

Informácia k vplyvu rezerv na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii na základ dane z príjmov

K postupu daňových subjektov pri zahrňovaní príjmov z postúpenej pohľadávky do základu dane podľa príslušných ustanovení zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica v súlade so stanoviskom MF SR č. MF/008583/2009-721 zo dňa 20.1.2009 poskytuje nasledovnú informáciu:

Vo všeobecnosti sa pri zistení základu dane z príjmov vychádza z výsledku hospodárenia vykázaného v účtovníctve, ktorý je následne upravovaný podľa jednotlivých ustanovení zákona o dani z príjmov. O tvorbe rezervy na náklady sa v súlade s § 19 ods. 8 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z.n.p. (ďalej len „Postupy účtovania“), účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému tvorba rezervy prislúcha. S účinnosťou od 1. januára 2008 sa zmenil spôsob účtovania rezervy na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii tak, že tvorba tejto rezervy sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov, so súvzťažným zápisom v prospech súvahového účtu rezerv (§19 ods. 9 Postupov účtovania).

Ustanovenie § 19 zákona o dani z príjmov vymedzuje daňové výdavky, pričom podľa § 19 ods. 3 písm. f) zákona o dani z príjmov, je daňovým výdavkom aj tvorba rezerv podľa § 20 zákona o dani z príjmov. Následne ustanovenie § 20 ods. 1 zákona o dani z príjmov vymedzuje rezervy, tvorba ktorých je uznaná za daňový výdavok (ustanovenie § 20 ods. 9 taxatívne vymedzuje rezervy, tvorba ktorých je účtovaná v nákladoch a je uznaná za daňový výdavok). Podmienkou uznania sumy nákladu (výdavku), ktorý znižuje zdaniteľné príjmy pre účely stanovenia základu dane (§ 2 písm. j/ zákona o dani z príjmov) za daňový výdavok, je aj účtovanie o náklade v súlade s účtovníctvom (§ 2 písm. i/ zákona o dani z príjmov). Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii nezvyšuje náklady, ale znižuje pôvodné dosiahnuté výnosy. Zákon o dani z príjmov neupravuje priamo vplyv rezervy, tvorba ktorej znižuje výnosy, na základ dane z príjmov. V nadväznosti na uvedené a na ustanovenie § 17 ods. 1 zákona o dani z príjmov, podľa ktorého sa pri zisťovaní základu dane z príjmov vychádza z výsledku hospodárenia zisteného v účtovníctve, ovplyvňuje tvorba tejto rezervy aj základ dane z príjmov v súlade s účtovníctvom.