane odborových organizácií, atď. Od dane sú taktiež oslobodené úroky zo štátnych dlhopisov, úroky z poskytnutých úrokov a pôžičiek a finančné prostriedky plynúce z grantov.

Sadzba dane právnických osôb bola znížená z 25% na 19% s účinnosťou od 1. januára 2004. Štát poskytuje výnimky a oslobodenia ako sú daňové prázdniny, daňové úľavy. Bolo vykonaných niekoľko zmien v daňovom práve, aby sa prispôbilo predpisom EÚ v oblasti priamych daní ako smernica o materských a dcérskych spoločnostiach - The parent-subsidiary directive, smernica o fúziách – merger directive, smernice o úrokoch a licenčných poplatkoch – The Interest and Royalties Directive a smernica o psporách – Savings directive. Zdaniteľný príjem sa počíta z príjmu vypočítaného v súlade s účtovnými predpismi a je upravený pripočítateľnými a odpočítateľnými položkami na daňové účely. Pre účely odpisov, je možné použiť rovnomerný alebo zrýchlený spôsob odpisovania. Kapitálové zisky sú súčasťou spoločnosti zdaniteľných príjmov za bežnú činnosť. Výnosy z podielových listov a úroky z podnikových dlhopisov, certifikátov na doručiteľa, vkladové účty alebo bežné bankové účty, sú predmetom 19% zážkovej dane. Toto sa považuje za preddavok na daň z príjmov právnických osôb a tento príjem je zahrnutý do základu dane z príjmov právnických tuzemských spoločností. Daňové straty môžu byť prevádzané až sedem rokov, to však platí pre umorovanie straty vykázananej za rok 2010 (päť rokov do roku 2009). Všetky subjekty sú zdaňované zvlášť, skupinové zdanenie na Slovensku nie je možné.

Pri zisťovaní základu dane sa vychádza z rozdielu medzi príjmami a výdavkami alebo z výsledku hospodárenia, ktorý sa ďalej upravuje. Mechanizmus úpravy výsledku hospodárenia je na Slovensku veľmi podobný ako v Českej Republike.

Zdaniteľným obdobím je kalendárny rok alebo hospodársky rok, ktorý nemusí byť totožný s kalendárnym. Daňové priznanie sa podáva do konca tretieho mesiaca po skončení zdaňovacieho obdobia a správca dane môže túto dobu predĺžiť o ďalšie tri mesiace. Posledný deň lehoty pre podanie daňového priznania je súčasne aj dňom splatnosti dane. [3, 6]

Porovnanie dane z príjmov právnických osôb v porovnávaných krajinách

Každá účtovná jednotka sa v súčasnosti snaží zefektívniť výrobný a pracovný proces na dosiahnutie najlepších výsledkov vo svojej činnosti. Z tohto dôvodu treba upriamiť pozornosť na daňové zaťaženie v sledovanom geopolitickom priestore. Priame dane tvoria dôležitú časť nákladov spoločnosti a je nutné prikladať im svoj význam, aby tak

podnikateľské jednotky predišli negatívnym vplyvom na výsledok hospodárenia a tým neohrozili svoju existenciu.

Nasledujúca tabuľka porovnáva sadzbu dane z príjmov právnických osôb v spomínaných krajinách:

Krajina	Sadzba dane z príjmov právnických osôb
Česká republika	19%
Maďarsko	19%
Poľsko	19%
Slovensko	19%

Zdroj: vlastné spracovanie

Výsledok hospodárenia do značnej miery ovplyvňujú odpisy, ktorými sa znižuje hodnota majetku na základe fyzického alebo morálneho opotrebenia. Odpisy sú daňovo uznaným nákladom do výšky, ktorú stanovujú legislatívne predpisy krajín. Jednotlivé krajiny majú buď odpisové sadzby alebo odpisujú majetok na základe doby odpisovania. Konečný výsledok je v zásade rovnaký. [4]

Nasledujúca tabuľka pojednáva o odpisových sadzbách a dobách odpisovania v štátoch prispôbolených na účely praktických modelových príkladov:

Odpisovaný majetok	Slovensko	Česká republika	Poľsko	Maďarsko
Hnuteľný:	Doba odpisovania (odpisová sadzba)			
Automobil	4 (25%)	5 (20%)	5 (20%)	3,3 (33%)
Kancelársky nábytok	6 (16,7%)	5 (20%)	5 (20%)	6,9 (14,5%)
PC zostava	4 (25%)	3 (33,3%)	3 (33,3%)	3,3 (33%)
Výrobná linka	6 (16,7%)	5 (20%)	7,14 (14%)	6,9 (14,5%)
Softvér	5 (20%)	3 (33,3%)	5 (20%)	3,3 (33%)
Nehnuteľný				
Skladový priestor	20 (5%)	50 (2%)	40 (2,5%)	50 (2%)
Výrobná hala	20 (5%)	50 (2%)	40 (2,5%)	50 (2%)

Zdroj: Blaščák, J.: Porovnanie priamych daní v krajinách V4 v roku 2010. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: <<http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/list/2/article/porovnanie-priame-dane-v4-2010.xhtml>>

V nasledujúcej časti pomocou modelovej spoločnosti porovnáme jej daňové zaťaženie v jednotlivých krajinách. Táto spoločnosť sa zaoberá účtovníckymi a audítorskými službami v Európskej únii, ktorá má svoje pobočky v nami rozoberaných krajinách.

Krajiny		Slovensko	Česká republika	Poľsko	Maďarsko
		Hodnota v domácich menách podľa kurzov ECB k 16.4.2010			
Konverzný kurz		EUR/EUR =1	EUR/CZK= 25,178	EUR/PLN= 3,874	EUR/HUF= 263,45
Výsledok hospodárenia		20 000	503 560	77 480	5 269 000
Odpisovaný majetok	Účtovné softvéry	5 000	125 890	19 370	1 317 250
	Počítačové zostavy	10 000	251 780	38 740	2 634 500
	Kancelársky nábytok	3 500	88 123	13 559	922 075
	Automobil	40 000	1 007 120	154 960	10 538 000

Zdroj: Blaščák, J.: Daňové zaťaženie modelového podniku v oblasti služieb vo V4. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: < <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/article/danove-zatazenie-sluzby-v4-2010.xhtml> >

Na základe týchto údajov ďalej určíme ako budú odpisy účtovnej jednotky vplývať na výpočet dane z príjmov právnických osôb v roku 2010. Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi bude tvoriť v prípade kladného výsledku pripočítateľnú položku a v prípade záporného odpočítateľnú položku. V nasledujúcich tabuľkách vypočítame odpisy jednotlivých druhov majetku najskôr v domácich menách a následne prepočítame na euro.

Spoločnosť si v internej smernici stanovila dobu odpisovania osobného automobilu na 6 rokov, počítačových zostáv na 5 rokov, kancelárskeho nábytku na 4 roky a softvéru na dobu 4 rokov. [4]

V nasledujúcej tabuľke vypočítame ročné účtovné a daňové odpisy osobného automobilu:

Odpisy majetku: Automobil – VW Passat 2,0TDi (100kW)	Slovensko (EUR)	Česká republika (CZK)	Poľsko (PLN)	Maďarsko (HUF)
Obstarávacía cena	40 000	1 007 120	154 960	10 538 000
Odpisové sadzby	0,25	0,2	0,2	0,33
Účtovný odpis	6 667	167 853	25 827	1 756 333
Ročný odpis daňový	10 000	201 424	30 992	3 477 540
Účtovný odpis v EUR	6 667	6 667	6 667	6 667
Daňový odpis v EUR	10 000	8 000	8 000	13 200
Rozdiel v odpisoch	- 3 333	- 1 333	- 1 333	- 6 533

Zdroj: Blaščák, J.: Daňové zaťaženie modelového podniku v oblasti služieb vo V4. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: < <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/article/danove-zatazenie-sluzby-v4-2010.xhtml> >

V tejto tabuľke sme zistili výšku odpočítateľnej položky v porovnávaných krajinách vzhľadom na odpis automobilu. Z uvedeného vyplýva, že najvýraznejší je rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi v Maďarsku, odpočítateľná položka bude vo výške 6 633 Eur.

