



# **Seminár o analýze daní**

Apríl 2014

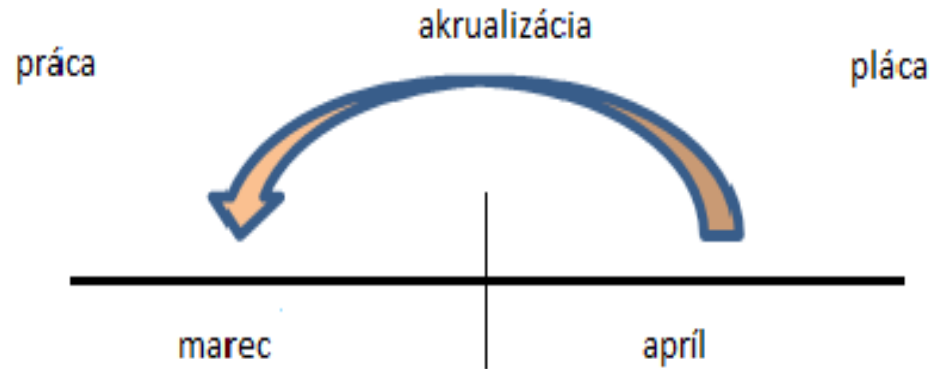


## I Obsah

- Aktualizácia daní
- Efektívna daňová sadzba
- Aplikácia u jednotlivých daní
- Aké sú nevýhody porovnávanie hotovostného výberu daní?

## I Akrualizácia daní

- “Najprv práca, potom pláca”



- Princíp akrualizácie: priradenie hotovostnej platby k obdobiu, kedy prebehla ekonomická činnosť vedúca k platbe
- Bez akrualizácie nie je možné identifikovať, aký vplyv na výber daní má ekonomický vývoj

# I Akualizácia daní

- Presná akualizácia často nie je možná
  - Ekonomická činnosť trvajúca dlhú dobu zaplatená jednorazovo
  - Získanie informácií ku každej individuálnej platbe o období, ku ktorému sa ekonomicky vzťahuje, by bolo administratívne náročné
- Zjednodušenie- všetky hotovostné platby za daň sa posunú o rovnaké typické omeškanie platby po ekonomickej činnosti
- **Metóda „časového posunu“ hotovostného plnenia** schválená Eurostatom
  - Väčšie nepresnosti môžu nastať napr. v prípade legislatívnych zmien, kontrolnej činnosti a pod.
- Hotovostná platba dane DPFO zo závislej činnosti sa akualizuje posunom hotovostného výberu dane o jeden mesiac späť

# I Akualizácia daní

- Dane môžeme rozdeliť na 2 skupiny podľa spôsobu akualizácie:
  - Dane akualizované „časovým posunom“ hotovostného plnenia
    - Spotrebné dane
    - DPFO zo závislej činnosti
    - Sociálne a zdravotné odvody
    - Daň z motorových vozidiel
    - DPFO z podnikania a DPPO, Osobitný odvod z regulovaných odvetví
    - DPH
  - Ostatné dane (cash = akruál)

## Indikatívny výpočet akruálnej dane

- Na web stránke IFP sú publikované mesačné údaje o hotovostnom výnose jednotlivých daní
- Pribudol nový stĺpec s výpočtom mesačnej akruálnej dani
- Nie je možné použiť na DPFO z podnikania a DPPO

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Hotovostné plnenie spotrebnej dane z minerálnych olejov (v tis. eur)								
2		výber dane DÚ			výber dane CÚ				
3		daňové priznania	dobry	sankcie	daňové priznania	dovoz	sankcie	akruálna daň	
210	marec 2012	0	0	0	78 657	32	0	89 311	
211	apríl 2012	0	0	0	89 276	35	0	79 896	
212	máj 2012	0	0	0	79 860	76	14	90 122	
213	jún 2012	0	0	0	90 033	52	1	88 887	
214	júl 2012	0	0	0	88 834	44	4	92 305	
215	august 2012	0	0	0	92 257	24	20	95 376	
216	september 2012	0	0	0	95 333	20	6	87 181	
217	október 2012	0	0	0	87 154	17	4	97 718	
218	november 2012	0	0	0	97 696	22	3	84 220	
219	december 2012	0	0	0	84 194	47	5	78 526	
220	január 2013	0	0	0	78 474	81	2	71 612	
221	február 2013	0	0	0	71 529	80	11	70 506	
222	marec 2013	0	0	0	70 415	89	8	79 585	
223	apríl 2013	0	0	0	79 489	74	8	84 869	
224	máj 2013	0	0	0	84 787	86	5	91 700	
225	jún 2013	0	0	0	91 609	113	2	88 126	
226	júl 2013	0	0	0	88 011	89	8	98 910	
227	august 2013	0	0	0	98 813	109	2	95 086	
228	september 2013	0	0	0	94 976	94	2	90 949	
229	október 2013	0	0	0	90 852	198	7	101 613	
230	november 2013	0	0	0	101 408	79	0	90 604	
231	december 2013	0	0	0	90 523	44	3	81 848	
232	január 2014	0	0	0	81 799	80	9	74 583	
233	február 2014	0	0	0	74 494	80	4	73 850	
234	marec 2014	0	0	0	73 768	121	20		
235									
236									

## I Efektívne daňové sadzby

- Výnos dane je daný ekonomickým vývojom a úspešnosťou výberu
- Efektívna daňová sadzba (EDS) indikuje úspešnosť výberu dane v širokom zmysle
  - **EDS = akruálna daň / makroekonomická základňa**
- Makroekonomická základňa sa volí spomedzi indikátorov predikovaných makrovýborom tak, aby čo najlepšie korešpondovala s daňou
- Vzhľadom na obmedzenia pri voľbe makroekonomických základní, EDS nie je vo väčšine prípadov porovnateľná so skutočnou sadzbou dane. Dôležitá informácia je trend EDS.

# I Makroekonomické základne

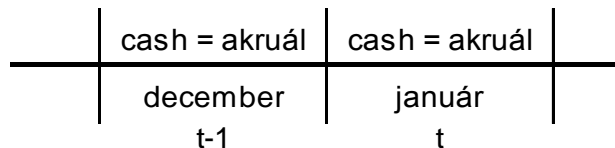
Typ dane	Príslušná makrozákladňa
Daň z príjmov fyzických osôb (DPFO)	
Zo závislej činnosti	Mzdová báza (objem miezd * počet zamestnaných)
Z podnikania	HDP, bežné ceny (b.c.)
Daň z príjmov právnických osôb (DPPO)	HDP, b.c.
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	
Z vkladov	úroková báza (priemerná úroková miera z vkladov * objem vkladov)
Zo zvyšku (najviac licencie)	HDP, b.c.
Daň z pridanej hodnoty	
Alternatíva 1	Konečná spotreba domácností, b.c.
Alternatíva 2	Konečná spotreba domácností, b.c. + medzispotreba vlády b.c. + THFK vlády b.c
Spotrebné dane (iné ako z minerálneho oleja)	Konečná spotreba domácností, stále ceny (s.c.)
Spotrebná daň z minerálnych olejov	HDP, s.c.
Sociálna poisťovňa	Mzdová báza (objem miezd * počet zamestnaných)
Zdravotné poisťovne	Mzdová báza (objem miezd * počet zamestnaných)



# I Ostatné dane

- Patria sem:
  - Daň vyberaná zrážkou
  - Dane z medzinárodného obchodu a transakcií
  - Miestne dane (okrem dane z motorových vozidiel)
  - Daň z emisných kvót
  - Osobitný odvod vybraných finančných inštitúcií
  - Úhrada za služby verejnosti poskytované RTVS
  - Daň z úhrad za dobývací priestor
  - Daň z úhrad za uskladnenie plynov a kvapalín
  - Majetkové dane do ŠR

