

Ján Huňady – Michal Ištók

# DAŇOVÝ SYSTEM

ZBIERKA PRÍKLADOV

# OBSAH

Predslov .....	6
<b>1. ÚVOD DO DAŇOVEJ TEÓRIE A DAŇOVEJ POLITIKY .....</b>	<b>7</b>
1.1 Teoretické otázky a úlohy k úvodu do daňovej teórie a politiky .....	7
1.2 Úvod do daňovej teórie a daňovej politiky - riešené príklady .....	8
1.2.1 Ukazovatele daňového zaťaženia.....	8
1.2.2 Typy daňových sadzieb.....	9
1.2.3 Úvod do daňovej teórie a daňovej politiky - Neriešené príklady .....	10
<b>2. DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY (DPH) .....</b>	<b>12</b>
2.1 Teoretické otázky a úlohy k DPH .....	12
2.2 DPH - čiastkové úlohy a neriešené príklady.....	13
2.2.1 Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu .....	13
2.2.2 Dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu EÚ .....	13
2.2.3 Oslobodenie od dane pri trojstrannom obchode .....	14
2.2.4 Vývoz tovaru a služieb (oslobodenie od dane pri vývoze tovaru a služieb).....	14
2.2.5 Určenie miesta dodania služby .....	14
2.2.6 Výpočet základu dane .....	15
2.2.7 Výpočet lehoty vrátenia nadmerného odpočtu .....	16
2.2.8 Výpočet DPH – mechanizmus DPH .....	16
2.3 Súhrnný riešený príklad na výpočet dane a vyplnenie daňového priznania .....	18
<b>3. SPOTREBNÉ DANE .....</b>	<b>21</b>
3.1 Teoretické otázky a úlohy k spotrebným daniam.....	21
3.2 Spotrebné dane – riešené príklady .....	21
3.2.1 Spotrebná daň z alkoholických nápojov .....	21
3.2.2 Spotrebná daň z tabakových výrobkov .....	23
3.2.3 Spotrebná daň z minerálnych olejov.....	24
3.2.4 Spotrebná daň z elektriny, uhlia a zmenného plynu .....	24
3.2.5 Spotrebné dane – neriešené príklady .....	25
<b>4. DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY.....</b>	<b>26</b>
4.1 Teoretické otázky a úlohy k dani z príjmov fyzickej osoby .....	26
4.2 Daň z príjmov fyzickej osoby – riešené príklady .....	27
4.2.1 Povinnosť podať daňové priznanie .....	27

4.2.2	Výpočet čistej mzdy a preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby (príjmy zo závislej činnosti).....	27
4.2.3	Výpočet daňovej povinnosti v prípade príjmov z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu .....	28
4.3	Daň z príjmov fyzickej osoby – neriešené príklady.....	29
<b>5.</b>	<b>DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB.....</b>	<b>31</b>
5.1	Teoretické otázky a úlohy k dani z príjmov právnických osôb.....	31
5.2	Daň z príjmov PO – riešené a neriešené príklady.....	32
5.2.1	Práca so zákonom o dani z príjmov .....	32
5.2.2	Platenie preddavkov.....	34
5.2.3	Odpisovanie dlhodobého majetku.....	35
5.2.4	Pohľadávky po lehote splatnosti.....	36
5.2.5	Vplyv tvorby rezerv na základ dane .....	38
5.2.6	Cenné papiere.....	38
5.2.7	Zamestnanci a pracovné cesty .....	39
5.2.8	Motorové vozidlo.....	40
5.2.9	Pohonné látky.....	40
5.2.10	Reklama a reprezentácia .....	41
5.2.11	Členské príspevky.....	42
5.2.12	Daňové výdavky uznateľné po úhrade.....	43
5.2.13	Umorovanie daňovej straty .....	44
5.2.14	Výpočet DPPO v prípade spoločnosti s ručením obmedzeným .....	44
5.2.15	Výpočet DPPO v prípade komanditnej spoločnosti.....	46
5.2.16	Komplexný príklad na výpočet DPPO.....	48
<b>6.</b>	<b>MAJETKOVÉ DANE A MIESTNE DANE .....</b>	<b>51</b>
6.1	Teoretické otázky a úlohy k majetkovým a miestnym daniam.....	51
6.2	Majetkové a miestne dane – riešené príklady .....	52
6.2.1	Dane z nehnuteľností .....	52
6.2.2	Daň z motorových vozidiel.....	53
6.2.3	Daň za ubytovanie.....	54
6.3	Majetkové a miestne dane – neriešené príklady .....	54
<b>7.</b>	<b>MEDZINÁRODNÉ ASPEKTY ZDANENIA PRÍJMOV.....</b>	<b>56</b>
7.1	Teoretické otázky a úlohy k medzinárodnému zdaneniu.....	56
7.2	Medzinárodné aspekty zdanenia príjmov – riešené a neriešené príklady.....	58
7.2.1	Práca s vybranými ZZDZ.....	58

