



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

7/PO/2024/IM

Informácia

k podávaniu daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023

Povinnosť podať daňové priznanie

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“) za zdaňovacie obdobie **2023 je povinná podať každá právnická osoba, okrem:**

- **daňovníka, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie**, ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou,
- **Národnej banky Slovenska**, ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou,
- **občianskeho združenia**, ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, príjmy z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy z členských príspevkov podľa stanov, štatútu, zriaďovacích listín alebo zakladateľských listín, ktoré sú oslobodené od dane,
- **rozpočtovej a príspevkovej organizácie**, ak má okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou len príjmy oslobodené od dane,
- **registrovanej cirkvi a náboženskej spoločnosti**, ak má iba príjmy, ktorými sú výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov, príspevky im plynúce a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.

Lehota na podanie daňového priznania

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2023 je právnická osoba povinná podať **v termíne do 2.4.2024**. Ak koniec lehoty pripadne na sobotu alebo nedeľu alebo sviatok, posledný deň lehoty na podanie daňového priznania sa posúva na najbližší pracovný deň. V tejto lehote je daňová povinnosť aj splatná. Lehotu na podanie daňového priznania si môže každá právnická osoba, okrem daňovníka v konkurze alebo v likvidácii, predĺžiť **najviac o tri celé kalendárne mesiace**, a to podaním oznámenia príslušnému správcovi dane. **Oznámenie musí byť podané správcovi dane najneskôr do 2.4.2024**. V oznámení je právnická osoba povinná uviesť novú lehotu, v ktorej bude daňové priznanie podané a touto novou lehotou môže byť iba koniec kalendárneho mesiaca. V predĺženej lehote je splatná aj daň.

Ak súčasťou príjmov právnickej osoby sú zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, môže si táto právnická osoba lehotu na podanie daňového priznania predĺžiť najviac o šesť celých kalendárnych mesiacov.

Lehotu na podanie daňového priznania si **nemôže predĺžiť oznámením daňovník v konkurze alebo v likvidácii**. Takýto daňovník **musí o predĺženie lehoty** na podanie daňového priznania **správca dane požiadať**, a to najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania, t. j. za zdaňovacie obdobie roka 2023 najneskôr do **19. marca 2024 (utorok) vrátane**. Správca dane môže na základe takejto žiadosti rozhodnutím predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania **najviac o tri kalendárne mesiace**, t. j. najneskôr do 1. júla 2024. Proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania sa nemožno odvolať.

Upozornenie:

Od 1.1.2023 zverejnilo Finančné riaditeľstvo SR na webovom sídle www.financnasprava.sk nový vzor Oznámenia daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa §49 ods.3 písm. a) alebo b) zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) č. [OZN493v22](#). Vzor sa použije pri podaní Oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 v roku 2024.

Spôsob platenia dane

Daň z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku za rok 2023 sa platí na účet v tvare IBAN č. **500224 – základné číslo účtu (OÚD)/8180**. Variabilný symbol je **1700992023**. Ak daň platí daňovník so sídlom v zahraničí, na platbu dane použije predčíslenie účtu **500232**.

Daňovník, ktorému do lehoty na podanie daňového priznania správca dane neoznámil jeho základné číslo účtu (OÚD), je povinný daň zaplatiť v lehote do ôsmich dní od doručenia tohto oznámenia, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie daňového priznania. Ak ôsmy deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo sviatok, posúva sa splatnosť dane na najbližší pracovný deň.

Ak daň na úhradu vypočítaná na riadku 1100 daňového priznania nepresiahne **5 eur**, daňovník nie je povinný túto daň zaplatiť, a to ani vtedy, ak využije postup podľa § 50 zákona o dani z príjmov.

Tlačivo daňového priznania

Vzor tlačiva [DPPOv22](#) k dani z príjmov právnickej osoby č. MF/016108/2022-721 bol vydaný oznámením Ministerstva financií SR č. MF/013088/2023-721, ktoré bolo zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 24/2023. **[Poučenie](#)** na vyplnenie daňového priznania je vydané Oznámením Ministerstva financií SR č. MF/013090/2023-721 zverejneným vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 25/2023. Vzor odporúčaného **[potvrdenia](#)** o podaní daňového priznania je prílohou oznámenia MF SR č. 013089/2023-721 o vydaní vzorov potvrdení k dani z príjmov zverejneným vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 26/2023.

