



Ing. J. Bielená
Ing. M. Brnová

Ing. M. Vidová
Ing. Z. Kajanovičová

DAŇOVÉ PRIZNANIA

ROČNÉ ZÚČTOVANIE

PREDDAVKOV NA DAŇ

bez chýb, pŕškút a penále

Povinnosti a spôsob podania

Platenie dane FO a PO

Vyplnené vzory a tlačivá

Lehota • sankcie

Ročné zúčtovanie preddavkov

Rozpočtové a neziskové organizácie

2019



Priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2019

Ing. Jana Bielená

PO

Daňovým priznaním daňovník deklaruje výšku svojej daňovej povinnosti za príslušné zdaňovacie obdobie. Povinnosť podať daňové priznanie pre daňovníka vyplýva zo zákona o správe daní a z príslušného hmotno-právneho zákona. V daňovom priznaní je daňovník povinný daň si sám vypočítať a uviesť prípadné výnimky, oslobodenie, zvýhodnenie, úľavy, odpočty a vyčíslíť ich výšku. Za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2019 podávajú daňovníci daňové priznanie do 31. marca 2020 na novom tlačíve daňového priznania.

Podávanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2019 upravujú:

- zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“), ktorý v § 15 upravuje povinnosť podať daňové priznanie a určuje spôsob a formu jeho podania,
- zákon č. 595 /2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), ktorý v § 49 upravuje lehoty na podávanie daňového priznania, a ktorého ustanovenia sa použijú pri zistení základu dane a daňovej povinnosti. Pri výpočte daňovej povinnosti za rok 2019 je potrebné zohľadniť novely ZDP, ktoré sa vzťahujú k tomuto zdaňovaciemu obdobiu, a to:
 - zákon č. 368/2018 Z. z. účinný od 1. 1. 2019 (zmeny, ktoré sa uplatňujú od 1. 1. 2019),
 - zákon č. 4/2019 Z. z. účinný od 1. 2. 2019

(rozšírenie definície TZ pre verejný sektor prijaté od poskytovateľa energetickej služby),

- zákon č. 155/2019 Z. z. účinný od 1. 7. 2019 (daňovým výdavkom sú podnikové štipendiá poskytované študentom vysokých škôl podľa osobitného predpisu),
- zákon č. 301/2019 Z. z. účinný od 1. 1. 2020 (odpisovanie elektromobilov, zvýšenie odpočtu výdavkov na výskum a vývoj).

1. Zmeny v ZDP v roku 2019

Zákonom č. 368/2018 Z. z. sa zmenil a doplnil ZDP s účinnosťou od 1. 1. 2019, pričom časť týchto zmien a doplnení sa podľa prechodného ustanovenia § 52zn ZDP uplatnila už pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2018. Zmeny, ktoré sa prvýkrát uplatnia za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2019, sú:

■ Príspevky na rekreáciu zamestnancov [§ 19 ods. 2 písm. c) bod 5]

Príspevky na rekreáciu zamestnancov sú daňovým výdavkom zamestnávateľa, ak sú poskytované za podmienok ustanovených v § 152a Zákonníka práce. V súlade s § 152a ods. 1 Zákonníka práce zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa

tela trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 € za kalendárny rok. U zamestnávateľa s počtom zamestnancov 49 a menej platia tie isté podmienky pre poskytnutie príspevku na rekreáciu ako u zamestnávateľa zamestnávajúceho 50 a viac zamestnancov. Ak takýto zamestnanec požiada zamestnávateľa o príspevok na rekreáciu, ku dňu začatia rekreácie musí spĺňať podmienku nepretržitého trvania pracovného pomeru u tohto zamestnávateľa najmenej 24 mesiacov, a zamestnávateľ mu môže (nemá povinnosť) vyhovieť. Aj napriek tomu, že zamestnávateľ s počtom zamestnancov 49 a menej poskytuje príspevok na rekreáciu zamestnanca na báze vlastného rozhodnutia, dobrovoľnosti, výdavky preukázateľne vynaložené na príspevok na rekreáciu si môže uplatniť do daňových výdavkov (v sume 55 % oprávnených výdavkov, maximálne 275 € za kalendárny rok).

Zmeny ZDP účinné v priebehu zdaňovacieho obdobia roka 2019:

■ **Technické zhodnotenie hmotného majetku (§ 29 ods. 1)**

S účinnosťou od 1. 2. 2019 sa novelou zákonom č. 4/2019 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti, rozširuje definícia technického zhodnotenia v § 29 ods. 1 ZDP. Technickým zhodnotením hmotného majetku sa na účely ZDP rozumie aj hodnota verejným subjektom prijatého a poskytovateľom energetickej služby s garantovanou úsporou energie zrealizovaného energetického zhodnotenia majetku na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor uzatvorenej podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. v znení zákona č. 4/2019 Z. z. V zmysle takto doplnenej definície sa za technické zhodnotenie, ktoré zvyšuje vstupnú cenu hmotného majetku u verejného subjektu považuje hodnota zrealizovaného energetického zhodnotenia majetku, a to vrátane nákladov charakteru opráv.

■ **Výdavky na podnikové štipendia [§ 19 ods. 2 písm. c) bod 8]**

S účinnosťou od 1. júla 2019 sa novelou zákona č. 155/2019, ktorým sa mení a dopĺňa zá-

kon č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách v z.n.p., do ZDP doplnilo ustanovenie § 19 ods. 2 písm. c) bod 8, podľa ktorého uznaným daňovým výdavkom sú aj výdavky (náklady) na podnikové štipendiá, za predpokladu splnenia podmienok ustanovených v § 97a zákona o vysokých školách. V zmysle § 97a zákona o vysokých školách môže vysoká škola uzatvoriť s podnikateľom (zákon o vysokých školách odkazuje na § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka) zmluvu o štipendijnom programe na poskytovanie podnikových štipendií, účelom ktorých je podpora štúdia vo vybraných študijných programoch alebo motivácia k voľbe určitej témy záverečnej práce. Ustanovenie § 97a zákona o vysokých školách upravuje tiež podmienky pre poskytovanie podnikových štipendií, náležitosti zmluvy o štipendijnom programe, a napr. aj maximálnu priemernú mesačnú výšku podnikového štipendia poskytovaného študentovi v jednom akademickom roku.

