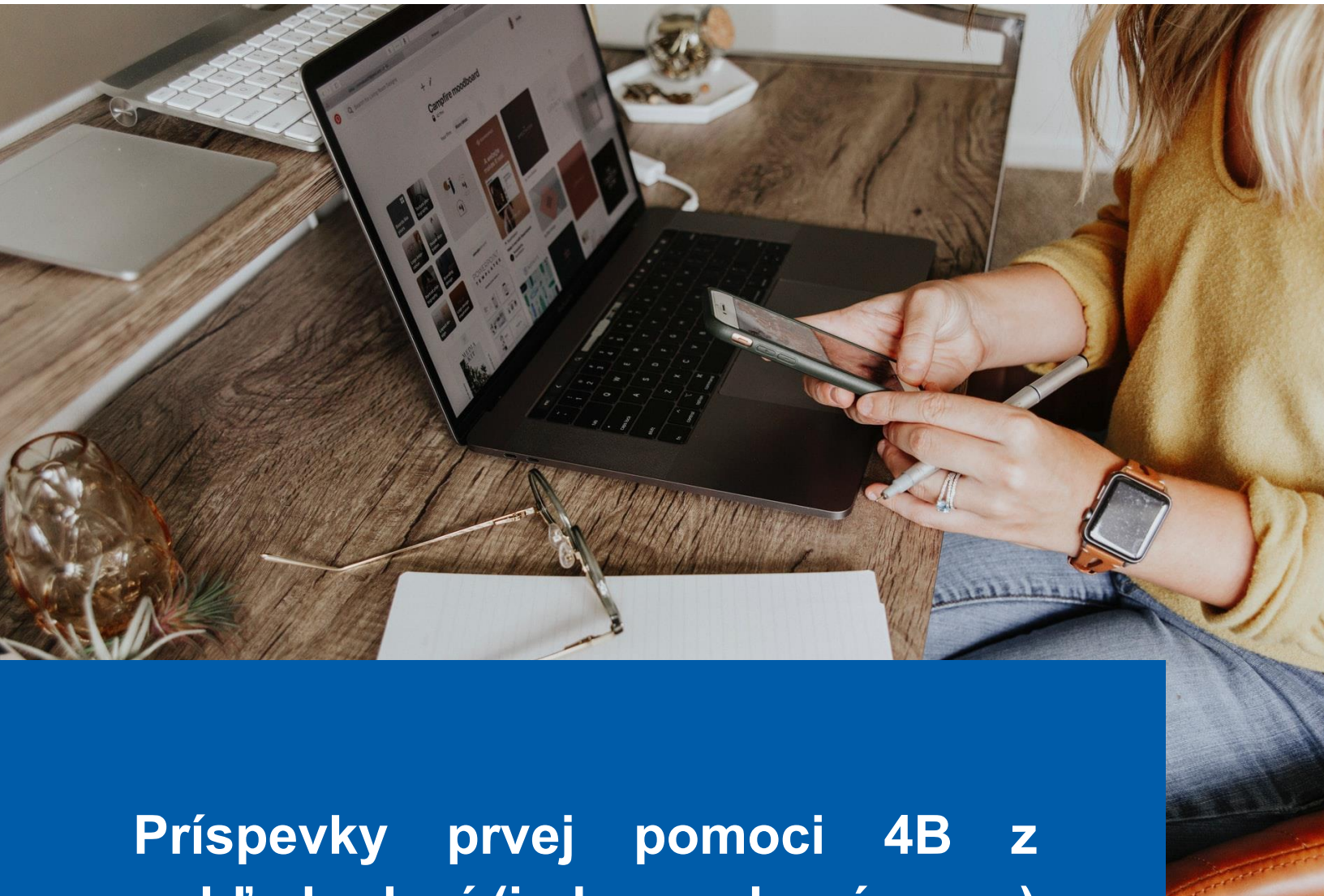


# News Flash

5. marec 2021



**Príspevky prvej pomoci 4B z pohľadu daní (jednoosobové s.r.o.)**

## Príspevky prvej pomoci 4B z pohľadu daní

S účinnosťou od 1.1.2021 sa u daňovníka, ktorý je PO, ustanovilo **nové oslobodenie od dane z príjmov PO**, a to podľa § 13 ods. 2 písm. k) Zákona o dani z príjmov (ďalej len „ZDP“), podľa ktorého sa oslobodzujú napr. plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce podľa § 54 ods. 1 písm. e) Zákona o službách zamestnanosti. Jedná sa teda o príspevky v rámci tzv. **Prvej pomoci**, Prvej pomoci plus, resp. aj do budúcnosti Prvej pomoci plus plus.