Upozornenie:

Uvedené tlačivo daňového priznania sa použije pri podávaní daňového priznania u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie po 31. decembri 2023.

Prílohy daňového priznania

Prílohou daňového priznania podľa § 15 ods. 4 daňového poriadku sú doklady preukazujúce tvrdenia uvedené v daňovom priznaní, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

Podľa § 49 ods.1 zákona o dani z príjmov prílohou daňového priznania sú aj doklady uvedené v príslušnom tlačive daňového priznania.

U daňovníkov vykazujúcich výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo podľa zvoleného spôsobu vykazovania základu dane je samostatnou prílohou :

- evidencia v rozsahu účtovnej závierky, z ktorej by sa vyčíslil výsledok hospodárenia, ak by daňovník účtoval v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrení vydaných MF SR s výnimkou poznámok, alebo
- prehľad úprav vykonaných z výsledku hospodárenia vykázaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia podľa Opatrenia MF SR č. MF/011053/2006-72 (FS 2/2006) v znení Opatrenia MF SR č. MF/026217/2006-72 (FS 12/2006).

Upozornenie:

Podľa § 49 ods.11 zákona o dani z príjmov na účely podania daňového priznania je daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku podľa zákona o účtovníctve ku koncu zdaňovacieho obdobia a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do registra účtovných závierok. Finančné riaditeľstvo SR a daňové úrady vo vzťahu k systému fungovania registra účtovných závierok vykonávajú zber dokumentov v elektronickej alebo listinnej podobe. Účtovná závierka nie je prílohou k podávanému daňovému priznaniu k dani z príjmov právnickej osoby, ide o samostatné podanie.

Povinnou prílohou daňového priznania je aj :

- **príloha k §13a a §13b zákona o dani z príjmov** ak sú výnosy súčasťou riadku 100 - ak daňovník vyznačí, že uplatňuje oslobodenie výnosov za poskytnutie práv na použitie vynálezu chráneného patentom alebo technického riešenia chráneného úžitkovým vzorom, počítačového programu (softvér) podliehajúceho autorskému právu, a výnosy z predaja výrobkov, pri výrobe ktorých použil vynález chránený patentom alebo technické riešenie, ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom v prílohe uvádza údaje o výške uplatneného oslobodenia, číslo patentu, úžitkového vzoru alebo patentovej prihlášky alebo prihlášky úžitkového vzoru s uvedením registra, kde je patent alebo úžitkový vzor zapísaný alebo prihlásený alebo názov počítačového programu (softvér),
- **príloha k §30c zákona o dani z príjmov**, v ktorej sa uvádza počet projektov na výskum a vývoj, pričom každý projekt predstavuje samostatnú prílohu (v prípade obojstrannej tlačí počet príloh predstavuje počet listov),
- **príloha k §30e zákona o dani z príjmov – Evidencia a odpočet výdavkov(nákladov) na investície**
- **príloha k VI. časti**, v ktorej sa uvádzajú ďalší prijímatelia podielovej dane, každá strana predstavuje samostatnú prílohu (v prípade obojstrannej tlačí počet príloh predstavuje počet listov)

Upozornenie:

Pri podaní daňového priznania je povinnou prílohou príloha k §13a a §13b zákona o dani z príjmov, príloha k §30c zákona o dani z príjmov, príloha k §30e zákona o dani z príjmov a príloha k VI. časti aj keď ich daňovník nevyplní. Každý daňovník tak vyplní minimálny počet príloh 4.

Zmeny v tlačive daňového priznania a pomôcka pre vyplnenie

I. časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Počet polí pre uvedenie IČA v riadku 02 je 12 miest zarovnaním sprava, pričom ak je IČO kratšie ako 12 miest, nepoužitá polia ostávajú prázdne.

Riadok 04 (položka SK NACE) sa vyplňa podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností. V tejto položke daňovník uvádza hlavnú, resp. prevažujúcu činnosť, z ktorej v zdaňovacom období dosiahol najvyšší príjem. Zoznam SK NACE je na internetovej stránke www.statistics.sk.

