

## Účtovník Expert - Ukážka testu

### Modul: Daňové zákony v praxi

#### 1. Zdanenie predaja štandardného softvéru tzv. krabicového zo zahraničia:

- predaj takéhoto softvéru je považovaný za predaj tovaru a platby zaň nepodliehajú dani na území v SR
- platba za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie softvéru má charakter tzv. priemyselného licenčného poplatku a zdaňuje sa podľa § 16 ZDP, resp. medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- platba za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie softvéru má charakter tzv. priemyselného licenčného poplatku a zdaňuje sa sadzbou 35 %

#### 2. Ktorý zo záväzkov sa musí testovať na dodanie v prípade jeho nezaplatenia:

- Záväzok z neuhradenej istiny pôžičky
- Záväzok z neuhradeného nájomného
- Záväzok z neuhradenej zmluvnej pokuty
- Záväzok z obstarania dlhodobého hmotného majetku

#### 3. Miesto dodania tovaru spojené s inštaláciou a montážou je:

- miesto, kde sa preprava tovaru, ktorý má byť nainštalovaný začína
- miesto, kde sa tovar nachádza v čase uskutočnenia dodania
- miesto, kde je tovar nainštalovaný alebo zmontovaný

#### 4. Odpisy hmotného majetku poskytnutého na prenájom:

- sú daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP
- nie sú daňovým výdavkom podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP
- sú daňovým výdavkom najviac do výšky časovo rozlíšenej sumy príjmov (výnosov) z prenájmu tohto majetku prislúchajúcich na príslušné zdaňovacie obdobie

#### 5. Kedy sa na daňové účely pohľadávka nepovažuje za premlčanú:

- Ak je aspoň päť dní počas zdaňovacieho obdobia nepremičaná
- Ak je aspoň tri dni počas zdaňovacieho obdobia nepremičaná
- Ak je aspoň jeden deň počas zdaňovacieho obdobia nepremičaná
- Ak je aspoň desať dní počas zdaňovacieho obdobia nepremičaná

## Účtovník Expert - Ukážka testu

### Modul: Daňové zákony v praxi

**6. Daňovník v júni 2020 zistil, že v roku 2014 vykázal vyšší základ dane ako mal správne byť - nemá zaúčtovanú faktúru za nákup materiálu v sume 20.000 eur. Môže zahrnúť tieto výdavky do základu dane v roku 2020 podľa § 17 ods. 29 ZDP?**

- a. vzniká povinnosť podať dodatočné daňové priznanie za rok 2014 (kde si uplatní daňový výdavok) a zároveň v daňovom priznaní za rok 2020 tento náklad upraví ako položku odpočítateľnú od základu dane
- b. posudzovaný prípad je po zániku práva na vyrubenie dane, bez možnosti uznania daňového výdavku
- c. vzniká povinnosť podať dodatočné daňové priznanie za rok 2014, ale nebude sa upravovať základ dane v zdaňovacom období 2020 (náklad roku 2014 nebol zahrnutý na riadok 100)