Zákomom č. 301/2019 Z. z. sa zmenil a doplnil ZDP s účinnosťou od 1. 1. 2020, pričom časť týchto zmien sa podľa prechodného ustanovenia § 52zza ZDP uplatní už pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2019:

■ **Odpisovanie elektromobilov [§ 26 ods. 1, § 27 ods. 1, príloha č. 1 a § 52zza ods. 15 ZDP]**

Zmenami ZDP účinnými od 1. 1. 2020 sa **zvýhodňuje odpisovanie elektromobilov**. V § 26 ods. 1 ZDP sa dopĺňa nová odpisová skupina, a to **odpisová skupina 0 s dobou odpisovania 2 roky**. Do tejto odpisovej skupiny patria podľa prílohy č. 1 ZDP len osobné automobily, kód Klasifikácie produktov 29.10.2, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II v položke „18 P.3 Druh paliva/zdroj energie“ uvedené – „BEV“ alebo – „PHEV“ v akejkolvek kombinácii s iným druhom paliva alebo zdroja energie. (Pozn.: BEV = batériové elektrické vozidlá, PHEV = plug-in hybridné elektrické vozidlá). Zároveň sa vykonala úprava v položke 1-24 v odpisovej skupine 1 prílohy č. 1 ZDP, ktorou sa z tejto položky odpisovej skupiny 1 vylučujú vyššie menované vozidlá patriace do odpisovej skupiny 0. Nadväzujúc na túto zmenu sa v § 27 ods. 1 ZDP dopĺňa spôsob výpočtu ročného odpisu pri rovnomernom odpisovaní osobných automobilov patria-

ch do odpisovej skupiny 0. Ročný odpis sa určí ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania 2 roky ustanovenej pre odpisovú skupinu 0. Podľa § 52zza ods. 15 ZDP sa § 26 ods. 1, § 27 ods. 1 a príloha č. 1 v znení účinnom od 1. 1. 2020 **prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania**

po 31. 12. 2019. Pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31. 12. 2018, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

? Príklad

Odpisovanie elektromobilu so vstupnou cenou 36 000 €, odpisová skupina 0 s dobou odpisovania 2 roky, obstaranie – september 2019

Rok	Spôsob výpočtu		Ročný odpis		Zostatková cena
	ročného odpisu	celkový	uplatnený	neuplatnený	
2019	$[(36\ 000 / 2) / 12] \times 4$	18 000	6 000	12 000	30 000
2020	36 000 / 2	18 000	18 000	-	2 000
2021		12 000	-	0	

V prvom roku odpisovania je možné uplatniť iba alikvotnú časť z ročného odpisu pripadajúcu na mesiace, počas ktorých sa o elektromobile účtovalo, a to počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania. Keďže elektromobil bol zaradený do užívania v septembri 2019 je možné do daňových výdavkov zahrnúť odpis za mesiace september až december, t.j. 4/12 z ročného odpisu. Zvyšná neuplatnená časť ročného odpisu v prvom roku odpisovania v sume 12 000 € sa do daňových výdavkov zahŕnie v zdaňovacom období nasledujúcom po zdaňovacom období, v ktorom uplynula doba odpisovania hmotného majetku, t.j. v treťom roku.

■ Výskum a vývoj (§ 30c ods. 1, § 52zza ods. 17 ZDP)

V § 30c ods. 1 ZDP sa novelou účinnou od 1. 1. 2020 pri realizácii projektu výskumu a vývoja zvyšuje suma odpočtu výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie, zo 100 % na výšku 200 %. Výška odpočtu podľa § 30c ods. 2 ZDP z tzv. medziročného prírastku sa nemení. Podľa prechodného ustanovenia **§ 52zza ods. 17 ZDP možno pri podaní daňového priznania po 31. 12. 2019** pri realizácii projektu výskumu a vývoja podľa § 30c ods. 1 v znení účinnom do 31. 12. 2019 **odpočítať 150 %** výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, ktoré **začalo najskôr 1. 1. 2019**. Ustanovenie § 30c ods. 1 v znení účinnom od 1. 1. 2020, t.j. odpočet 200 %, sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. 1. 2020.

2. Zmeny v tlačive daňového priznania

Podľa § 15 ods. 4 a 5 daňového poriadku daňové priznanie sa podáva na tlačive, ktorého vzor ustanoví ministerstvo všeobecne záväzným právnym predpisom. **Vzor daňového priznania** k dani z príjmov právnickej osoby, **ktorý sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania pripadá na obdobie po 31. 12. 2019**, bol ustanovený Opatrením MF SR z 22. augusta 2019 č. MF/013624/2019-721, uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi 2019 – príspevok č. 15. Opatrenie nadobúda **účinnosť 1. januára 2020**.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka **2019** sa teda podáva **na novom tlačive vydanom** Ministerstvom financií SR pod č. **MF/014001/2019-721**.

Tlačivá daňových priznaní poskytujú daňové úrady. Tlačivá možno získať aj na webovom sídle Finančnej správy SR: www.financnasprava.sk. Tu si môžu daňové subjekty (aj neregis-

trované) daňové priznanie vyplníť a vytlačiť vo formáte zverejnenom vo Finančnom spravodajcovi, v ktorom sa predkladá na daňový úrad. Autorizovaný používateľia doručujú daňové priznania správcovi dane (daňovému úradu) elektronicky. V samotnej aplikácii sú zapracované riadkové kontroly, dosadzovanie odporúčanej hodnoty a aplikácia tiež umožňuje import a export do formátu XML. Daňové priznanie sa podáva daňovému úradu **v jednom exemplári**.

Na účely podania daňového priznania je daňovník podľa § 49 ods. 11 ZDP povinný **zostaviť účtovnú závierku** (súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky alebo výkaz o príjmoch a výdavkoch a výkaz o majetku a záväzkoch) ku koncu zdaňovacieho obdobia a **v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do registra** v súlade so zákonom o účtovníctve.

Prílohou daňového priznania sú podľa § 49 ods. 1 ZDP aj doklady uvedené v tlačive daňového priznania.

2.1 Daňové priznanie a jeho zmeny

Základný princíp tlačiva daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2019 oproti ostatne platnému daňovému priznaniu zostáva nezmenený. V novom tlačive, ktoré bolo aktualizované v nadväznosti na zmeny v ZDP, sú nasledovné úpravy:

II. časť – Výpočet základu dane a dane

- Z dôvodu nadbytočnosti sa vypúšťa časť Daňová licencia podľa § 46b a § 52zk (riadky 810, 820 a 900), keďže sa ustanovenie § 46b ZDP naposledy uplatnilo za zdaňovacie obdobie končiacie 31. decembra 2017, resp. ak je zdaňovacím obdobím hospodársky rok za zdaňovacie obdobie končiacie v priebehu roka 2018. Súvisiaca úprava je tiež vykonaná vo vybraných riadkoch, kde sú vypustené slová „alebo daňová licencia“ v príslušnom gramatickom tvare (napr. r. 1050, r. 1080, r. 1100, r. 1120, r. 1130).
- Za účelom možnosti zápočtu daňovej licencie zaplatenej v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach je do časti Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a § 52zk ZDP doplnený nový riadok 900 Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona), v ktorom sa

uvádza na účely zápočtu daňovej licencie zaplatenej v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach teoreticky vypočítaná daňová licencia k poslednému dňu príslušného zdaňovacieho obdobia podľa § 46b ods. 2, 3 a 6 ZDP účinného do 31. 12. 2017. V súvislosti s touto zmenou bol v riadku 910 vo výpočtovom vzorci vypustený riadok 810 nahradený novým riadkom 900.