U daňovníka, ktorý spĺňa definíciu mikrodaňovníka podľa §2 písm.w) zákona o dani z príjmov a uplatnia sa u neho ustanovenia zákona zvyhodňujúc mikrodaňovníka vo vybraných daňových oblastiach(napr. odpisy, opravné položky k pohľadávkam, odpočet daňovej straty), sa na strane 1 zaškrtnú pole označujúce – „**Mikrodaňovník podľa §2 písm.w) zákona**“

Ak daňovník uplatňuje oslobodenie príjmov (výnosov) podľa §13a §13b zákona o dani z príjmov, vyznačí znamienkom „x“ zaškrťavacie pole – „**Uplatnenie oslobodenia podľa §13a §13b zákona**“ .

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A VÝPOČET DANE

Číselné údaje vyjadrujúce peňažné sumy v tlačive daňového priznania za rok 2023 sa uvádzajú v eurách s presnosťou na eurocenty so zaokrúhľením podľa § 47 zákona o dani z príjmov , t.j. zaokrúhľujú sa +matematicky na dve desatinné miesta.

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

Na riadku 301 sa uvádza základ dane (+) alebo daňová strata (-) ($r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11$ tabuľky H),

Riadok 302 vyplňa daňovník, ktorý:

1. nespĺňa podmienku výšky základu dane uvedeného na riadku 301 pre uplatnenie celého ročného odpisu, resp. pomernej časti ročného odpisu z osobného automobilu so vstupnou cenou 48 000 eur a viac (§ 17 ods. 34 zákona o dani z príjmov)
2. nespĺňa podmienku výšky základu dane pre uplatnenie nájomného na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci pri prenajatom osobnom automobile so vstupnou cenou 48 000 eur a viac (§ 17 ods. 35 zákona o dani z príjmov). Na tomto riadku uvádza sumu, ktorá zvyšuje základ dane.

Na riadku 303 sa uvádza suma členských príspevkov vyplývajúcich z nepovinného členstva v právnickej osobe, ktorá je súčasťou riadku 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného na riadku 301 alebo sumu 30 000 eur podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona o dani z príjmov.

Na riadku 304 sa uvádza suma výdavkov na víno, ktoré je ako reklamný predmet súčasťou riadku 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného na riadku 301 podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona o dani z príjmov. Riadok vyplní daňovník, ktorého hlavným predmetom činnosti nie je výroba vína.

Na riadku 305 sa uvádza suma uhradeného sponzorského podľa §17 ods.19 písm. h) zákona o dani z príjmov, ak suma na r.301 je menšia ako 0, alebo suma uhradeného sponzorského prevyšujúca skutočné použitie.

Na riadku 306 sa uvádza suma výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla pri nedodržaní podmienok podľa §17 ods.39 zákona o dani z príjmov.

Na riadku 307 sa uvádza suma, o ktorú sa znižuje základ dane pri uzavretí učebnej zmluvy medzi daňovníkom a žiakom alebo jeho zákonným zástupcom podľa §19 zákona č.61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom daňovník poskytne v zdaňovacom období žiakovi určený počet hodín praktického vyučovania podľa § 17 ods. 37 zákona o dani z príjmov.

Na riadku 308 sa uvádza v úhrne suma kladných základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa §17h ods.4 až 6 zákona o dani z príjmov. Suma uvedená na riadku 308 môže byť v budúcnosti aj záporná, ak by daňovník uplatnil postup podľa §17h ods.9 až 11 zákona o dani z príjmov, v tom prípade sa uvedie suma na tomto riadku so záporným znamienkom.

Základ dane alebo daňová strata po úpravách o položky uvedené na týchto riadkoch sa uvedie na **riadku 310**.

Od základu dane zniženeho o odpočet daňovej straty môže daňovník odpočítať výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov, pričom na **riadok 501**, na ktorom sa uvádza uvedený odpočet, sa prenáša údaj z **riadku 9 Prílohy k § 30c zákona o dani z príjmov**.

Ak daňovník realizuje viaceré projekty, je povinný vyplniť prílohu za každý projekt samostatne. Riadky 7, 8 a 9 sa vyplňajú iba v Prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.