Upozorňujeme, že v zmysle prechodného sa vyššie uvedené oslobodenie prvýkrát použije aj pri podaní daňového priznania k dani z príjmov PO po 31.12.2020. To znamená, že oslobodenie sa uplatní pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty PO aj za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2020, alebo za zdaňovacie obdobie, ktorým je hospodársky rok, za ktoré sa daňové priznanie podáva po 31.12.2020 alebo za iné zdaňovacie obdobie, za ktoré sa daňové priznanie podáva po 31.12.2020.

### Ktoré príspevky nie sú oslobodené od dane z príjmu?

Pozor však, niekedy sa mylne má zato, že od dane sú oslobodené aj výnosy z iných dotácií v súvislosti s **COVID-19** situáciou, napr. **dotácie na úhradu nájomného** podľa Zákona o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MH SR, výnosy z príspevku na podporu cestovného ruchu v súvislosti so zmiernením negatívnych následkov pandémie, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19 podľa Zákona o podpore cestovného ruchu, atď. Tieto a iné dotácie sa považujú za **zdaniteľný príjem** a podliehajú zdaneniu.

### Čo teda treba brať do úvahy na konci roka v súvislosti s prijatými dotáciami?

Pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty v súvislosti s prijatými dotáciami sa uplatňuje **princíp zachovania neutrálneho vplyvu** na základ dane. To znamená, že ak výnos z dotácie vo výške ovplyvňujúcej výsledok hospodárenia (pozn. zaúčtovaný do výnosov) je **oslobodený od dane**, potom k nemu časovo a vecne prislúchajúce náklady nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 ods. 1 písm. j) ZDP.

Ak však výnos z dotácie, vo výške ovplyvňujúcej výsledok hospodárenia, **nie je oslobodený od dane**, tzn. je zdaniteľným príjmom, potom k nemu časovo a vecne prislúchajúce náklady, na ktorých úhradu boli poskytnuté dotácie zahrňované do

zdaniteľných príjmov (výnosov) sú daňovými výdavkami podľa § 19 ods. 2 písm. m) ZDP.

### Eliminácia výdavkov v súvislosti s dotáciami pre jednoosobové s.r.o

Asi najviac otázok v tejto súvislosti vzniká pri eliminácii vplyvu dotácie na základ dane pri tzv. **jednoosobových s. r. o.**, ktoré môžu žiadať o príspevku v rámci tzv. **opatrenia 4B**. Platí, že jednoosobová s.r.o. účtuje o príspevku v rámci opatrenia 4B v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím, do ktorého prislúcha tzv. oprávnené obdobie, za ktoré žiadateľ o príspevok žiada, a to v prospech účtu **648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**.

Takto zaúčtovaný výnos je oslobodený od dane a z tohto dôvodu je **odpočítateľnou položkou**, ktorá sa v tlačive DPPO uvádza na riadku 230. S cieľom dosiahnuť neutrálny vplyv prijatého príspevku v rámci opatrenia 4B na základ dane alebo daňovú stratu, jednoosobová s.r.o. vylučuje z daňových výdavkov v súlade s § 21 ods. 1 písm. j) ZDP náklady prislúchajúce k výnosu nezahŕňanému do základu dane.

Upozorňujem však, že na rozdiel od opatrení 1, 3A resp. 3B v prípade jednoosobovej s.r.o., ktorá si nárokuje príspevok v rámci opatrenia 4B, nemôžu vznikáť žiadne mzdové náklady. Práve pri opatreniach 1, 3A resp. 3B sa tieto náklady v záujme zachovania neutrality pri výpočte základu dane vylučujú a to cez tzv. **"pripočítateľné položky"**.