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

- V tabuľke C1 – Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu je doplnený nový riadok 6 Výnosy spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej podnikateľskej činnosti.
- V tabuľke C2 – Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu, je doplnený nový riadok 6 Príjmy spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti.
Uvedené riadky sú doplnené za účelom zistenia celkovej sumy príjmov (výnosov) spolu zo zdaňovanej aj nezdaňovanej činnosti. Ak suma celkových príjmov (výnosov) v zdaňovacím období začatom po 1. 1. 2020 neprevyšuje sumu 100 000 eur za zdaňovacie obdobie, daňovník uplatní sadzbu dane vo výške 15 %. V tabuľke F, G1 a G2 sa na uvedený účel použije údaj uvedený v riadku 1.
- V tabuľke E – Výpočet dane uznannej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti) je doplnený text riadku 2 Úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí o slová „znížený o hrubý príjem (výnos) z hybridného prevodu“. Daňovník, ktorý podáva priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020, uvádza v riadku 2 úhrn príjmov (základov dane) znížený o hrubé príjmy (výnosy) vzťahujúce sa k hybridnému prevodu podľa § 45 ods. 5 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2020. Ďalej sa dopĺňajú riadky 5, 6 a 9, na ktorých daňovník, ktorý podáva daňové priznanie

na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie roka 2020, uvádza čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu podľa § 17i ZDP, percentuálny podiel čistých príjmov (výnosov) z hybridného prevodu zo zdrojov v zahraničí k celkovému základu dane a maximálnu výšku dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné z hybridného prevodu započítať.

Uvedené riadky sú doplnené za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia zápočtom dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45 ods. 5 zákona v prípade vzniku hybridného prevodu podľa § 17i ods. 3 písm. c) ZDP.

IV. časť – Zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia podľa § 17f zákona

– v riadku 28 je odstránený číselný údaj uvádzajúci sadzbu dane vo výške 21 %.

V. časť – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

– v riadku 8 je pri výpočte dane z osobitného základu dane podľa § 51e ZDP odstránený číselný údaj uvádzajúci sadzbu dane vo výške 35 %.

Upozornenie!

V tlačive daňového priznania sa vypúšťa na jednotlivých riadkoch spôsob zaokrúhľovania, a to z dôvodu zmeny v zaokrúhľovaní od 1. 1. 2020.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2019 sa číselné údaje, vyjadrujúce peňažné sumy zaokrúhľia podľa § 47 ZDP v znení účinnom do 31. 12. 2019.

3. Kto podáva daňové priznanie

Podľa § 15 ods. 1 daňového poriadku daňové priznanie je povinný podať každý, komu táto **povinnosť vyplýva zo ZDP** alebo ten, koho na to **správca dane vyzve**.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je podľa § 41 ods. 1 ZDP **povinný podať každý daňovník tejto dane**. Podľa § 2 písm. d) ZDP týmto daňovníkom je právnická osoba, ktorá má na území Slovenskej republiky svoje sídlo alebo

miesto skutočného vedenia. Povinnosť podať daňové priznanie sa vzťahuje aj na zahraničné právnické osoby, ak majú príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 ZDP), z ktorých sa daň nevyberá zrážkou. Výnimkou sú daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie, ktorí nemusia podávať daňové priznanie, za podmienok vymedzených v tomto ustanovení.

Povinnosť podať daňové priznanie nemajú (§ 41 ods. 1 ZDP):

- daňovníci **nezaložení alebo nezriadení** na podnikanie a Národná banka Slovenska, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP,
- **občianske združenia** v tom prípade, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP a príjmy z členských príspevkov, t.j. príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP,
- **rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie**, ak majú okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP, len príjmy oslobodené od dane,
- registrované **cirkevné a náboženské spoločnosti**, ak majú iba príjmy z výnosov z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevkov, t.j. príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. a) ZDP a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP.

? Príklad

Občianske združenie dosiahlo v roku 2019 príjem z podielu zaplatenej dane podľa § 50 ZDP, príjmy z členských príspevkov a úroky z bežného účtu v peňažnom ústave. Občianske združenie nemá povinnosť podať daňové priznanie, pretože

- príjem podľa § 50 ZDP nie je predmetom podľa § 12 ods. 7 písm. a) ZDP,
- príjem z členských príspevkov je oslobodený od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP,
- príjem z prijatých úrokov sa zdanil zrážkovou daňou, ktorú vybrala banka podľa § 43 ZDP.

Uvedené je v súlade s § 41 ods. 1 ZDP, podľa ktorého občianske združenia nemusia podať daňové priznanie, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 a príjmy oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP.

? Príklad

Príspevková organizácia mala v roku 2019 príjem z prenájmu časti budovy, v ktorej nájomca zriadil bufet, a príjem z úrokov na bežnom účte v banke. Podľa § 41 ods. 1 ZDP príspevkové organizácie nemusia podať priznanie, ak majú okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43, len príjmy oslobodené od dane. Pretože príjem z prenájmu je u príspevkovej organizácie zdaniteľným príjmom (je predmetom dane a nie je od dane oslobodený), je v tomto prípade povinnosť podať daňové priznanie.

? Príklad

Farský úrad s právnou subjektivitou (štátom registrovaná cirkev) mal v roku 2019 príjmy z kostolných zbierok (dobrovoľné zbierky pri bohoslužbách), príjmy za cirkevné úkony (sobáše pohreby, krsty), príjmy z príspevkov členov cirkvi a príjmy z úrokov na bežnom účte v banke. Príjmy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov a príspevky od členov cirkvi sú u týchto daňovníkov od dane oslobodené podľa § 13 ods. 2 písm. a) ZDP, výnos na bežnom účte bol zdanený bankou zrazením dane. V súlade s § 41 ods. 1 ZDP farský úrad nie je povinný podať daňové priznanie, pretože dosiahol len príjmy, ktoré sú od dane oslobodené podľa § 13 ods. 2 písm. a) ZDP a príjmy, z ktorých bola daň vysporiadaná zrazením dane.

? Príklad

Spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov má v roku 2019 iba príjmy z úhrad za výkon správy bytov, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. d) ZDP. Spoločenstvo je v tomto prípade povinné podať daňové priznanie, pretože príjmy z úhrad za výkon správy bytov sú predmetom dane. Oslobodenie tohto príjmu spoločenstvo uplatní v podanom v daňovom priznaní. Vyplyva to z § 41 ods. 1 ZDP, podľa ktorého daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie nemusia podať daňové priznanie iba v tom prípade, ak majú iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.

4. Lehota na podanie daňového priznania

V súlade s § 49 ods. 2 ZDP sa daňové priznanie podáva **do troch kalendárnych mesiacov** po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak zákon

neustanovuje inak. Podľa § 2 písm. l) ZDP zdaňovacím obdobím je **kalendárny rok, hospodársky rok alebo iné obdobie** uvedené v ZDP.

Ak prípadne posledný deň lehoty na sobotu alebo deň pracovného pokoja (nedeľa, sviatok, štátny sviatok), posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je najbližší nasledujúci pracovný deň.

Za zdaňovacie obdobie **kalendárneho roka 2019** je daňovník povinný podať daňové priznanie **najneskôr do 31. marca 2020** a v tejto lehote je povinný **daň aj zaplatiť**.

Lehota na podanie daňového priznania je zachovaná, ak je v posledný deň lehoty priznanie odovzdané správcovi dane alebo odovzdané na poštovú prepravu prostredníctvom poštového podniku alebo prijaté elektronickými prostriedkami na adresu elektronickej podateľne.