Riadok 7 obsahuje úhrnnú sumu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona o dani z príjmov skutočne odpočítavanú v danom zdaňovacom období za všetky projekty. Riadok 7 vyplňa aj daňovník, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c iba na jeden projekt, pričom tento riadok obsahuje rovnaký údaj, aký je uvedený v riadku 6. Suma v riadku 7 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 500.

V riadku 8 sa uvedie suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona o dani z príjmov skutočne odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období. Suma v riadku 8 po zohľadnení sumy v riadku 7 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 500. Daňovník uvedie v VII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka sumu odpočtu výdavkov podľa § 30c ods. 2 zákona o dani z príjmov na ktorej odpočítanie má nárok v príslušnom zdaňovacom období, ako aj neuplatnenú sumu odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona o dani z príjmov, ktorú si prenáša do nasledujúcich zdaňovacích období podľa § 30c ods. 9 zákona o dani z príjmov.

Riadok 9 sa vyplňa iba v Prílohe k § 30c zákona o dani z príjmov, v ktorej sa uvádza projekt č. 1 a obsahuje súčet súm uvedených v riadku 7 a riadku 8. Suma v riadku 9 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 500; zároveň sa suma uvedená v riadku 9 prenáša do riadku 501 priznania.

Upozornenie:

Zníženie výšky odpočtu výdavkov(nákladov) na výskum a vývoj z 200% na 100% v zmysle §30c ods.1 zákona o dani z príjmov sa prvýkrát uplatní na výdavky(náklady) vynaložené na výskum a vývoj v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1.januára 2022 podľa §52zzm ods.4 zákona.

Od 01.01.2022 môže daňovník od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty odpočítať výdavky (náklady) na investície podľa § 30e zákona o dani z príjmov, pričom na **riadok 502**, na ktorom sa uvádza uvedený odpočet, sa prenáša údaj z **riadku 11 Prílohy k § 30e zákona o dani z príjmov**.

Daňovník si nemôže uplatniť odpočet výdavkov(nákladov) na investície na ten istý majetok, na ktorý si uplatnil odpočet výdavkov(nákladov) na výskum a vývoj podľa §30c zákona o dani z príjmov.

V stĺpci 1 časti Prílohy k §30e zákona – Evidencia a odpočet výdavkov(nákladov) na investície podľa §30e zákona uvedie daňovník zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol nárok na odpočet výdavkov(nákladov) na investície podľa §30e zákona od najstaršieho obdobia po najnovšie.

V stĺpci 2 sa uvedie hodnota investície, ktorá je zaradená do užívania do užívania alebo obchodného majetku v príslušnom zdaňovacom období podľa §30e ods.5 zákona.

V stĺpci 3 daňovník uvádza nárok na odpočet výdavkov(nákladov) na investície, ktorý mu vznikol za príslušné zdaňovacie obdobie.

V stĺpci 4 daňovník uvedie skutočne odpočítavanú časť odpočtu za príslušné zdaňovacie obdobie.

V riadkoch 1 - 10 sa uvedie odpočet výdavkov(nákladov) na investície podľa §30e zákona, ktorý je možné uplatniť počas doby odpisovania majetku v jednotlivých zdaňovacích obdobiach, avšak najviac 10 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období počnúc zdaňovacím obdobím zaradenia majetku do užívania alebo do obchodného majetku.

V riadku 11 sa uvedie suma odpočítavaná na niektorom z riadkov 1 – 10 v stĺpci 4 za príslušné zdaňovacie obdobie. Táto suma sa prenáša na riadok 502.

V riadku 12 sa vyplní výška preinvestovanej priemernej hodnoty investícií vo výške od 700% a viac podľa §30e ods.1 zákona.

V riadku 560 sa uvádza „**úhrn zdaniteľných príjmov**“, pre účely aplikácie zníženej sadzby dane z príjmov právnických osôb pri podaní daňového priznania po 31.decembri 2022 vo výške 15 %, ak ich úhrn nepresiahne 49 790 eur vrátane. Úhrn zdaniteľných príjmov sa vypočíta z riadku 6 tabuľky C1 a C2, alebo z riadku 1 tabuľky F, alebo z riadku 1 tabuľky G1 upraveného o položky vzťahujúce sa k výnosom z riadku 1 a 2 tabuľky G3, alebo z riadku 1 tabuľky G2, znížený o tie príjmy (výnosy), ktoré nie sú predmetom dane, alebo sú od dane oslobodené a z tabuľky H riadok 1 a riadok 2 až 10 stĺpca 1. Takto zistené príjmy(výnosy) sa následne upravujú na zdaniteľné príjmy(výnosy), a to predovšetkým vylúčením príjmov(výnosov), ktoré nie sú predmetom dane, príjmov(výnosov), ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa upravujú o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov(výnosov).