7.2.2	Aplikácia metód zamedzenia dvojitého zdanenia.....	58
7.2.3	Medzinárodné zdanenie aktívnych príjmov.....	59
7.2.4	Zdaňovanie dividend.....	60
7.2.5	Zdaňovanie úrokov .....	61
7.2.6	Zdaňovanie licenčných poplatkov .....	63
7.2.7	Aplikovanie pravidiel nízkej kapitalizácie.....	63
7.2.8	Presun zdaniteľného zisku do daňovo zvýhodnených jurisdikcií.....	64
7.2.9	Komplexný príklad na medzinárodné zdanenie.....	65
ZOZNAM BIBLIOGRAFICKÝCH ODKAZOV .....		68

## PREDSLOV

Predkladaný učebný text je zbierkou riešených a neriešených príkladov. Okrem samotných príkladov obsahuje aj teoretické otázky a praktické úlohy na precvičenie daňovej problematiky. Táto publikácia po praktickej stránke dopĺňa skriptum Daňovým systém (2020) od totožnej autorskej dvojice. Publikácia má za cieľ najmä poskytnúť určitý zásobník praktických úloh a príkladov a umožniť tak študentom do hĺbky precvičiť učivo. Je preto z uvedených dôvodov vhodná najmä ako komplementárny zdroj informácií k ďalšiemu učebnému textu, ktorý komplexne vysvetľuje túto problematiku.

Predkladaná publikácia má slúžiť predovšetkým ako zbierka úloh pre predmet „Daňový systém“. Zároveň však môže byť nápomocná aj na iných predmetoch v rámci bakalárskeho aj inžinierskeho stupňa štúdia, ktoré sa čiastočne venujú problematike daní.

Členenie zbierky príkladov plne korešponduje so štruktúrou skrípt „Daňový systém“, ktoré zbierka dopĺňa. Zbierka obsahuje sedem kapitol. V prvej kapitole sú uvedené úlohy a príklady k úvodu do daňovej teórie a daňovej politiky. Nasledujúce kapitoly obsahujú úlohy a príklady ku jednotlivým konkrétnym daniam obsiahnutým v daňovej sústave SR. Publikácia tematicky postupuje od nepriamych daní (DPH a Spotrebné dane) k priamym daniam (Dane z príjmov, Majetkové a miestne dane). Posledná t. j. siedma kapitola obsahuje úlohy a príklady zamerané na medzinárodné aspekty zdaňovania. Vnútoraná štruktúra samotných kapitol je v niektorých prípadoch čiastočne rozdielna vzhľadom na špecifiká jednotlivých daní, hĺbku preberanej problematiky a odlišného zamerania.

Veríme, že publikácia pomôže okrem študentov aj odbornej alebo laickej verejnosti lepšie porozumieť prvkom daňovej sústavy SR a bude nápomocná pri praktickej aplikácii získaných vedomostí.

Na tomto mieste by sme tiež chceli poďakovať recenzentom publikácie za ich cenné rady, návrhy a pripomienky.

V Banskej Bystrici 20. Júl 2020

Autori