4.1 Predĺženie lehoty na podanie daňového priznania

Podľa § 49 ods. 3 ZDP sa daňovníkovi **na základe oznámenia** podaného príslušnému správcovi dane v lehote na podanie daňového priznania **predlžuje lehota** na podanie daňového priznania

- a) **najviac o tri celé kalendárne mesiace**, t.j. najneskôr do 30. júna 2020. Daňovník v oznámení, uvedie novú lehotu, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie, pričom v tejto novej lehote je aj daň splatná,
- b) **najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov**, t.j. najneskôr do 30. septembra 2020, ak súčasťou príjmov daňovníka sú aj **zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov** v zahraničí. Daňovník v oznámení uvedie skutočnosť, že súčasťou jeho príjmov sú aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí a tiež uvedie novú lehotu, ktorou je koniec kalendárneho mesiaca, v ktorej podá daňové priznanie. V tejto novej lehote je aj daň splatná.

Oznámenie podáva daňovník na tlačive, ktorého vzor určilo a na svojom webovom sídle uverejnilo finančné riaditeľstvo.

Uvedené sa **nevzťahuje na daňovníka v konkurze alebo v likvidácii**. Takýto daňovník musí podľa § 49 ods. 3 písm. c) ZDP o predĺženie lehoty **správcu dane požiadať**, a to najneskôr **15**

dni pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania. Správca dane môže na základe takejto žiadosti rozhodnutím predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania **najviac o tri kalendárne mesiace**, t.j. najneskôr do 30. júna 2020. Proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania sa nemožno odvolať.

? Príklad

Spoločnosť je povinná podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roka 2019 do 31. marca 2020 a v tejto lehote daň aj zaplatiť. V súlade s § 49 ods. 3 písm. a) ZDP spoločnosť dňa 25. marca 2020 písomne oznámila príslušnému správcovi dane, že si predlžuje lehotu na podanie daňového priznania za rok 2019 do 30. júna 2020. Na základe uvedeného oznámenia je spoločnosť povinná daňové priznanie za rok 2019 podať na daňový úrad najneskôr dňa 30. júna 2020 a v tejto lehote daň aj zaplatiť. Správca dane v tomto prípade nevydáva rozhodnutie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania, ani neoznamuje listom, že nový termín na podanie daňového priznania akceptuje.

? Príklad

Daňovníkovi v konkurze skončilo zdaňovacie obdobie 31. decembra 2019. Za toto zdaňovacie obdobie je povinný podať daňové priznanie najneskôr do 31. marca 2020.

Ako má daňovník postupovať, ak si chce predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania?

Podľa § 49 ods. 3 písm. c) ZDP daňovník v konkurze musí o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania správcu dane písomne požiadať, a to najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania. Na základe žiadosti podanej v danom prípade najneskôr do 16. marca 2020 môže správca dane rozhodnutím predĺžiť daňovníkovi lehotu na podanie daňového priznania najviac o tri kalendárne mesiace, t.j. do 30. júna 2020. Daňovník sa proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania nemôže odvolať. Ak správca dane rozhodnutím predĺži daňovníkovi v konkurze lehotu na podanie daňového priznania, je daňovník povinný podať daňové priznanie najneskôr v predloženej lehote a v tejto lehote daň aj zaplatiť. V prípade, že správca dane žiadosti daňovníka nevyhoví, je povinný podať daňové priznanie a zaplatiť daň najneskôr v lehote troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

4.2 Opravné a dodatočné daňové priznanie

Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania môže daňový subjekt podať **opravné daňové priznanie**. V takomto prípade správca dane berie do úvahy opravné daňové priznanie a na predtým podané daňové priznanie sa neprihliada. Zákon neobmedzuje počet podaných opravných daňových priznaní, čo znamená, že daňový subjekt môže do lehoty na podanie daňového priznania podať aj viac opravných daňových priznaní. Na vyrubenie dane je rozhodujúce posledné opravné daňové priznanie, pričom na predchádzajúce opravné daňové priznanie sa neprihliada. Na tlačive daňového priznania v záhlaví I. časti je potrebné vyznačiť, že ide o opravné daňové priznanie. Podávanie opravných daňových priznaní upravuje § 16 ods. 1 a 6 daňového poriadku.

Ak daňovník zistí, že jeho daňová povinnosť sa odlišuje od priznanej dane až po termíne na podanie daňového priznania, podáva **dodatočné daňové priznanie, a to do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení**. Na tlačive daňového priznania v záhlaví I. časti je potrebné vyznačiť, že ide o dodatočné daňové priznanie. Dodatočné daňové priznanie je daňový subjekt **povinný podať**, ak zistí, že jeho daň má byť vyššia ako je uvedená v podanom daňovom priznaní alebo daňová strata je nižšia ako bola uvedená v priznaní. Daňový subjekt je **oprávnený** podať dodatočné daňové priznanie, ak zistí, že daň uvedená v podanom daňovom priznaní má byť nižšia alebo daňová strata má byť vyššia, alebo daň má byť nižšia, ako bola správcovi dane vyrubená, alebo daňové priznanie neobsahuje správne údaje. V II. časti – oddiel Dodatočné daňové priznanie uvedie daňovník deň, kedy došlo k zisteniu skutočnosti, ktorá zakladá povinnosť podať dodatočné priznanie. Podanie dodatočného daňového priznania upravuje § 16 ods. 2 až 6 daňového poriadku.

4.3 Lehoty na podanie daňového priznania v osobitných prípadoch

Ak sa daňovník **zrušuje bez likvidácie**, je tento daňovník alebo jeho právny nástupca povinný podľa § 49 ods. 6 ZDP podať daňové priznanie v lehote **do troch kalendárnych mesia-**

cov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu. Ak právny nástupca ešte nevznikol, za zdaňovacie obdobie začínajúce rozhodným dňom a končiacie 31. decembra kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom nastal rozhodný deň, podáva daňové priznanie daňovník zrušený bez likvidácie, a to v lehote do troch kalendárnych mesiacov.

Osobitným spôsobom rieši ZDP lehoty na podávanie daňových priznaní v prípade vzniku stálej prevádzkarne a pri zrušení stálej prevádzkarne (§ 49 ods. 7 a 8 ZDP). Ak vznikne daňovníkovi **stála prevádzkareň** podľa ZDP alebo podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia až v zdaňovacom období, ktoré nasleduje po zdaňovacom období, v ktorom začal vykonávať činnosť, je povinný podať daňové priznanie za toto predchádzajúce zdaňovacie obdobie **do konca tretieho mesiaca** nasledujúceho po mesiaci, v ktorom stála prevádzkareň vznikla podľa ZDP alebo podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Tento postup neuplatní daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý má na území SR organizačnú zložku. Za zdaňovacie obdobie, v ktorom daňovník pokračuje v činnosti, podá daňové priznanie do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

Príklad

Stavebná spoločnosť z Českej republiky začala stavebné práce na obchodnom dome na území Slovenskej republiky 1. septembra 2018. Podľa zmluvy o dielo mala spoločnosť ukončiť práce do 31. júla 2019. Stavebné dielo do konca roka 2019 nebolo odovzdané a práce na stavbe pokračujú aj v roku 2020. Podľa článku 5 ods. 3 Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Českou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia a zabránení daňovému úniku v odbore daní z príjmov a z majetku (uverejnená v Zbierke zákonov pod č. 238/2003 Z. z.) pri stavebných prácach vzniká stála prevádzkareň, ak tieto práce trvajú dlhšie ako 12 mesiacov. V danom prípade česká spoločnosť podľa uzatvoreného kontraktu nepredpokladala vznik stálej prevádzkarne, k vzniku stálej prevádzkarne došlo tým, že sa predĺžil termín vykonávania stavebných prác. Časový test pre vznik stálej prevádzkarne sa naplnil dňa 31. augusta 2019. Česká spoločnosť mala v súlade s § 49 ods. 8 ZDP povinnosť podať daňové prizna-

nie za zdaňovacie obdobie od 1. 9. 2018 do 31. 12. 2018 v lehote do 30. 11. 2019. Za zdaňovacie obdobie roka 2019 podá daňové priznanie do 31. marca 2020. Za obdobie od 1. 1. 2020 až do skončenia stavebných prác v roku 2020 podá daňové priznanie do troch kalendárnych mesiacov po mesiaci, v ktorom ukončí stavebné práce na tomto diele, t.j. zruší stálu prevádzkareň.