Na riadku 1060 sa uvádza daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2018 z riadku 29 - IV. časti tlačiva daňového priznania vzťahujúca sa k presunu majetku daňovníka, odchodu daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia (ďalej len „cezhraničný presun“).

Na riadku 1061 sa uvádza daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona o dani z príjmov z riadku 30 - IV. časti tlačiva daňového priznania vzťahujúca sa k cezhraničnému presunu daňovníka do členského štátu Európskej únie alebo do štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, ak tento štát uzatvoril

so Slovenskou republikou alebo Európskou úniou dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní daňových pohľadávok.

Na riadku 1062 sa uvádza daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona o dani z príjmov z riadku 31- IV. časti tlačiva daňového priznania vzťahujúca sa k cezhraničnému presunu daňovníka do iného štátu, ako je štát uvedený v riadku 1061.

Na riadku 1070 sa uvádza daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona o dani z príjmov z riadku 9 - V. časti tlačiva daňového priznania. Uvádzajú sa tu podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy vykázané zo zisku plynúce od právnickej osoby z nezmluvného štátu, ktoré sú zdaňované osobitným základom dane vo výške 35 % .

Na riadku 1080 sa uvádza celková daň ako súčet riadkov 1050, 1060 a 1070.

Na riadku 1090 sa uvádza daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona o dani z príjmov, ktorú má možnosť daňovník pri cezhraničnom presune do členského štátu Európskej únie alebo do štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, ak tento štát uzatvoril so Slovenskou republikou alebo Európskou úniou dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní daňových pohľadávok **platiť v splátkach**. Ak daňovník využije túto možnosť, vyplní riadok 1090, kde uvedie sumu z riadku 1061 a zároveň je povinný vyplniť VIII. časť tlačiva daňového priznania – Žiadosť o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona o dani z príjmov v splátkach.

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

Tabuľka A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)

V riadkoch 1 až 16 sa uvádzajú vybrané druhy položiek, ktoré nie sú daňovými výdavkami. Úhrnná suma týchto položiek uvedená v riadku 17 tabuľky A sa preniesie do riadku 130 v II. časti tlačiva daňového priznania.

Tabuľka B – Odpisy hmotného majetku

V riadkoch 1 až 6 tabuľky B sa uvádzajú účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku, prerušenie daňových odpisov hmotného majetku, pomerná časť odpisu pri predaji vybraného druhu majetku a daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku. Rozdiel riadkov 1 a 6 sa podľa povahy uvádza na riadku 150 (ak sú účtovné odpisy vyššie ako daňové) alebo na riadku 250 v II. časti tlačiva daňového priznania (ak sú daňové odpisy vyššie ako účtovné).

Tabuľka C1 a C2 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom nezriadeným alebo nezaloženým na podnikanie.

Daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva vyplní tabuľku C1, resp. tabuľku C2 ak vedie jednoduché účtovníctvo. V tabuľke C1 a C2 sa v riadku 6 uvádza údaj o výške výnosov spolu zo zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti pre účely uplatnenia zníženej sadzby dane z príjmu právnických osôb vo výške 15 % ,pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2022 za predpokladu, že daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie neprekročí za rok 2022 „úhm zdaniteľných príjmov (výnosov)“ vo výške 49 790 eur.

Tabuľka D – Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II. časti)

V stĺpci 9 sa uvádza v riadku 1 celková výška vykázananej straty, v riadku 2 súčet súm daňových strát odpočítavaných v príslušnom zdaňovacom období uvedených v riadku 2 v stĺpcoch 1 až 8, najviac do výšky základu dane uvedeného na riadku 400. Údaj z riadku 2 stĺpca 9 tabuľky D sa uvedie aj na riadku 410. V riadku 3 stĺpca 9 sa uvádza súčet súm z riadku 3 v stĺpcoch 1 až 8, ide o zostatok daňovej straty, ktorú je možné odpočítať v

nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa podmienok v §30 zákona o dani z príjmov.