- Spôsob akualizácie



## I Ostatné dane

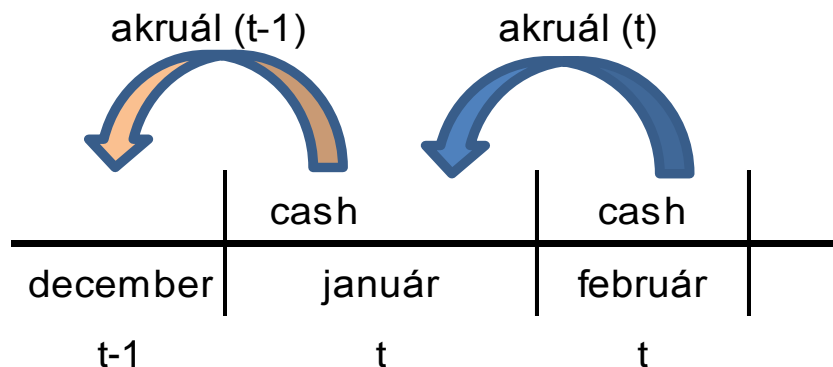
- Velké množstvo daní s relatívne malým výnosom (6% z celkových daňových príjmov v roku 2012)
- Nevzniká časový posun (miestne dane)
- Nie sú k dispozícii dostatočne podrobné údaje potrebné pre aktualizáciu
- Nie je možné určiť vhodný časový posun
  - napr. pri zrážkovej dani – úroky sa pripisujú na konci úročeného obdobia, ale v skutočnosti úrok vzniká priebežne počas celej doby vkladu

## Spotrebné dane (SD)

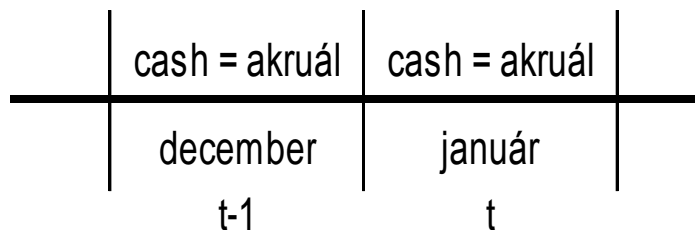
- Nepriame dane, ktoré zdaňujú vybrané druhy tovarov - minerálne oleje, alkohol, víno, pivo, tabakové výrobky, elektrickú energiu, uhlie a zemný plyn.
- Spotrebnú daň platí výrobca alebo distribútor, ktorý uvádza tovar na tuzemský trh, zaťažuje však konečného spotrebiteľa.
- Princíp platenia dane je u všetkých spotrebných daní rovnaký. Platiteľ dane, ktorý pôsobí v rámci jednotného trhu EÚ musí do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia (*kalendárny mesiac*) podať daňové priznanie a v tej istej lehote aj zaplatiť daňovú povinnosť.
- Pri dovoze sa platí SD hneď pri vstupe na náš trh