Pri **zrušení stálej prevádzkarne** daňovník, ktorý nemá iné zdaniteľné príjmy, okrem príjmov, z ktorých vybraním dane zrážkou je splnená daňová povinnosť alebo nemá iné stále prevádzkarne umiestnené na území Slovenskej republiky alebo nemá na území Slovenskej republiky organizačnú zložku, je povinný podať daňové priznanie najneskôr **do troch kalendárnych mesiacov** nasledujúcich po mesiaci, v ktorom zrušil stálu prevádzkareň. Ak daňovník, ktorý zrušuje stálu prevádzkareň umiestnenú na území Slovenskej republiky, **má aj iné zdaniteľné príjmy**, okrem príjmov, z ktorých vybraním dane zrážkou je splnená daňová povinnosť alebo má aj iné stále prevádzkarne umiestnené na území Slovenskej republiky, alebo má na území Slovenskej republiky organizačnú zložku, je povinný podať daňové priznanie **do troch kalendárnych mesiacov** po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

5. Spôsob podania daňového priznania

Podľa § 49 ods. 1 ZDP daňové priznanie **podáva daňovník správcovi dane**, t.j. daňovému úradu.

Daňové priznanie možno **podať osobne** na daňovom úrade alebo **doručiť poštou**. Z § 13 daňového poriadku vyplýva pre daňovníka možnosť, resp. podľa § 14 daňového poriadku povinnosť podať daňové priznanie **elektronickými prostriedkami**. Daňové subjekty s povinnosťou doručovať podania finančnej správe elektronickými prostriedkami sú povinné podávať daňové priznania na štruktúrovanom tlačive **len prostredníctvom portálu finančnej správy**.

Povinnosť **doručovať daňové priznanie správcovi dane elektronicky** má podľa § 14 ods. 1 daňového poriadku

a) **daňový subjekt, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty alebo právnickou oso-**

bou zapísanou v obchodnom registri alebo fyzickou osobou – podnikateľom registrovanou pre daň z príjmov,

- b) daňový poradca za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
- c) advokát za daňový subjekt, ktorého zastupuje pri správe daní,
- d) zástupca neuvedený v písmenách b) a c) za daňový subjekt podľa písmena a), ktorého zastupuje pri správe daní.

6. Platenie dane

Z § 49 ods. 2 ZDP vyplýva pre daňový subjekt povinnosť zaplatiť daň najneskôr **v lehote na podanie daňového priznania**. Za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2019, ktoré končí 31. decembra 2019, je posledným dňom na zaplatenie dane **31. marec 2020**. Ak zo zákona vyplýva iný termín na predloženie daňového priznania, je v tomto termíne splatná aj daň.

Ak došlo k predĺženiu lehoty na podanie daňového priznania, je daň **splatná v predĺženej lehote** na podanie daňového priznania. Ak bolo daňovníkovi správcom dane doručené oznámenie čísla účtu vedeného pre daňovníka po lehote na podanie daňového priznania, daň je splatná v lehote do ôsmich dní od doručenia tohto oznámenia. **Daň sa platí na číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka**. Daň sa platí správcovi dane v eurách.

Podľa § 55 ods. 2 daňového poriadku **daň možno zaplatiť:**

- **bezhotovostným prevodom** z účtu vedeného v banke na príslušný účet daňového úradu – za deň platby sa v tomto prípade považuje deň, keď bolo uskutočnené odpísanie z účtu daňového subjektu,
- **v hotovosti poštovým poukazom** na príslušný účet daňového úradu – za deň platby sa považuje deň, keď banka alebo pošta hotovosť prijala alebo prevzala,
- **vykonaním kompenzácie** podľa § 55 ods. 7 daňového poriadku.

Daňovník je povinný platiť dane poukazovo fyzickému úradu na číslo účtu, ktoré je jedinečné pre každý daňový subjekt – tzv. základné číslo účtu. Číslo účtu pre úhradu príslušnej dane sa skladá z predčísčia označujúceho druh dane,

zo základného čísla účtu označujúceho daňový subjekt a z identifikačného kódu Štátnej pokladnice. Číslo účtu sa uvádza vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN. Na prevod účtu do formátu IBAN použije daňový subjekt validátor. Validátor, zoznam predčísli účtov pre platenie daní a zoznam variabilných symbolov na platenie daní je uvedený na portáli finančnej správy www.financnasprava.sk.

Na žiadosť daňového subjektu môže daňový úrad povoliť **odklad platenia** dane alebo jej **zaplatenie v splátkach** za podmienok určených v § 57 daňového poriadku.

6.1 Preplatok na dani

Ak na preddavkoch v priebehu zdaňovacieho obdobia bolo zaplatené viac ako je výsledná daňová povinnosť, pričom správca dane nepoužije tento preplatok na úhradu daňovej pohľadávky, na úhradu daňového nedoplatku na dani, na úhradu splatného preddavku, na úhradu exekučných nákladov alebo na žiadosť daňovníka nepreúčtuje daňový preplatok na daňovú pohľadávku alebo nesplatný preddavok na daň, potom tento **preplatok na základe žiadosti vráti**. **Preplatok na dani** z príjmov za zdaňovacie obdobie sa vráti najskôr po uplynutí lehoty na podanie priznania, najneskôr však **do 40 dní odo dňa vzniku daňového preplatku** (§ 79 ods. 2 daňového poriadku). Žiadosť o vrátenie preplatku, ktorá je súčasťou daňového priznania, alebo žiadosť o preúčtovanie preplatku, nepodlieha správnym poplatkom.

7. Sankcie

Podľa § 155 daňového poriadku má správca dane povinnosť uložiť daňovníkovi **za nepodanie daňového priznania pokutu**, a to:

- ak daňový subjekt (právnická osoba) **nepodá daňové priznanie v zákonom ustanovenej lehote** alebo v lehote určenej správcom dane vo výzve podľa § 15 ods. 1 daňového poriadku, bude mu uložená **pokuta od 30 eur do 16 000 eur**,
- ak daňový subjekt **nepodá daňové priznanie v lehote určenej správcom dane vo výzve** podľa § 15 ods. 2 daňového poriadku, správca dane mu uloží **pokutu od 60 eur do 32 000 eur**.