Ďalším príkladom bude výpočet ročných účtovných a daňových odpisov počítačových zostáv:

Odpisy majetku: Počítačové zostavy	Slovensko (EUR)	Česká republika (CZK)	Poľsko (PLN)	Maďarsko (HUF)
Obstarávacia cena	10 000	251 780	38 740	2 634 500
Odpisové sadzby	0,25	0,333	0,3	0,33
Účtovný odpis	2 000	50 356	7 748	526 900
Ročný odpis daňový	2 500	83 843	11 622	869 385
Účtovný odpis v EUR	2 000	2000	2 000	2 000
Daňový odpis v EUR	2 500	3 330	3 000	3 300
Rozdiel v odpisoch	- 500	- 1330	- 1 000	- 1 300

Zdroj: Blaščák, J.: Daňové zaťaženie modelového podniku v oblasti služieb vo V4. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: < <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/article/danove-zatazenie-sluzby-v4-2010.xhtml> >

V tejto tabuľke sme zistili výšku odpočítateľnej položky v porovnávaných krajinách vzhľadom na odpis počítačových zostáv. Z uvedeného vyplýva, že najväčší je rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi v Českej republike, odpočítateľná položka bude vo výške 1330 Eur a najmenší na Slovensku v hodnote 500 Eur.

Výpočet ročných účtovných a daňových odpisov kancelárskeho nábytku

Odpisy majetku: Kancelársky nábytok	Slovensko (EUR)	Česká republika (CZK)	Poľsko (PLN)	Maďarsko (HUF)
Obstarávacia cena	3 500	88 123	13 559	922 075
Odpisové sadzby	0,167	0,2	0,2	0,145
Účtovný odpis	875	22 031	3 390	230 519
Ročný odpis daňový	585	17 625	2 712	133 701
Účtovný odpis v EUR	875	875	875	875
Daňový odpis v EUR	585	700	700	508
Rozdiel v odpisoch	290	175	175	368

Zdroj: Blaščák, J.: Daňové zaťaženie modelového podniku v oblasti služieb vo V4. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: < <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/article/danove-zatazenie-sluzby-v4-2010.xhtml> >

V tejto tabuľke sme zistili výšku pripočítateľnej položky v porovnávaných krajinách vzhľadom na odpis kancelárskeho nábytku. V uvedenej tabuľke môžeme vidieť, že v krajinách bude odpis kancelárskeho nábytku tvoriť pripočítateľnú položku k výsledku hospodárenia a to v najväčšej miere v Maďarsku a najmenej v Českej republike a Poľsku.

Ročné účtovné a daňové odpisy účtovníckeho softvéru budú vyzerat' nasledovne:

Odpisy majetku: Účtovnícky softvér	Slovensko (EUR)	Česká republika (CZK)	Poľsko (PLN)	Maďarsko (HUF)
Obstarávacia cena	5 000	125 890	19 370	1 317 250
Odpisové sadzby	0,2	0,333	0,2	0,33
Účtovný odpis	1 250	31 473	4 843	329 313
Ročný odpis daňový	1 000	41 921	3 874	434 693
Účtovný odpis v EUR	1 250	1 250	1 250	1 250
Daňový odpis v EUR	1 000	1 665	1 000	1 650
Rozdiel v odpisoch	250	- 415	250	- 400

Zdroj: Blaščák, J.: Daňové zaťaženie modelového podniku v oblasti služieb vo V4. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: < <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/article/danove-zatazenie-sluzby-v4-2010.xhtml> >

V tejto tabuľke sme zistili výšku odpočítateľnej položky v porovnávaných krajinách vzhľadom na odpis účtovníckeho softvéru. Z tejto tabuľky vyplýva, že v niektorých krajinách bude odpis tvoriť pripočítateľnú položku (a to v Slovenskej republike a Poľsku a to v rovnakej hodnote) a v niektorých odpočítateľnú položku (a to v Českej republike a Maďarsku).