# SD – princíp výpočtu akruálnej dane

## VÝBER DANE - FSSR



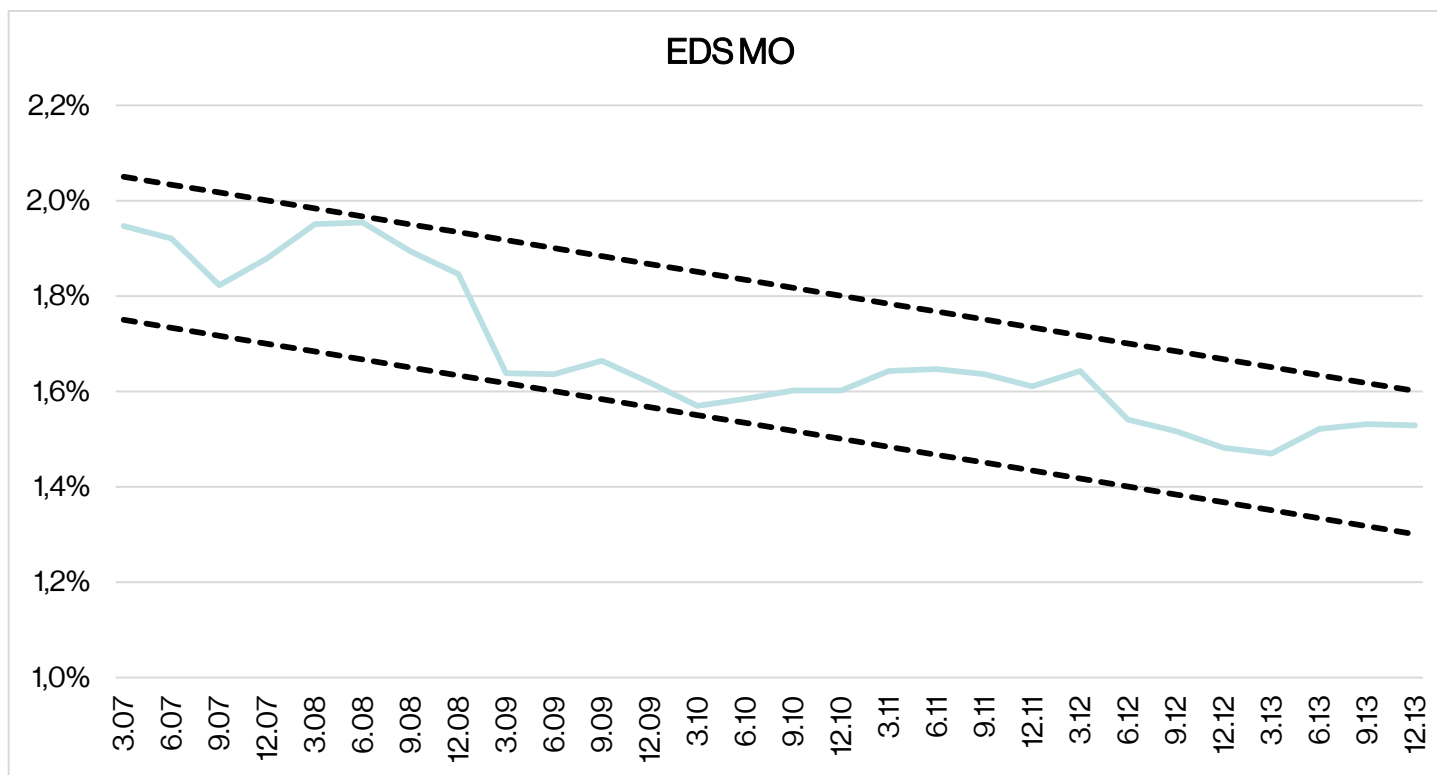
## VÝBER DANE - COLNICE



# SD – „časový posun“ hotovostného plnenia

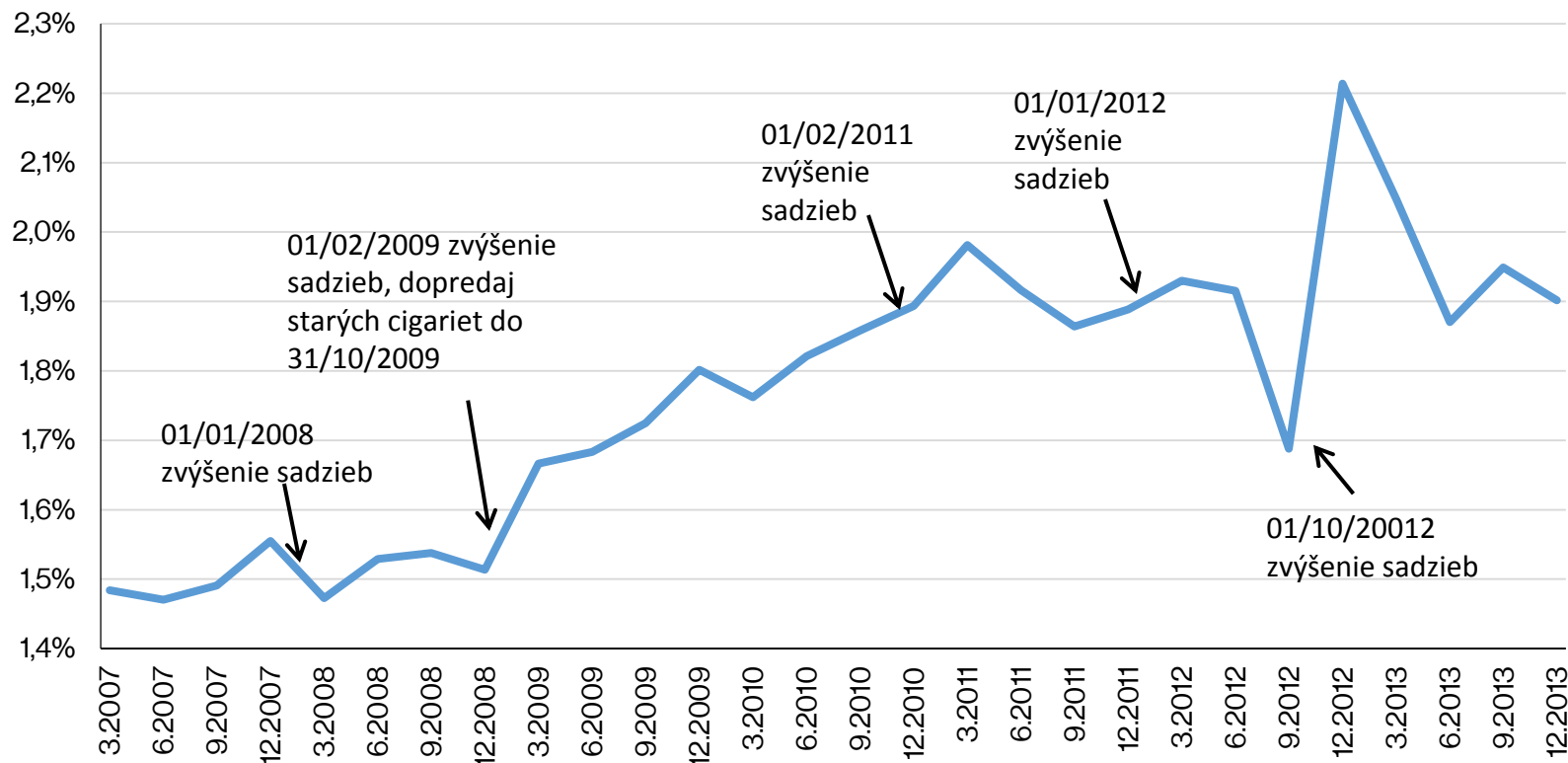
	výber dane FSSR (daňové priznania)	výber dane colnice (dovoz)	Medzisúčet
	1	2	3
január (t)			=2
február (t)			=1+2
marec (t)			=1+2
apríl (t)			=1+2
máj (t)			=1+2
jún (t)			=1+2
júl (t)			=1+2
august (t)			=1+2
september (t)			=1+2
október (t)			=1+2
november (t)			=1+2
december (t)			=1+2
január (t+1)			=1
<b>AKRUÁLNA DAŇ (t)</b>			<b><math>\Sigma</math></b>

## EDS SD z minerálnych olejov



- Makrozákladňa – HDP, stále ceny
- Zjednodušenia: spotreba MO tvorí len časť HDP, nejasná interpretácia zmien EDS

## EDS - SD z tabaku (s.o.)



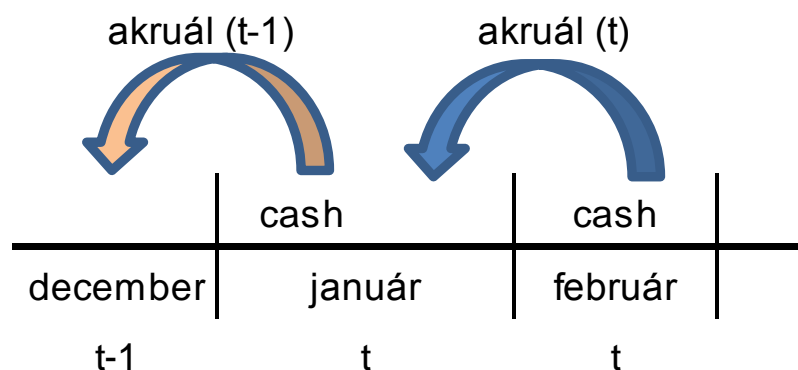
- Makrozákkladňa – Konečná spotreba domácností, stále ceny
- Zjednodušenia: spotreba tabaku tvorí len časť celej spotreby domácností, nejasná interpretácia zmien EDS

## DPFO zo závislej činnosti

- Priama daň, ktorú platia zamestnanci zo svojich príjmov zo závislej činnosti (*mzdy, odmeny, príplatky k mzde a pod.*)
- Základ dane - príjmy plynúce najdlhšie do 31. januára po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa dosiahli.
- Po skončení zdaňovacieho obdobia
  - ročného zúčtovania preddavkov
    - Vzniknutý preplatok na dani je zamestnávateľ povinný vysporiadať najneskôr pri zúčtovaní mzdy za apríl
    - Nedoplatok je potrebné zúčtovať do konca kalendárneho roka formou zrážok zo mzdy
  - daňové priznanie (*v prípade podania daňového priznania sa postupuje rovnako ako pri DPFO z podnikania*).



# DPFO zo závislej činnosti – „časový posun“ hotovostného plnenia

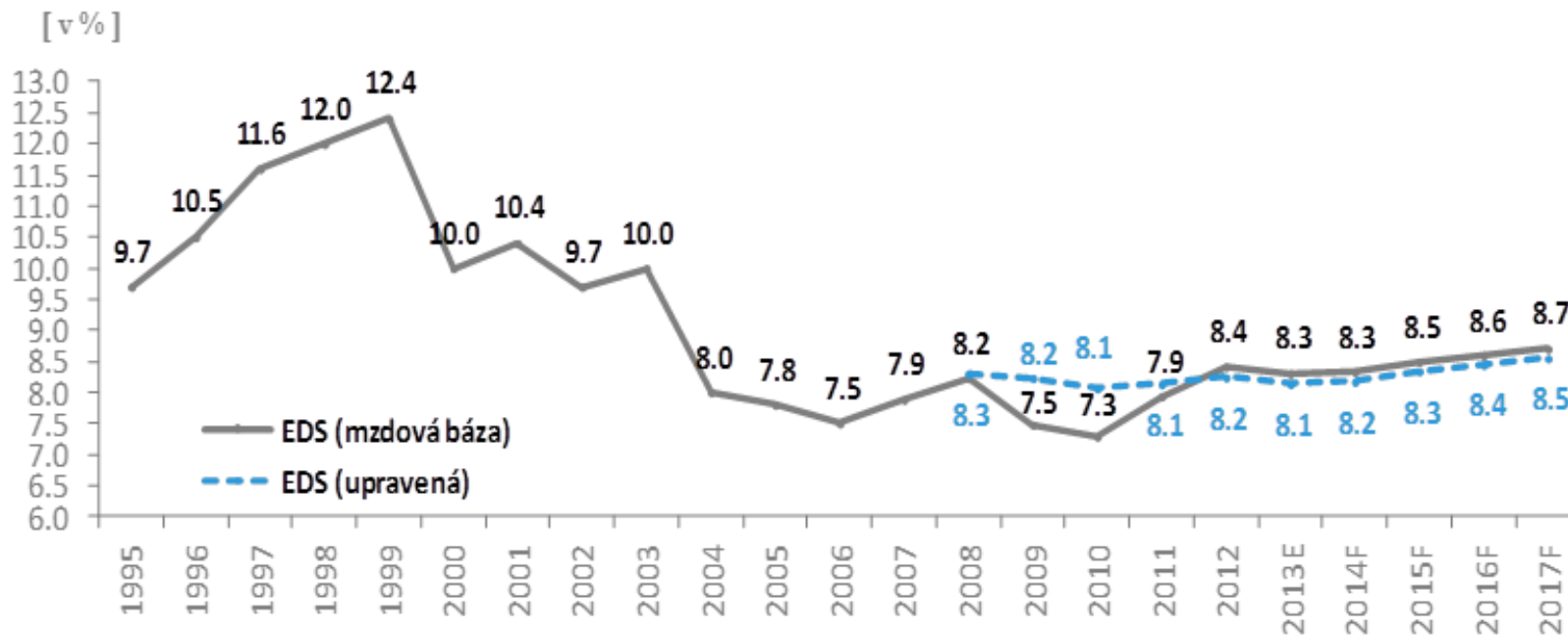


- Nevýhoda tejto metódy – stráca sa efekt ročného zúčtovania dane, v skutočnosti sa započíta až v akruálnej dani v ďalšom roku