Upozornenie:

Strata vykázaná v aktuálnom zdaňovacom období (2023) sa uvádza iba na riadku 400 a v tabuľke D sa uvádza až v nasledujúcom zdaňovacom období.

Tabuľka E- Zápočet dane zaplatenej v zahraničí

V riadku 1 sa uvádza kladný základ dane prevzatý z II. časti z riadku 400.

V riadku 2 sa uvádza úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí, pri ktorých je uplatňovaný zápočet podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, zaokrúhlený na eurocenty nadol. Úhrnom príjmov (základov dane) zdanených v zahraničí sa na účely zápočtu rozumie rozdiel medzi zdaniteľnými príjmami zo zdrojov v zahraničí a daňovými výdavkami podľa zákona, vyčíslený podľa § 14 zákona. Rozpis čiastkových základov dane v členení podľa jednotlivých štátov sa uvedie v VII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka. Daňovník v riadku 2 uvádza úhrn príjmov (základov dane) znížený o hrubé príjmy (výnosy) vzťahujúce sa k hybridnému prevodu podľa § 45 ods. 5 zákona v znení účinnom od 1. januára 2020.

V riadku 3 sa uvedie percentuálny podiel príjmov zo zdrojov v zahraničí k celkovému základu dane v zdaňovacom období $[(r. 2 : r. 1) \times 100]$, zaokrúhlený na dve desiatinné miesta podľa § 47 ods. 2 zákona. Ak vypočítaný percentuálny podiel je vyšší ako 100, v riadku 3 sa uvedie v maximálnej výške 100,00.

V riadku 4 sa uvedie maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať $[(r. 700 \text{ II. časti} \times r. 3) : 100]$.

V riadku 5 sa uvedie čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu podľa § 17i zákona v znení účinnom od 1. januára 2020, t. j. hrubý príjem (výnos) z hybridného prevodu znížený o výdavky (náklady) súvisiace s hybridným prevodom.

V riadku 6 sa uvedie percentuálny podiel čistých príjmov (výnosov) z hybridného prevodu zo zdrojov v zahraničí k celkovému základu dane v zdaňovacom období $[(r. 5 : r. 1) \times 100]$. Súčet vypočítaných percentuálnych podielov z riadkov 3 a 6 nesmie byť vyšší ako 100, v riadku 6 sa potom uvedie vo výške, ktorá v úhrne s riadkom 3 nepresiahne 100,00.

V riadku 7 sa uvedie maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné z hybridného prevodu započítať $[(r. 700 \text{ II. časti} \times r. 6) : 100]$.

V riadku 8 sa uvedie úhrn dane zaplatenej v zahraničí uplatňovanej na zápočet, vzťahujúcej sa k príjmom uvedeným v riadku 2 a 5. Pri započítavaní dane zaplatenej z príjmu v zahraničí na úhradu dane podľa zákona je daňovník povinný preukázať výšku dosiahnutého príjmu a sumu dane zaplatenej z tohto príjmu v zahraničí. V tomto riadku sa uvedie len tá časť dane, ktorá môže byť v štáte zdroja príjmov vybraná v súlade s príslušným ustanovením zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Pri prepočte dane zaplatenej v zahraničí na euro sa na účely zápočtu použije kurz uvedený v § 31 zákona. Prepočet čiastky uvedenej v tomto riadku podľa jednotlivých mien sa uvedie v osobitnej prílohe.

V riadku 10 sa uvedie výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (uvedie sa nižšia suma z riadkov 8 a 9). Suma uvedená v tomto riadku sa prevezme do riadku 710 - II. časti.

Tabuľka F – Doplnujúce údaje

Tabuľku vyplňa daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z výsledku hospodárenia zisteného v účtovníctve podľa § 17 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov. Vyplňa ju aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou /§ 2 písm. e) bod 3 zákona o dani z príjmov/, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty stálej prevádzkarne vychádza z výsledku hospodárenia zisteného v účtovníctve podľa § 17 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov. Tabuľku nevyplňa daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie, ktorý vyplňa tabuľky C1 a C2.