Zámerom príspevkov v rámci opatrenia 4B je však **podporiť jednoosobovú s.r.o.** náhradou chýbajúcich výnosov. Vychádzajúc z uvedeného možno konštatovať, že tento príspevok jednoosobová s.r.o. získala v súvislosti so svojou podnikateľskou činnosťou. Preto je potrebné vylúčiť zo zaúčtovaných nákladov tú časť nákladov, ktorá časovo a vecne súvisí so zdaňovacím obdobím, za ktoré bol príspevok v rámci opatrenia č. 4B poskytnutý, a to až do výšky zaúčtovaného výnosu z príspevku v rámci opatrenia 4B. Vylučovať sa teda môžu akékoľvek náklady, ktoré spoločnosti vznikli.

Berte prosím na vedomie, že **vylúčené náklady nie sú daňovým výdavkom a sú položkou zvyšujúcou základ dane**, ktorá sa v tlačive DPPO uvádza v tabuľke pomocných výpočtov A na riadku 14 (následne na riadku 130).

V praxi môžu vzniknúť v tejto súvislosti v podstate dve situácie:

- **Náklady** za zdaňovacie obdobie **prevyšujú sumu príspevkov** v rámci opatrenia 4B. V danom prípade sa do daňových výdavkov nezahŕnie časť zodpovedajúca výške príspevkov v rámci opatrenia 4B, ktoré sú oslobodené od dane.
- Ak náklady za zdaňovacie obdobie, do ktorého spadá aj tzv. oprávnené obdobie, **nedosahujú sumu príspevkov** v rámci opatrenia 4B, z daňových výdavkov sa vylúčia len vo výške, v ktorej vznikli. Napr. v prípade ak jednoosobová s. r. o. nevykáže žiadne náklady, tak nebude ani nič pripočítavať k základu dane. Oslobodenie sumy dotácie účtovanej do výnosov samozrejme zostáva zachované.

#### Upozornenie

Berte prosím na vedomie, že tento newsletter obsahuje všeobecné informácie a usmernenia týkajúce sa danej problematiky a teda nepredstavuje odborné poradenstvo poskytnuté v konkrétnej situácii. Informácie uvedené v newsletteri môžu byť po jeho zverejnení predmetom ďalšieho vývoja a zmien. Spoločnosť Accace nepreberá zodpovednosť a neručí za prípadné riziká a škody spôsobené konaním na základe informácií uvedených v newsletteri

**Prihláste sa na odber noviniek!**

**Odoberať novinky!**

## Kontakt

**Peter Pašek**

Managing Director | Partner Accace

E-mail: [Peter.Pasek@accace.com](mailto:Peter.Pasek@accace.com)

Tel: +421 2 325 53 000



## O Accace

Spoločnosť Accace vznikla v roku 2006 v Bratislave. Accace Slovensko zamestnáva už viac ako 120 odborníkov a poskytuje služby spracovania účtovníctva, mzdovej a HR agendy, daňové a transakčné poradenstvo, právne a korporátne služby, či poradenstvo pre startupy. Za 15 rokov sme si vybudovali stabilnú pozíciu lídra v oblasti BPO služieb na Slovensku. Pravidelne sa umiestňujeme v rebríčku TOP10 poradenských spoločností magazínu TREND. Právne služby poskytuje naša vlastná advokátska kancelária Accace Legal. V rámci skupiny Accace združujeme viac ako 600 odborníkov a poskytujeme služby pre viac ako 2 000 klientov. Nájdete nás v Bratislave a v Košiciach.

Celosvetovo pôsobí Accace pod značkou Accace Circle. Ide o biznis komunitu partnerov – profesionálnych poradcov a poskytovateľov BPO služieb. S globálnym zastúpením v takmer 40 krajinách a tímom viac ako 2000 odborníkov, Accace Circle poskytuje služby viac ako 10 000 klientom, najmä stredným a veľkým medzinárodným spoločnostiam zo zoznamu Fortune 500. Celosvetovo Accace Circle spracováva okolo 170 000 výplatných pásov mesačne.

Viac na [www.accace.sk](http://www.accace.sk) a [www.circle.accace.com](http://www.circle.accace.com)