# DPFO zo závislej činnosti – „časový posun“ hotovostného plnenia

	Výnos dane
január (t)	
február (t)	
marec (t)	
apríl (t)	
máj (t)	
jún (t)	
júl (t)	
august (t)	
september (t)	
október (t)	
november (t)	
december (t)	
január (t+1)	
<b>AKRUÁLNA DAŇ<sub>Σ</sub>(t)</b>	

# EDS DPFO zo z.č.



- Mzdová báza - objem miezd x počet zamestnaných
- Zjednodušenia:
  - daň sa neplatí z celej mzdy, EDS neodráža vplyv nezdaniteľných položiek
  - nepokrýva ročné zúčtovanie (vykonávané zamestnávateľom)

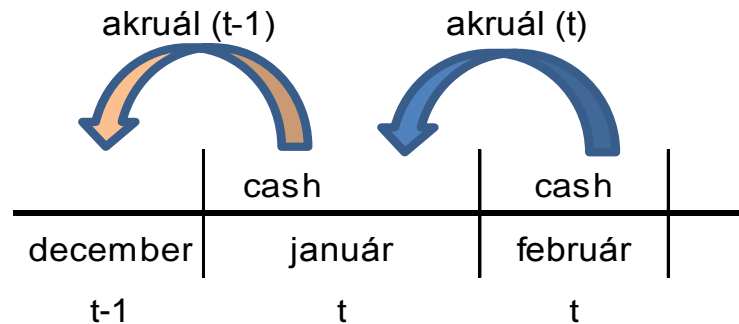


## Zdravotné odvody

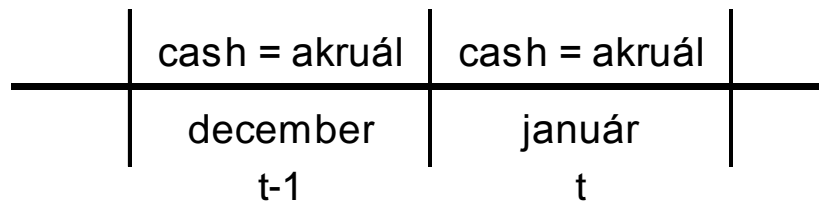
- Zdravotné odvody od ekonomicky aktívnych osôb a dlžné
  - Sú platené zamestnancami, zamestnávateľmi, samostatne zárobkovo činnými osobami (SZČO).
  - Podobne ako pri sociálnych odvodoch, aj tu vzniká časový posun o 1 mesiac.
- Nie je možné rozčleniť bežné poistné od dlžného.
- Štátom platené poistné za vybraný okruh poistencov
  - Štát platí zdravotné odvody za zákonom stanovené skupiny osôb (nezamestnaní, nezaopatrené deti, ...).
  - Štát platí poistné v rovnakom čase, ako mu vznikne záväzok, takže nevzniká žiadny časový posun pri výpočte aktuálnej hodnoty.
- Zdravotné príspevky - od roku 2006 ročné zúčtovanie.
  - Metóda „časovo posunutého“ hotovostného príjmu nezahrňa v sebe efekt ročného zúčtovania.
  - Vplyv ročného zúčtovania je zanedbateľný (*predstavuje asi 1% príspevkov od EAO*).

# Zdravotné odvody – časové posunutie

- Odvody EAO a dlžné



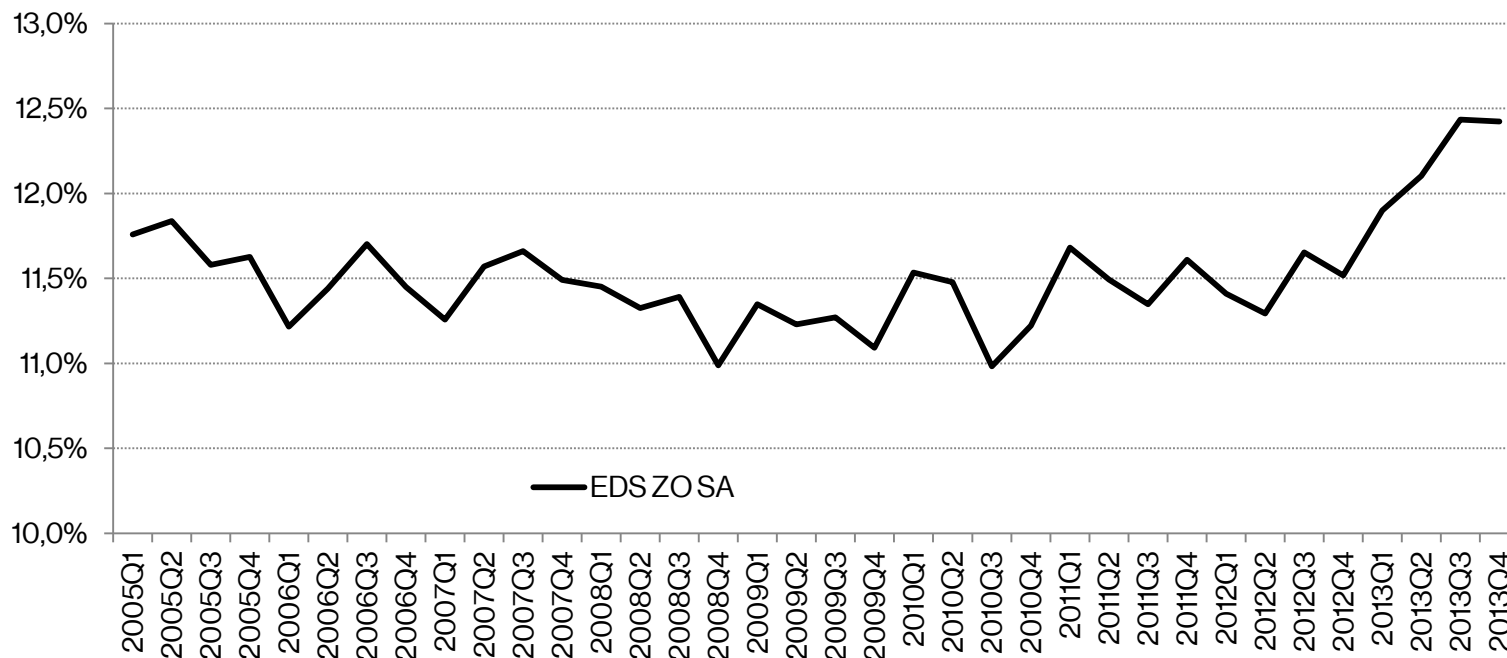
- Štátom platené poistné za vybraný okruh poistencov



# Zdravotné odvody – „časovo posunutý“ cash

	Príspevky EAO a dlžné	Príspevky -štát	Suma
	1	2	3
január (t)			=2
február (t)			=1+2
marec (t)			=1+2
apríl (t)			=1+2
máj (t)			=1+2
jún (t)			=1+2
júl (t)			=1+2
august (t)			=1+2
september (t)			=1+2
október (t)			=1+2
november (t)			=1+2
december (t)			=1+2
január (t+1)			=1
<b>Zdravotné odvody (t)</b>			$\Sigma$

# I Zdravotné odvody – EDS



- Mzdová báza - objem miezd x počet zamestnaných
- Zjednodušenia:
  - ZO sa neplatí z celej mzdy, EDS neodráža vplyv maximálneho vymeriavacieho základu
  - nepokrýva ročné zúčtovanie



## Sociálne odvody – 4 druhy príjmov

- 1) Sociálne odvody od ekonomicky aktívnych osôb (EAO)
  - sú platené zamestnancami, zamestnávateľmi a samostatne zárobkovo činnými osobami (SZČO).
  - Pri platení odvodov je rovnaký princíp ako pri DPFOzč, tak aj tu je posun pri aktuálnej dani o jeden mesiac.
- 2) Dlžné poistné
  - vzťahuje sa na poistné splatné v minulých obdobiach (*nevzťahuje sa k poistnému bežného roka*).
- 3) Štátom platené poistné
  - Štát platí sociálne odvody za zákonom stanovené skupiny osôb (*nezamestnaní, nezaopatrené deti, ...*).
  - Štát zaplatí poistné hneď ako mu vznikne záväzok, a teda nevzniká časový posun.
- 4) Vnútorň transfer v rámci Sociálnej poisťovne
  - SP platí starobné poistenie za osoby poberajúce dávky invalidného poistenia, čo je de facto vnútorný transfer v rámci SP. Nevzniká tu časový posun.



