



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k vedeniu daňovej evidencie fyzickej osoby

Ak daňovník pri príjmoch z podnikania podľa § 6 ods. 1 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 alebo pri príjmoch z prenájmu podľa § 6 ods. 3 alebo pri príjmoch z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods.4, uplatňuje **preukázateľne vynaložené daňové výdavky**, môže sa rozhodnúť, že bude počas celého zdaňovacieho obdobia viesť **daňovú evidenciu**.

ÚPRAVA PLATNÁ DO 31.12.2013

Do 31.12.2013 takíto daňovníci dosahujúci príjmy z podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti a príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu mohli viesť zjednodušenú formu uplatňovania preukázateľných výdavkov formou daňovej evidencie o

- príjmov a daňových výdavkoch v časovom slede vrátane prijatých a vydaných dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov
- hmotnom majetku a nehmotnom majetku, využívaných na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť
- zásobách, pohľadávkach a záväzkoch

vtedy, ak boli splnené 2 podmienky:

- ✓ nemali zamestnancov a
- ✓ ich príjmy (výnosy) v predchádzajúcom zdaňovacom období nepresiahli 170 000 eur.

Ak niektorú zo zákonom stanovených podmienok daňovník porušil, v nasledujúcom zdaňovacom období mu zo zákona o dani z príjmov vznikla povinnosť začať viesť účtovníctvo alebo uplatňovať paušálne výdavky.

ÚPRAVA PLATNÁ OD 1.1.2014

S účinnosťou **od 1.1.2014** dochádza k zrovnoprávneniu všetkých dovtedy platných foriem evidencií pre príjmy z podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, príjmy z prenájmu alebo príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (zrušila sa forma vedenia evidencie preukázateľných výdavkov pre príjmy z prenájmu, ktorá je nahradená práve daňovou evidenciou a zjednotila sa aj evidencia pre paušálne výdavky s daňovou evidenciou).

Nie sú už vymedzené žiadne podmienky pre vedenie daňovej evidencie a ani forma, akou má byť daňová evidencia vedená.

Zákon o dani z príjmov v ustanovení § 6 ods.11 stanovuje **len obsah a náležitosti** daňovej evidencie, ktoré je daňovník povinný viesť počas celého zdaňovacieho obdobia. Jedná sa o evidenciu o:

- **príjmoch v časovom slede** v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane prijatých dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov

*Súčasťou príjmov uvádzaných v daňovej evidencii sú všetky **peňažné aj nepeňažné príjmy**, pričom základ dane z týchto druhov príjmov ovplyvnia len zdaniteľné príjmy (príjmy, ktoré sú predmetom dane a nie sú od dane oslobodené ani podľa zákona o dani z príjmov a ani podľa medzinárodnej zmluvy).*

- **daňových výdavkoch v časovom slede** v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane vydaných dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov

V prípade uplatnenia výdavkov sa v daňovej evidencii uplatňujú len daňové výdavky spĺňajúce podmienky daňovej uznateľnosti vymedzené v ustanovení § 2 písm. i) a § 19 ods. 1 zákona o dani z príjmov. Výdavky, ktoré sú upravené ustanovením § 21 zákona o dani z príjmov, nie sú daňovými výdavkami a v daňovej evidencii sa neuvádzajú.

Upozornenie: Počas uplatňovania preukázateľných daňových výdavkov v rozsahu daňovej evidencie daňovník **nie je účtovnou jednotkou** podľa zákona o účtovníctve (nemá povinnosť zostaviť účtovnú závierku, vyhotoviť účtovné výkazy). Ak sa daňovník rozhodne viesť daňovú evidenciu, vedie ju **pocas celého zdaňovacieho obdobia**. Nie je možné, aby časť zdaňovacieho obdobia bolo vedené účtovníctvo a časť zdaňovacieho obdobia vedená daňová evidencia.

- **hmotnom majetku a nehmotnom majetku** zaradenom do obchodného majetku [(§ 2 písm. m)]

*Daňovník v daňovej evidencii uvádza len hmotný majetok a nehmotný majetok, ktorý využíva na podnikanie, inú samostatnú zárobkovú činnosť, na prenájom alebo v súvislosti s dosahovaním príjmov z použitia diela a umeleckého výkonu. V prípade, ak sa daňovník **rozhodne** tento majetok uviesť v daňovej evidencii, potom sa stáva jeho obchodným majetkom a môže si uplatňovať všetky výdavky súvisiace s využívaním tohto majetku ako napr. odpisy, výdavky na opravu a udržiavanie, na poistenie a pod.*

- **zásobách a pohľadávkach**
- **záväzkoch**

Poznámka: Účtovný doklad, ktorý je preukázateľným účtovným záznamom, musí podľa § 10 ods. 1 písm. a) až d) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov obsahovať:

- ✓ slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- ✓ obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,

- ✓ peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva a
- ✓ dátum vyhotovenia účtovného dokladu.

Ak daňovník, ktorý vedie daňovú evidenciu je **platiteľom DPH**, na účely DPH je povinný viesť **podrobné záznamy v súlade s ustanovením § 70 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty** v znení neskorších predpisov.

Ak daňovník uplatňuje **výdavky percentom z príjmov**, počas uplatňovania výdavkov týmto spôsobom je povinný viesť evidenciu o:

- **príjmoch v časovom slede** v členení potrebnom na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) vrátane prijatých dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov,
- **zásobách a pohľadávkach.**

Daňovú evidenciu ako aj evidenciu pri uplatňovaní výdavkov percentom je daňovník povinný uchovávať po dobu, v ktorej zanikne právo daň vyrubiť alebo dodatočne vyrubiť podľa § 69 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok).

Upozornenie: Daňovník, ktorý pri príjmoch z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, pri príjmoch z prenájmu alebo pri príjmoch z použitia diela a použitia umeleckého výkonu uplatňuje preukázateľné daňové výdavky a vedie daňovú evidenciu, vyznačí túto skutočnosť na príslušnom riadku podávaného daňového priznania.

Príklad: Daňovník, ktorý dosahuje príjmy zo živnosti, je platiteľom DPH. Na daňové účely uplatňuje skutočné preukázateľné daňové výdavky. Rozhodol sa, že v zdaňovacom období roku 2014 nebude viesť peňažný denník a účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva, ale na daňové účely bude viesť daňovú evidenciu.

V súlade so zákonom o dani z príjmov môže aj daňovník platiteľ DPH viesť daňovú evidenciu. Nakoľko takýto platiteľ je povinný dodržiavať aj ustanovenia zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, okrem tejto daňovej evidencie je povinný viesť navyše aj evidenciu DPH vyplývajúcu z ustanovenia § 70 zákona o DPH.

Príklad: Daňovník s príjmami z prenájmu nehnuteľnosti sa rozhodol, že preukázateľné daňové výdavky súvisiace s prenájomom bude evidovať v daňovej evidencii.

Takýto daňovník s príjmami z prenájmu nehnuteľnosti môže podľa zákona o dani z príjmov viesť daňovú evidenciu, a to počas celého zdaňovacieho.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
November 2014