Ak daňový subjekt **daň** priznanú v daňovom priznaní **nezaplatí v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške**, správca dane vyrubí daňovníkovi **úrok z omeškania** podľa § 156 daňového poriadku. Úrok z omeškania sa vyrubí z dlžnej sumy vo výške štvornásobku základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej v deň vzniku daňového nedoplatku. Ak štvornásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky nedosiahne 15 %, pri výpočte úroku z omeškania sa namiesto štvor-

násobku základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky použije ročná úroková sadzba 15 %. Úrok z omeškania sa vyrubí za každý deň omeškania s platbou, začínajúc dňom nasledujúcim po dni splatnosti dane až do dňa platby vrátane alebo do dňa použitia preplatku alebo vykonania kompenzácie podľa § 55 daňového poriadku. Úrok z omeškania sa počíta najdlhšie za štyri roky omeškania s platbou. Úrok z omeškania sa nevyrubí, ak nepresiahne 5 eur.

Príklad na vyplnenie daňového priznania s výkladom k jednotlivým riadkom daňového priznania

Číselné údaje v daňovom priznaní sa zarávnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Číselné údaje, vyjadrujúce peňažné sumy, sa uvádzajú v eurách, s presnosťou na eurocenty, so zaokrúhlením podľa § 47 ZDP.

Na vyplnenie daňového priznania slúži **poučenie**, ktoré je súčasťou tlačiva daňového priznania. Poučenie dopĺňa predtlač jednotlivých riadkov priznania a **nenahrádza znalosť zákona**. Poučenie slúži ako pomôcka na vyplnenie tlačiva priznania a má upozorniť na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom výpočte dane, dane na úhradu, resp. daňového preplatku. Tlačivo daňového priznania obsahuje aj **Potvrdenie o podaní daňového priznania** k dani z príjmov právnickej osoby.

■ I. časť – Údaje o daňovníkovi

V záhlaví daňového priznania (**riadok 01 a 02**) daňovník uvádza svoje daňové identifikačné číslo a IČO, ktoré **sa zarávnáva vpravo**. Ak IČO obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia ostávajú prázdne. V **riadku 03** sa uvedie trojmiestny kód právnej formy daňovníka, ktorý sa nachádza v poučení daňového priznania. Len v prípade daňovníka, ktorým je pozemkové spoločenstvo a spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov (resp. iné spoločenstvo), sa uvádza okrem trojmiestneho kódu aj štvrtý údaj (číslo), ktorý slúži len na rozlíšenie spoločenstiev pre daňové účely. V záhlaví vyznačí tiež druh daňového priznania a zdaňovacie obdobie,

za ktoré sa daňové priznanie podáva. V **riadku 04** uvedie daňovník kód SK NACE Rev. 2 podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností. Klasifikáciu kódov SK NACE Rev. 2 možno nájsť na webovej stránke www.statistics.sk. V kolónke „Hlavná prevažná činnosť“ sa uvádza názov činnosti, z ktorej v zdaňovacom období dosiahol daňovník najvyšší príjem.

V **I. časti** daňového priznania sa uvádzajú **identifikačné údaje o právnickej osobe**. Uvedie sa tu tiež uplatnenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane alebo ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu **zahrňovania kurzových rozdielov** do základu dane podľa § 17 ods. 17 ZDP, ďalej **obmedzená daňová povinnosť** daňovníka, **započítanie daňovej licencie**, ekonomické, personálne alebo iné **prepojenie so závislými osobami** a uplatnenie **oslobodenia** od dane podľa § **13a alebo 13b ZDP**.

K započítaniu daňovej licencie treba uviesť, že podľa prechodného ustanovenia § 52zk ZDP sa ustanovenie § 46b – Daňová licencia právnickej osoby v znení účinnom do 31. decembra 2017 naposledy uplatnilo za zdaňovacie obdobie končiacie 31. decembra 2017 a ak je zdaňovacím obdobím hospodársky rok za zdaňovacie obdobie končiacie v priebehu kalendárneho roka 2018. Ak daňovník zaplatil za zdaňovacie obdobia končiacie v rokoch 2015 až 2017 a pri zdaňovacom období, ktorým je hospodársky rok, končiacie v ro-

koch 2015 až 2018, daňovú licenciu podľa § 46b zákona v znení účinnom do 31. decembra 2017, **nárok podľa § 46b ods. 5** v znení účinnom do 31. decembra 2017 **na zápočet** kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní **sa uplatňuje aj po 31. decembri 2017 v súlade s § 46b ods. 5** v znení účinnom do 31. decembra 2017.

V daňovom priznaní **za zdaňovacie obdobie roka 2019** má daňovník **nárok na zápočet** daňovej licencie **zaplatenej v kalendárnom roku 2016 a 2017** (nárok na zápočet daňovej licencie zaplatenej v roku 2015 zanikol), v prípade hospodárskeho roka 2018/2019 zaplatenej v hospodárskom roku 2015/2016, 2016/2017 a 2017/2018.

Poznámka

*Podľa § 46b ods. 5 ZDP daňovník, ktorý zaplatil daňovú licenciu má **možnosť započítať kladný rozdiel** medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vypočítanou v daňovom priznaní **v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach** nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená. **Zápočet možno vykonať len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie.***

Daňovník v I. časti daňového priznania na účely zápočtu daňovej licencie a v tej súvislosti určenia výšky daňovej licencie podľa § 46b zákona vyznačí, či:

- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom dane z pridanej hodnoty,
- jeho ročný obrat presiahol 500 000 eur,
- uplatňuje zníženie daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona na polovicu.

Definícia ročného obratu nie je ustanovená priamo v ZDP, ale ZDP sa odvoláva na § 6 ods. 4 zákona č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa za ročný obrat považuje u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva súhrn výnosov zo všetkých ním vykonávaných činností za príslušné zdaňovacie obdobie.

Ak daňovník uplatňuje započítanie daňovej licencie podľa § 52z zákona a § 46b ods. 5 záko-

na, zaškrtnie pole na prvej strane a zároveň **vyplní riadok 900**, t.j. uvedie **sumu daňovej licencie, ktorú by teoreticky platil** (podľa kritérií, ktoré spĺňa k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva priznanie napr. k 31. 12. 2019), ak by v príslušnom zdaňovacom období vykázal daňovú stratu alebo daň nižšiu ako je ustanovená výška daňovej licencie. Započítanie daňovej licencie vykoná daňovník v riadkoch 900 až 1000 a vyplní tabuľku K.

Na **riadkoch 13 až 17** v I. časti daňového priznania uvedie daňovník **údaje o umiestnení stálej prevádzkarne** na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata.

V prípade, že za daňovníka **podáva daňové priznanie** podľa § 49 ods. 6 ZDP jeho **právny nástupca**, tento uvádza na riadku 05 názov daňovníka a rovnako na riadku 01 daňové identifikačné číslo daňovníka.

? **Príklad**

Spoločnosť Sigma, s.r.o. v I. časti daňového priznania uviedla okrem identifikačných údajov aj skutočnosť, že:

- uplatňuje osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 ZDP,
- je ekonomicky, personálne alebo inak prepojenou osobou,
- je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia,
- uplatňuje započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 ZDP.