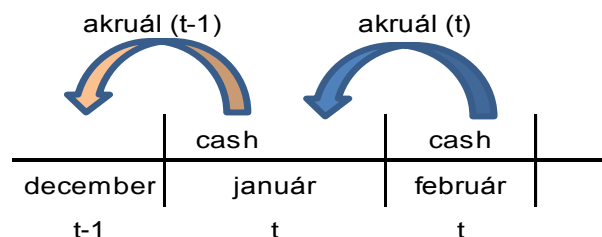
## Sociálne odvody – II. dôchodkový pilier

- Zaviedol sa v januári 2005, je spravovaný súkromnými spoločnosťami.
- Legislatívou dané percento príspevkov sa presúva z SP do súkromných poisťovní - tieto príspevky nie sú príjmom verejnej správy a nepovažujú sa za daň.
- K nepresnostiam v aktuálnych daniach môže prísť v prípade výraznej zmeny percenta príspevkov do II. dôchodkového piliera. SP má na presunutie príspevkov 60 dní. A preto zmena percenta v jednom mesiaci ovplyvní transfery až o dva mesiace neskôr.
- Zmena legislatívy od septembra 2012 - zníženie percenta pre príspevky do II. piliera (z 9% na 4% z vymeriavacieho základu)
- Z uvedeného dôvodu sa zmenil výpočet aktuálneho výnosu do roku 2011 a od roku 2012

# Sociálne odvody – časové posunutie

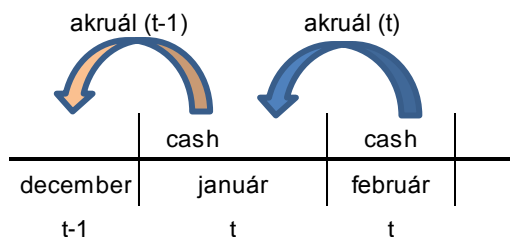
- Sociálne odvody EAO do roku 2011

hotovostné príjmy ponížené o transfery do II. piliera

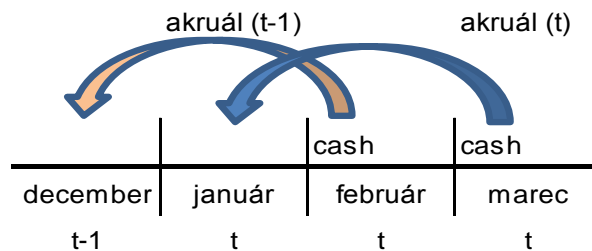


- Sociálne odvody EAO od roku 2012

hotovostné príjmy



- transfery do II. piliera



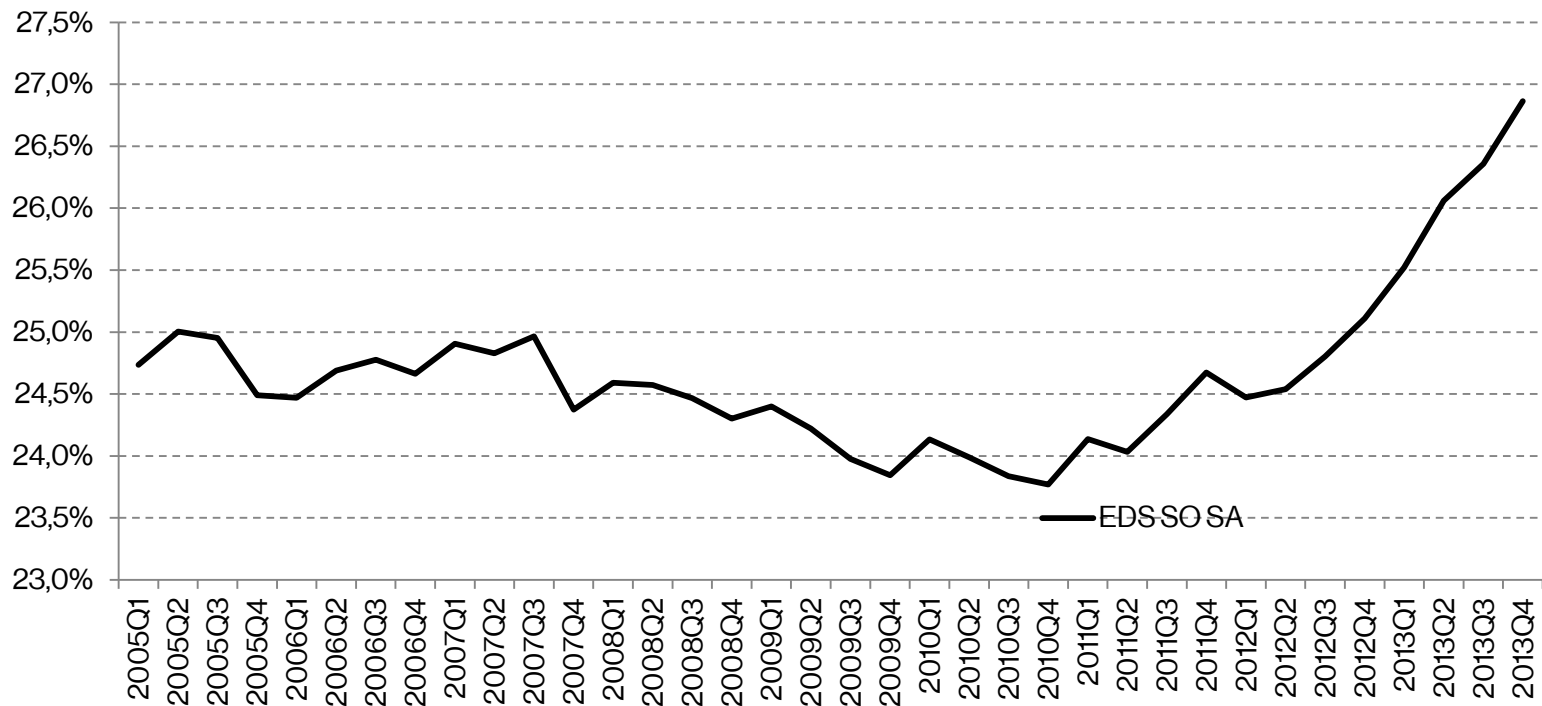
- Dlhé poistné, štátom platené poistné za vybraný okruh poistencov a vnútorný transfer v rámci SP

**cash = akruál**

# Sociálne odvody – „časovo posunutý“ cash

	Sociálne príspevky	SP -II.pilier	SP – I.pilier	Príspevky - dlžné	Príspevky - štát	Vnútorň transfer (v rámci SP)	SUMA
	1	2	3=1-2	4	5	6	7
január (t)							=4+5+6
február (t)			=1				=3+4+5+6
marec (t)			=1-2				=3+4+5+6
apríl (t)			=1-2				=3+4+5+6
máj (t)			=1-2				=3+4+5+6
jún (t)			=1-2				=3+4+5+6
júl (t)			=1-2				=3+4+5+6
august (t)			=1-2				=3+4+5+6
september (t)			=1-2				=3+4+5+6
október (t)			=1-2				=3+4+5+6
november (t)			=1-2				=3+4+5+6
december (t)			=1-2				=3+4+5+6
január (t+1)			=1-2				=3
február (t+1)			=-2				=3
<b>Sociálne odvody (t)</b>							$\Sigma$