Zhodnotenie vplyvu pripočítateľných a odpočítateľných položiek na výsledok hospodárenia a výšku dane a daňové zaťaženie podniku vzhľadom na výsledok hospodárenia:

Krajina	Slovensko	Česká republika	Poľsko	Maďarsko
Výsledok hospodárenia	20 000	20 000	20 000	20 000
Pripočítateľné položky:				
Výdavky na reprezentáciu	800	800	800	800
Dary	300	300	300	300
Odpočítateľné položky:				
Predpis úrokov z omeškaných platieb klientov	- 900	- 900	- 900	- 900
Platba dane z prenajatej nehnuteľnosti	- 300	- 300	- 300	- 300
Rozdiely účtovných a daňových odpisov				
Účtovné softvéry	+ 250	- 415	+ 250	- 400
Počítačové zostavy	- 500	- 1 330	- 1 000	- 1 300
Kancelársky nábytok	+ 291	+ 175	+ 175	+ 367,5
Osobné automobily	- 3 333	- 1 333	- 1 333	- 6 533
VH po zohľadnení položiek	16 608	16 997	17 992	12 035
Sadzba dane z príjmov	19%	19%	19%	19%
Splatná daň	3 155,4	3 229,4	3 418,5	2 286,7
Čistý výsledok hospodárenia	16 845	16 771	16 582	9 748,3
Daňové zaťaženie podnikateľov v oblasti služieb	15,78%	16,15%	17,09%	11,43%
Poradie	2.	3.	4.	1.

Zdroj: Blaščák, J.: Daňové zaťaženie modelového podniku v oblasti služieb vo V4. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: < <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/article/danove-zatazenie-sluzby-v4-2010.xhtml> >

Záver

Napriek tomu že v porovnávaných krajinách je stanovená rovnaká daňová sadzba, po zohľadnení odpočítateľných a pripočítateľných položiek je výsledok hospodárenia a teda aj daňové zaťaženie v každej krajine iné, najnižšie v Maďarsku a najvyššie v Poľsku. V oblasti služieb je teda Maďarsko vďaka výhodne nastavenej odpisovej politike najvhodnejšiou krajinou. Slovensko svojou daňou z príjmov právnických osôb je v konkurencii s vyššie porovnávanými štátmi, toto vedenie sa dá pripísať spôsobu znižovania základu dane o odpočítateľné položky. Toto je ovplyvnené spôsobom výpočtu odpisov, ktoré ovplyvňuje daňová legislatíva na Slovensku.

Literatúra

- [1] Bieliková,A. – Štofková,K.: Dane, Edis, Žilina, 2010, ISBN 978-80-554-0169-0
- [2] Široký, J.: Daně v Evropské unii, Linde Praha, Praha, 2009, ISBN 978-80-7201-746-1
- [3] Krátka,L.: Výskum štruktúry a obsahu analytickej evidencie nákladov pre účely výpočtu a kontroly daní v sieťových podnikoch, [písomná práca k dizertačnej skúške], Fakulta prevádzky a ekonomiky dopravy a spojov Žilinskej univerzity v Žiline, Žilina, 2009
- [4] Blaščák,J.: Daňové zaťaženie modelového podniku v oblasti služieb vo V4. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: < <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/article/danove-zatazenie-sluzby-v4-2010.xhtml>>
- [5] Blaščák,J.: : Porovnanie priamych daní v krajinách V4 v roku 2010. [Online]. [Citované 2010-12-07]. Dostupné na: <http://www.podnikajte.sk/prevadzka-firmy/category/dane-a-odvody/list/2/article/porovnanie-priame-dane-v4-2010.xhtml>
- [6] Eurostat: Taxation trends in the European Union, European Union 2010, ISBN 978-92-79-15801-8