■ II. a III. časť – Výpočet základu dane a dane a tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

- **Riadok 100** – Výsledok hospodárenia pred zdanením (zisk +, strata –) alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (§ 17 ods. 1 ZDP)

Riadok 100 nadväzuje na ustanovenie § 17 ods. 1 ZDP, podľa ktorého pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty

- daňovník účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva vychádza **z rozdielu medzi príjmami a výdavkami** [§ 17 ods. 1 písm. a) ZDP],

- daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva vychádza z **výsledku hospodárenia** [§ 17 ods. 1 písm. b) ZDP],
- daňovník vykazujúci výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo vychádza z tohto **výsledku hospodárenia upraveného** spôsobom ustanoveným vo všeobecne záväznom predpise vydanom MF SR, alebo z výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v sústave podvojného účtovníctva [§ 17 ods. 1 písm. c) ZDP],
- daňovník s **obmedzenou daňovou povinnosťou** [§ 2 písm. e) ZDP], ktorý **nemá povinnosť viesť účtovníctvo** podľa zákona o účtovníctve a nerozhodne sa zisťovať základ dane z účtovníctva, vychádza z rozdielu medzi príjmami a výdavkami, ak ZDP neustanovuje inak.

Daňovníci účtujúci v sústave **podvojného účtovníctva** v riadku 100 uvádzajú výsledok hospodárenia pred zdanením (zisk alebo strata) zistený v účtovníctve. Podľa postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (Opatrenie MF SR č. 23 054/2002-92 v znení neskorších predpisov) sa výsledok hospodárenia pred zdanením zistí ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 – Výnosy a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5 – Náklady, okrem účtov 591, 592, 595 a účtov vnútroorganizačných výnosov a vnútroorganizačných nákladov. Výsledok hospodárenia je súčtom výsledku hospodárenia z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti.

K riadku 100 daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z výsledku hospodárenia podľa § 17 ods. 1 písm. b) ZDP, vyplní **pomocnú tabuľku F – Doplnujúce údaje** (v III. časti daňového priznania). **Rozdiel riadkov 1** (súčet výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti) **a 2** (súčet nákladov na hospodársku a finančnú činnosť) musí nadväzovať na **údaj v riadku 100**. Túto tabuľku vyplní aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou [§ 2 písm. e) bod 3 ZDP], ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty stálej prevádzkarne vychádza z výsledku hospodárenia zisteného v účtovníctve podľa § 17 ods. 1 písm. b) ZDP.

Daňovník vykazujúci výsledok hospodárenia podľa **medzinárodných štandardov** pre finančné výkazníctvo v riadku 100 uvádza výsledok hospodárenia upravený v rámci transformácie výsledku hospodárenia vykazaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia spôsobom ustanoveným v Opatrení MF SR z 15. februára 2006 č. MF/011053/2006-72 v znení Opatrenia MF SR z 19. decembra 2006 č. MF/026217/2006-72 a Opatrenia MF SR zo 16. februára 2015 č. MF/006689/2015-721 (**tabuľka G3 riadok 4**). Tento daňovník zároveň **vyplní tabuľku G1 a nevyplní tabuľku F**. Ako **prílohu** priznania predkladá daňovník vyplňujúci tabuľku G3 **prehľad úprav** vykonaných podľa citovaného opatrenia z výsledku hospodárenia vykazaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia.

Daňovník, ktorý vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo a pri zisťovaní základu dane vychádza z výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v sústave podvojného účtovníctva, vyplní tabuľku **G2**. Výsledok hospodárenia z **riadku 3** sa uvedie v **riadku 100 priznania**. Tento daňovník zároveň **vyplní tabuľku G1 a nevyplní tabuľku F**. Daňovník vyplňujúci tabuľku G2 predkladá **ako prílohu** priznania evidenciu v rozsahu účtovnej závierky, z ktorej by sa vyčíslil výsledok hospodárenia, ak by daňovník účtoval podľa opatrení vydaných MF SR podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, napr. pre banky, poisťovne, správcovské spoločnosti a pod. okrem poznámok. Daňovník – obchodná spoločnosť podľa § 17a ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, predkladá evidenciu v rozsahu účtovnej závierky podľa opatrenia vydaného MF SR podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v závislosti od toho, do ktorej veľkostnej skupiny by sa podľa § 2 ods. 5 až 8 zákona o účtovníctve zatriedila okrem poznámok.

Vo **verejnej obchodnej spoločnosti a komanditnej spoločnosti** sa v riadku 100 uvedie výsledok hospodárenia neupravený o nárok na podiel na zisku, či o povinnosť k úhrade straty vo vzťahu k spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementárom komanditnej spoločnosti.

U daňovníka s **neobmedzenou daňovou povinnosťou**, ktorý časť svojej činnosti vykonáva na území iného štátu **prostredníctvom stálej prevádzkarne**, je súčasťou výsledku hospodárenia uvedeného na riadku 100 aj výsledok hospodárenia (zisk alebo strata) tejto stálej prevádzkarne. Pri jeho zisťovaní sa postupuje podľa § 17 ods. 1 ZDP s výnimkou výdavkov (nákladov), ktoré je daňovník povinný uhrádzať podľa právnych predpisov platných v štáte, v ktorom je zdroj príjmu, ktoré možno uplatniť do daňových výdavkov v rozsahu ustanovenom v týchto právnych predpisoch (§ 17 ods. 14 ZDP). Takýmito výdavkami sú napr. povinné poistné platené za zamestnancov stálej prevádzkarne v krajine zdroja príjmu, zákonné poistenie majetku, s ktorým disponuje stála prevádzkareň, cestovné náhrady do výšky ustanovenej osobitným zákonom vyplácané zamestnancom stálej prevádzkarne za pracovné cesty vykonávané pre účely tejto stálej prevádzkarne a pod. Rovnako postupuje aj daňovník, ktorý zmenil sídlo alebo miesto skutočného vedenia spoločnosti alebo družstva zo zahraničia na územie Slovenskej republiky, ak v zahraničí zostáva jeho stála prevádzkareň.

Daňovník s **obmedzenou daňovou povinnosťou** [§ 2 písm. e) bod 3 ZDP ďalej len „nerezident“], ktorý vykonáva činnosť na území Slovenskej republiky **prostredníctvom stálej prevádzkarne**, zisťuje základ dane podľa § 17 až 29 ZDP. Tento základ dane nemôže byť nižší alebo daňová strata nemôže byť vyššia, ako by bola dosiahnutá, keby ako nezávislá osoba vykonával rovnaké alebo podobné činnosti nezávisle od jej zriaďovateľa. Na úpravu základu dane stálej prevádzkarne sa primerane použije postup ako pri zahraničných závislých osobách (§ 18 ZDP). Do zdaniteľných príjmov sa zahŕňa príjem dosiahnutý činnosťou stálej prevádzkarne, do daňových výdavkov sa môžu zahrnúť aj náklady preukázateľne vynaložené zriaďovateľom na účely tejto stálej prevádzkarne vrátane nákladov na vedenie a všeobecných správnych výdavkov bez ohľadu na miesto ich vzniku, a to za podmienok bližšie určených v § 17 ods. 7 ZDP. Ak nemožno určiť základ dane týmto spôsobom, na jeho určenie sa použijú metódy uvedené v tomto ustanovení ZDP.