# Sociálne odvody – EDS



➤ Mzdová báza - objem miezd x počet zamestnaných

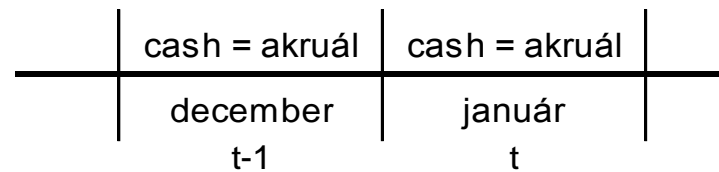


## I Daň z motorových vozidiel

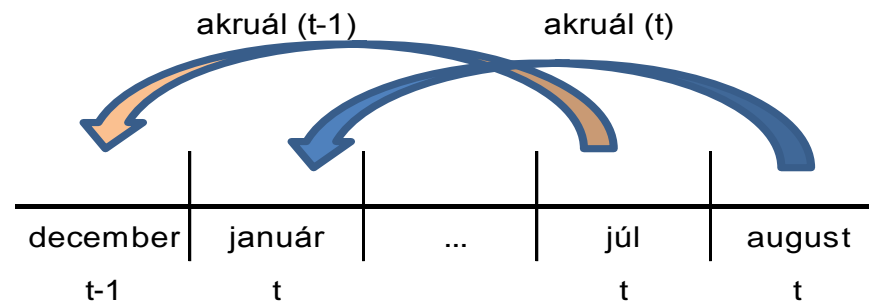
- Daň platená preddavkami (od roku 2008), pričom výška preddavkov a ich periodicita (mesačná, kvartálna) závisí od poslednej známej daňovej povinnosti.
- Po skončení zdaňovacieho obdobia – daňové priznanie (do 31.1.)
  - Vyrovnanie dane - ak vznikne rozdiel medzi uhradenými preddavkami na daň a daňovou povinnosťou, ktorú daňovník uviedol v daňovom priznaní
  - Vyrovnanie dane sa spravidla realizuje do 40 dní od podania daňového priznania (*nedoplatok treba zaplatiť hneď pri podaní DP*)

# Daň z motorových vozidiel – časový posun

## PREDDAVKY + DORUBY



## + VYROVNANIE



# Daň z motor. vozidiel – „časový posun“ hotovostného plnenia

	preddavky 1	vyrovnanie 2	doruby 3	medzisúčet 4
január (t)				=1+3
február (t)				=1+3
marec (t)				=1+3
apríl (t)				=1+3
máj (t)				=1+3
jún (t)				=1+3
júl (t)				=1+3
august (t)				=1+2+3
september (t)				=1+2+3
október (t)				=1+2+3
november (t)				=1+2+3
december (t)				=1+2+3
január (t+1)				=2
február (t+1)				=2
marec (t+1)				=2
apríl (t+1)				=2
máj (t+1)				=2
jún (t+1)				=2
júl (t+1)				=2

**AKRUÁLNA DAŇ (t)**

Σ

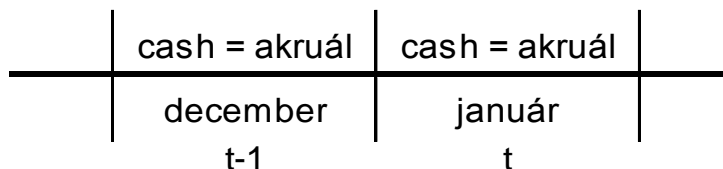
## I DPFO z podnikania a DPPO

- DPFO z podnikania aj DPPO majú rovnaké princípy platenia dane aj výpočtu aktuálnej dane.
- Dane sú platené preddavkami, pričom výška preddavkov a ich periodicita (mesačná, kvartálna, ročná) závisí od poslednej známej daňovej povinnosti.
- Po skončení zdaňovacieho obdobia – daňové priznanie
  - Vyrovnanie dane - ak vznikne rozdiel medzi uhradenými preddavkami na daň a daňovou povinnosťou, ktorú daňovník uviedol v daňovom priznaní
  - Vyrovnanie dane sa spravidla realizuje do 40 dní od podania daňového priznania (*nedoplatok treba zaplatiť hneď pri podaní DP*)

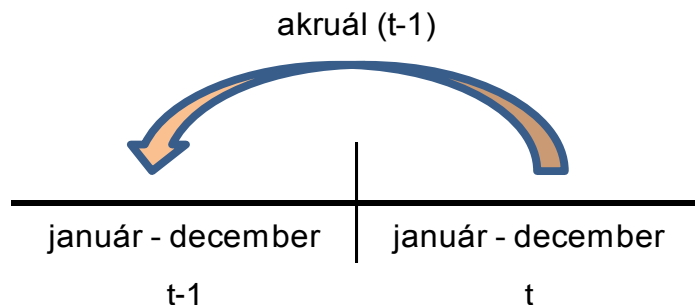


# DPFO z podnikania a DPPPO – časový posun

## PREDDAVKY + OSTATNÉ\*



## + VYROVNANIE

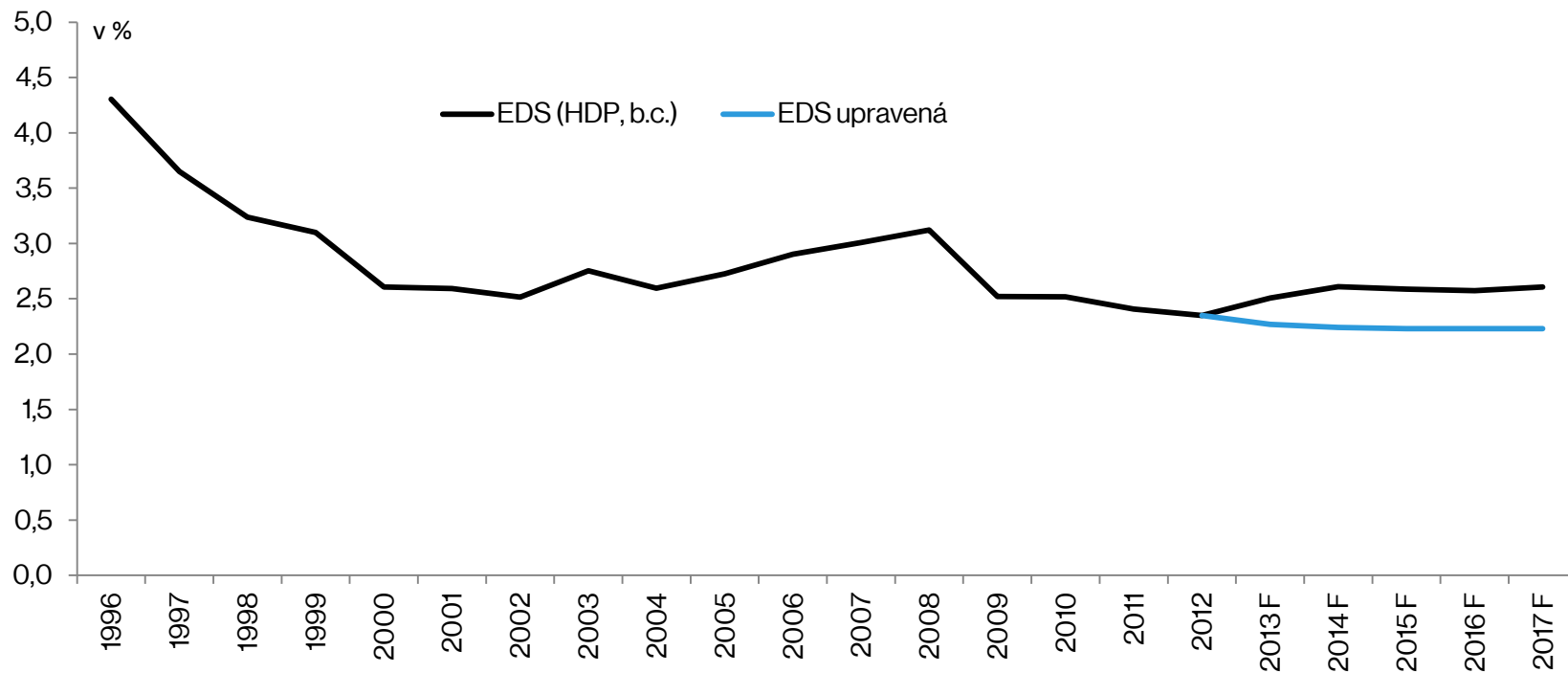


\*ostatné – doruby a dane platné do roku 1992

# DPFO z podnikania a DPPPO – „časový posun“ hotovostného plnenia

	preddavky 1	vyrovnanie 2	ostatné 3	medzisúčet 4
január (t)				=1+3
február (t)				=1+3
marec (t)				=1+3
apríl (t)				=1+3
máj (t)				=1+3
jún (t)				=1+3
júl (t)				=1+3
august (t)				=1+3
september (t)				=1+3
október (t)				=1+3
november (t)				=1+3
december (t)				=1+3
január (t+1)				=2
február (t+1)				=2
marec (t+1)				=2
apríl (t+1)				=2
máj (t+1)				=2
jún (t+1)				=2
júl (t+1)				=2
august (t+1)				=2
september (t+1)				=2
október (t+1)				=2
november (t+1)				=2
december (t+1)				=2
<b>AKRUÁLNA DAŇ (t)</b>				$\Sigma$

# DPPO – efektívna daňová sadzba



Makrozákladňa – HDP, b.c.



# Prečo nie je vhodné medziročne porovnávať hotovostné údaje DPPO

- Porovnávanie hotovostných údajov
  - ✓ Obsahujú platby s daným rokom nesúvisiace
- Medziročné porovnávanie určitej časti roka
  - ✓ Časový posun hotovostného plnenia medzi mesiacmi (víkendy, sviatky na konci mesiaca)
  - ✓ Nepravidelné výnosy – jednorazové a mimoriadne platby v rôznej výške a v rozdielnych časových okamihoch
  - ✓ Legislatívne zmeny medzi rokmi ovplyvňujú výšku výnosu dane aj jeho časové rozloženie v rámci roka
- Porovnávanie oproti rozpočtu
  - ✓ Minulé rozpočty neodzrkadľujú realitu -> nadhodnotenie / podhodnotenie
  - ✓ Ročná daňová prognóza sa viackrát aktualizuje na základe nových skutočností a zmeny predpokladov

# Príklad nevhodného medziročného porovnania

- Jeden z mnohých príkladov:

V roku 2013 bolo za január – marec vybraná na DPPO 27 % z celoročného plánu, v roku 2012 24,6 % z celoročného plánu... Rok 2014 – 40,1 pct. Prečo?

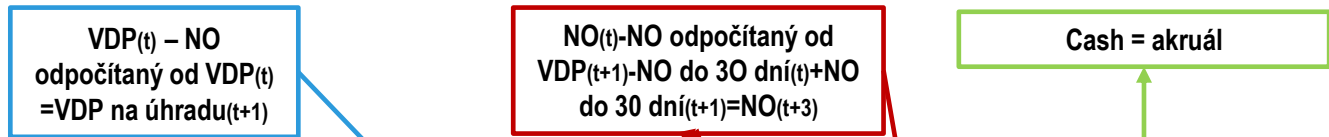
- Rozdiely medzi rokmi 2013 a 2014:

	Rozdiel	2013	2014
Typ výnosu DPPO	Akruálny	Preddavky 2013 + vyrovnanie za 2013	Preddavky 2014 + vyrovnanie za 2014
	Hotovostný	Preddavky 2013 + vyrovnanie za 2012	Preddavky 2014 + vyrovnanie za 2013
Legislatívne zmeny	Vplyv na výšku výnosu	Sazba <b>23%</b> (vyrovnanie za 2012 19%)	Sazba <b>22%</b> (vyrovnanie za 2013 23%)
	Vplyv na časové rozloženie výnosu	Odklad podania DP iba pre firmy s príjmami zo zahraničia	Odklad možný pre každú firmu na základe oznámenia
Ďalšie faktory zmien v rozložení výnosu	Kalendárne vplyvy	Koniec marca - Veľká noc - väčšina firiem podá DP 2.4.	Koniec marca - pracovný deň - väčšina firiem podá DP 31.3.
	Predpoklady IFP	<b>Kladné</b> vyrovnanie za 2012: <ul style="list-style-type: none"> <li>vysoký hotovostný výnos</li> <li>doplatenie splatné v termíne podania DP &gt; vrátenie dane splatné do 40 dní</li> </ul>	<b>Očakávané záporné</b> vyrovnanie za 2013: <ul style="list-style-type: none"> <li>nízky hotovostný výnos</li> <li>doplatenie splatné v termíne podania DP &lt; vrátenie dane splatné do 40 dní</li> </ul>

## I Daň z pridanej hodnoty

- Nepriama daň, ktorou sa zdaňuje každý predaj tovaru a služby v každej fáze výroby a distribúcie.
- Platiteľ dane musí do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia (*mesiac, kvartál*) podať daňové priznanie a v tej istej lehote aj zaplatiť daňovú povinnosť, ak mu vznikla.
- Daňová povinnosť vzniká ak daň na výstupe (*daň z predaja tovarov a služieb*) je vyššia ako daň na vstupe (*daň zaplatená v cene tovarov a služieb použitých na produkciu*)
- Ak platiteľovi vznikne v zdaňovacom období nadmerný odpočet (*daň na vstupe je vyššia ako daň na výstupe*)
  - vybraným subjektom, spĺňajúcim kritériá stanovené zákonom je nadmerný odpočet vyplatený do 30 dní od uplynutia lehoty na podanie priznania za obdobie, kedy NO vznikol
  - platiteľ si odpočíta v nasledujúcom zdaňovacom období tento nadmerný odpočet od daňovej povinnosti ak vznikla
  - ak platiteľ nemôže odpočítať nadmerný odpočet od daňovej povinnosti v nasledujúcom zdaňovacom období, daňový úrad vráti platiteľovi nadmerný odpočet alebo jeho neodpočítanú časť do 30 dní od podania daňového priznania za obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, v ktorom nadmerný odpočet vznikol

# Prepočet hotovostnej DPH z mesačných priznaní



	mesační platcovia DPH					Odhadnutý hotovostný výnos DPH			
	VDP	VDP na úhradu	Nadmerný odpočet	NO odpočítaný od VDP	NO do 30 dní	VDP na úhradu	NO	colnice	hotovostná DPH
1.13	592 128 858	538 725 688	-383 152 004	-53 346 600	-44 396 178	-	-	184 500 003	-
2.13	549 049 792	536 171 520	-445 115 862	-12 787 323	-60 249 492	538 725 688	-	202 669 614	-
3.13	617 447 907	600 964 030	-478 989 478	-16 471 619	-68 410 688	536 171 520	-44 396 178	209 234 017	-
4.13	626 283 319	608 439 570	-482 387 056	-17 798 654	-65 167 729	600 964 030	-386 257 995	251 203 240	465 909 274
5.13	637 175 593	623 549 089	-507 348 994	-13 630 327	-61 282 819	608 439 570	-436 805 439	242 051 316	413 685 446
6.13	634 251 334	617 663 938	-484 421 179	-16 567 535	-62 117 925	623 549 089	-457 947 865	217 722 386	383 323 610



# Prepočet hotovostnej DPH z kvartálnych priznaní

VDP(t) – NO  
odpočítaný od VDP(t)  
=VDP na úhradu(t+1)

NO(t) – NO  
odpočítaný od  
VDP(t+3) =(t+5)