Ak daňovník s **obmedzenou daňovou povinnosťou** (nerezident) má na území SR zria-

dených **viac stálych prevádzkarní**, prípadne na území SR **dosahuje aj iné príjmy**, ktoré nie sú súčasťou základu dane stálej prevádzkarne, a z ktorých sa daň nevyberá zrážkou alebo z ktorých vybraním dane zrážkou nie je splnená daňová povinnosť, **základ dane** sa vypočíta ako **súčet základov dane a daňových strát** jednotlivých stálych prevádzkarní a základov dane z uvedených ostatných druhov príjmov (§ 17 ods. 25 ZDP). Jednotlivé základy dane (daňové straty) stálych prevádzkarní sa uvedú v VII. časti daňového priznania – Miesto pre osobitné záznamy daňovníka.

Daňovník s **obmedzenou daňovou povinnosťou** (nerezident), ktorý vykonáva činnosť na území Slovenskej republiky prostredníctvom **stálej prevádzkarne**, pričom nemá povinnosť viesť účtovníctvo podľa zákona o účtovníctve a nerozhodol sa účtovať v sústave podvojného účtovníctva alebo v sústave jednoduchého účtovníctva, prípadne daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý má príjmy, z ktorých sa daň nevyberá zrážkou alebo z ktorých vybraním dane zrážkou nie je splnená daňová povinnosť, pri zisťovaní základu dane vychádza z rozdielu medzi príjmami a výdavkami, ak ZDP neustanovuje inak. Predmetné ustanovenie ZDP je založené na hotovostnom princípe, tzn. že pri zisťovaní základu dane u daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou sa v takomto prípade vychádza z rozdielu medzi príjmami a výdavkami „zaplatenými“ v príslušnom zdaňovacom období. Zdaniteľný príjem daňovníka sa tak na území SR zdaňuje v zdaňovacom období, v ktorom daňovník tento príjem „prijal“ (platiteľ príjmu „vyplatil“).

Na **zistenie základu dane nerezidenta** [okrem základu dane zisťovaného podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) ZDP], ktorý podnikal v zdaňovacom období na území Slovenskej republiky prostredníctvom stálej prevádzkarne alebo dosahoval zo zdroja na území Slovenskej republiky príjmy, z ktorých sa daň nevyberá zrážkou a príjmy, z ktorých daň vybraním zrážkou je možné považovať za preddavok na daň podľa § 43 ods. 6 a 7 ZDP, slúži pomocná tabuľka **H – Výpočet základu dane nerezidenta**. Základ dane alebo daňová strata z **riadku 10** sa uvedie v **riadku 301 daňového priznania**. Tento nerezident vyplní pomocnú tabuľku J – vybrané údaje o príjmoch nerezidenta podľa § 16 ods. 1 písm. f) ZDP.

Daňovník **nezaložený alebo nezriadený na podnikanie** v riadku 100 vykazuje:

- a) výsledok hospodárenia v úhrne z hlavnej nezdaňovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti uvedený **v tabuľke C1 na riadku 1**, ak účtuje v sústave podvojného účtovníctva,
- b) rozdiel príjmov a výdavkov v úhrne z nezdaňovanej a zdaňovanej činnosti uvedený **v tabuľke C2 na riadku 1**, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva.

Na **riadku 4** tabuľky **C1 a C2** sa uvádza suma pred zdanením vyčíslená ako rozdiel podľa § 17 ods. 16 ZDP, t.j. zisk z predaja majetku. Údaj uvedený na tomto riadku je samostatným údajom, ktorý má len informatívny charakter pre účely správcu dane. V **riadku 5** tabuľky **C1 a C2** sa uvádza suma príjmov z nájomného a z reklám pred zdanením. Údaj uvedený na tomto riadku je tiež samostatným údajom, ktorý má len informatívny charakter pre účely správcu dane. V **riadku 6** sa uvádza celková suma príjmov z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti (na účely uplatnenia sadzby dane v zdaňovacom období začatom po 1. 1. 2020). Tento daňovník **nevypĺňa tabuľku F**.

Daňovník, ktorý uskutočňuje **transakcie so závislými osobami** v tuzemsku aj v zahraničí vyplňa **tabuľku I – Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) ZDP**.

Ak je výsledkom hospodárenia **zisk**, alebo ak je rozdiel medzi príjmami a výdavkami **kladný**, riadok 100 sa označí znamienkom **plus (+)**. Ak je výsledkom hospodárenia **strata**, alebo ak je rozdiel medzi príjmami a výdavkami **záporný**, riadok 100 sa označí znamienkom **mínus (-)**.

? Príklad

Spoločnosť Sigma, s.r.o. vykázala k 31. 12. 2019 výsledok hospodárenia pred zdanením – zisk vo výške 63 000 €. Výsledok hospodárenia je rozdiel medzi výnosmi z hospodárskej a finančnej činnosti vo výške 453 000 € a nákladmi z hospodárskej a finančnej činnosti vo výške 390 000 €. Spoločnosť v roku 2019 časť svojej činnosti vykonávala aj prostredníctvom stálej prevádzkarne zriadenej v Nemecku. Zisk stálej prevádzkarne vo výške 85 000 € je súčasťou výsledku hospodárenia v riadku 100.

Spoločnosť uvedie v riadku 100 daňového priznania výsledok hospodárenia pred zdanením (zisk)

vo výške 63 000 €. Súčasne v tabuľke F uvedie v riadku 1 súčet výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti v sume 453 000 € a v riadku 2 súčet nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti v sume 390 000 €. V riadku 100 sa uvedie suma 63 000 €.

Výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami vykázaný v účtovníctve sa **pri zisťovaní základu dane**

- zvýši o sumy, ktoré nemožno podľa ZDP zahrnúť do daňových výdavkov alebo ktoré boli do daňových výdavkov zahrnuté v nesprávnej výške (§ 19 a § 21 ZDP),
- upraví o sumy, ktoré nie sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale podľa ZDP sú zahrňované do základu dane,
- upraví o sumy, ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale podľa ZDP sa nezahrnú do základu dane,
- v dôsledky zmeny účtovnej metódy pri použití medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo okrem úpravy základu dane podľa § 17 ods. 44 ZDP, v zdaňovacom období, v ktorom sa o zmene účtovalo,
 1. zvýši o sumu, ktorá v dôsledku tejto zmeny zvýšila vlastné zdroje, ak by táto zmena účtovnej metódy ovplyvnila zdaniteľné príjmy a daňové výdavky v tomto zdaňovacom období,
 2. zníži o sumu, ktorá v dôsledku tejto zmeny znížila vlastné zdroje, ak by táto zmena účtovnej metódy ovplyvnila zdaniteľné príjmy a daňové výdavky v tomto zdaňovacom období.

■ **Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami**

■ **Riadok 110** – Sumy, ktoré neoprávnené skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou r. 100

Podľa § 2 písm. b) ZDP predmetom dane sú príjmy (výnosy) z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka okrem osobitne vymedzeného predmetu dane podľa § 12 ZDP. Príjmom na účely ZDP [§ 2 písm. c) ZDP] je peňažné plnenie a **nepenažné plnenie** dosiahnuté