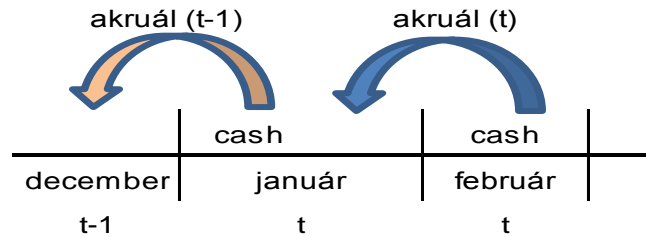
	kvartálni platcovia DPH				Odhadnutý hotovostný výnos DPH		
	VDP	VDP na úhradu	Nadmerný odpočet	NO odpočítaný od VDP	VDP na úhradu	NO	hotovostná DPH
1.13							
2.13							
3.13	52 754 129	48 775 312	-23 920 065	-3 980 614			
4.13					48 775 312		48 775 312
5.13							
6.13	58 023 197	54 592 226	-27 608 074	-3 434 244			
7.13					54 592 226		54 592 226
8.13						-20 485 822	-20 485 822
9.13	58 362 439	54 635 873	-23 790 014	-4 061 541			
10.13					54 635 873		54 635 873
11.13						-23 546 534	-23 546 534
12.13	60 851 638	64 580 076	-28 069 865	-3 728 438			



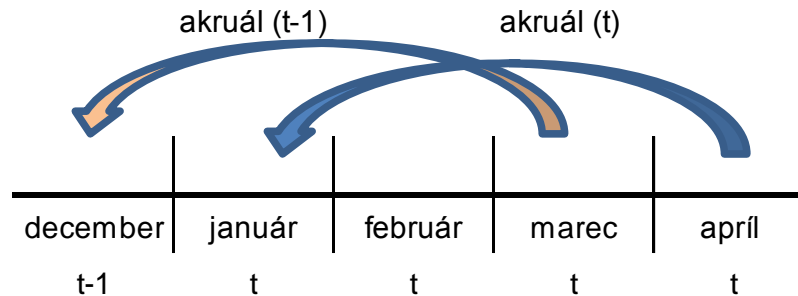


# DPH – časový posun

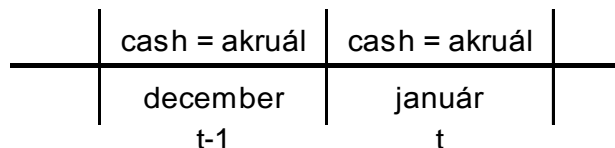
## VÝBER DANE FSSR



## - UPLATNENÝ ODPOČET FSSR



## + VÝBER DANE CÚ



# DPH – „časový posun“ hotovostného plnenia

	výber dane FSSR 1	uplatnený odpočet FSSR 2	výber dane colnice 3	medzisúčet 4
január (t)				=3
február (t)				=1+3
marec (t)				=1+3
apríl (t)				=1+2+3
máj (t)				=1+2+3
jún (t)				=1+2+3
júl (t)				=1+2+3
august (t)				=1+2+3
september (t)				=1+2+3
október (t)				=1+2+3
november (t)				=1+2+3
december (t)				=1+2+3
január (t+1)				=1+2
február (t+1)				=2
marec (t+1)				=2
<b>AKRUÁLNA DAŇ (t)</b>				<b>Σ</b>

*Pozn.*

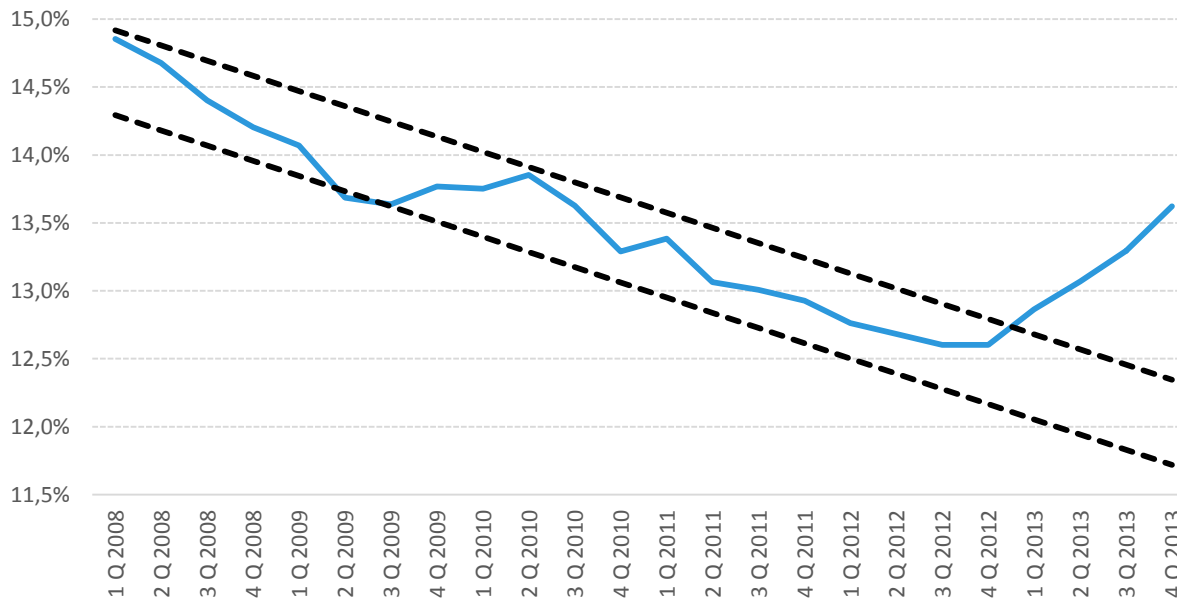
*nadmerné odpočty sú zaznamenávané so záporným znamienkom*

# Rozdiel priznania vs. posunutý cash

	mesační platcovia			štvrťroční platcovia		Akrúálna DPH podľa priznaní	Akrúálna DPH podľa aktualizácie	Rozdiel
	VDP	NO	colnice	VDP	NO			
1.13	592 128 858	-383 152 004	184 500 003			393 476 858	385 059 115	-8 417 743
2.13	549 049 792	-445 115 862	202 669 614			306 603 544	277 306 000	-29 297 544
3.13	617 447 907	-478 989 478	209 234 017	52 754 129	-23 920 065	376 526 510	374 857 211	-1 669 300
4.13	626 283 319	-482 387 056	251 203 240			395 099 503	404 423 886	9 324 383
5.13	637 175 593	-507 348 994	242 051 316			371 877 914	369 378 615	-2 499 299
6.13	634 251 334	-484 421 179	217 722 386	58 026 004	-27 608 074	397 970 470	425 304 283	27 333 812
7.13	621 135 448	-439 195 737	211 095 418			393 035 129	403 875 609	10 840 480
8.13	609 934 848	-434 560 087	186 268 781			361 643 543	346 154 334	-15 489 209
9.13	676 331 519	-510 263 054	231 372 956	58 699 066	-23 790 014	432 350 473	455 239 892	22 889 418
10.13	702 739 877	-581 978 668	267 181 529			387 942 738	392 932 108	4 989 370
11.13	693 100 658	-551 318 636	244 537 644			386 319 666	367 022 076	-19 297 590
12.13	848 018 249	-701 331 873	224 935 715	68 308 514	-28 069 865	411 860 740	494 560 961	82 700 221
<b>Spolu</b>	<b>7 807 597 403</b>	<b>-6 000 062 627</b>	<b>2 672 772 619</b>	<b>237 787 713</b>	<b>-103 388 019</b>	<b>4 614 707 088</b>	<b>4 696 114 089</b>	<b>81 407 001</b>
1.14	650 283 563	-433 654 109	187 793 954			404 423 409	368 736 632	-35 686 777
2.14	572 519 502	-431 593 827	201 824 582			342 750 257	305 971 334	-36 778 923

- Rozdiely najmä z dôvodu vyplácaných NO štvrťročným platcom
- Započítanie NO voči VDP

## DPH – efektívna daňová sadzba



- Daňová základňa pozostáva z:
  - Konečnej spotreby domácností
  - Tvorby hrubého fixného kapitálu vlády
  - Medzispotreby vlády
- Potenciál pre zaradenie tvorby hrubého fixného kapitálu oslobodených sektorov

Ďakujeme za pozornosť!