Daňové subjekty, ktoré vykazujú výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS, ukladajú do registra účtovných závierok neštandardizovanú účtovnú závierku a v daňovom priznaní sú povinné vyplniť tabuľku G1 a súčasne jednu z tabuliek G2 alebo G3. Súčasne nemôžu byť vyplnené tabuľky G2 a G3. Takýto daňovník nevyplňuje tabuľku F.

Tabuľku H vyplňa nerezident, ktorý skutočnosť, že je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou vyznačí na prvej strane daňového priznania.

Tabuľku I vyplňa daňovník, ktorý uskutočňuje kontrolované transakcie so závislými osobami v tuzemsku aj v zahraničí. Vzťah závislosti vyznačí na prvej strane daňového priznania.

Tabuľka J – vybrané údaje o príjmoch nerezidenta podľa § 16 ods. 1 písm. f) zákona o dani z príjmov, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona o dani z príjmov vyplňa nerezident, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona o dani z príjmov, ak dosahuje príjmy z prevodu, nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky.

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

V súvislosti so zdanením právnickej osoby pri cezhraničnom presune podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov účinným od 1.1.2018 sa v IV. časti vyčíslí osobitný základ dane a daň daňovníka pri cezhraničnom presune v členení podľa štátu uvedeného v § 17g ods. 1 zákona o dani z príjmov a iného štátu ako je štát uvedený v § 17g ods. 1 zákona o dani z príjmov. V riadku 28 je odstránený číselný údaj uvádzajúci sadzbu dane.

Daň z osobitného základu podľa § 17f zákona o dani z príjmov pri cezhraničnom presune uvádzanú na riadku 30 tejto časti daňového priznania môže daňovník na základe vlastného rozhodnutia platiť v splátkach spôsobom uvedeným v § 17g zákona o dani z príjmov. Ak túto možnosť využije, uvedenú skutočnosť deklaruje vyplnením **VIII. časti – Žiadosť o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f v splátkach** a túto daň uvádza v riadku 1090 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

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

S účinnosťou od 1.1.2017 sa zdaňujú podiely na zisku (dividendy), podiely na likvidačnom zostatku, vyrovnacie podiely, podiely na výsledku podnikania vyplácané tichým spoločníkom a podiely členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku, **plynúce od právnických osôb, ktoré sú daňovníkmi nespolupracujúcich štátov**, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona o dani z príjmov. Zdanenie týchto plnení sa uvádza v **V. časti tlačiva daňového priznania**. Daň z osobitného základu dane

vyčíslená v riadku 9 tejto časti daňového priznania sa uvádza súčasne aj v riadku 1070 v II. časti – Výpočet základu dane a dane. Pri výpočte dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona o dani z príjmov v riadku 8 bol odstránený číselný údaj uvádzajúci sadzbu dane vo výške 35 %.

VI. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby

Ak daňovník, ktorý je právnickou osobou, **poukazuje podiel zaplatenej dane po 31. decembri 2023** a v zdaňovacom období, ktorého sa vyhlásenie týka, alebo najneskôr v lehote na podanie tohto daňového priznania :

- poskytol finančný dar najmenej vo výške **0,5 %** zaplatenej dane ním určeným daňovníkom, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, môže poukázať podiel zaplatenej dane vo výške **2 %**.
- ak daňovník neposkytne finančný dar najmenej vo výške 0,5 % zaplatenej dane, je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane len do výšky 1 % zaplatenej dane.

Podiel zaplatenej dane poukazovaný právnickou osobou je najmenej 8 € pre jedného prijímateľa. Daňovník vyplňa riadky **1 až 5** v VI. časti tlačiva daňového priznania.

V riadku 1 uvádza sumu dane z príjmov právnickej osoby, z ktorej je možné poukázať podiel zaplatenej dane podľa § 50 zákona o dani z príjmov. V riadku 1 uvedie sumu z riadku 1080. Ak súčasťou riadku 1080 je aj daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona o dani z príjmov, ktorú bude platiť daňovník v splátkach podľa § 17g zákona o dani z príjmov, potom v riadku 1 uvedie rozdiel súm uvedených v riadku 1080 a riadku 1090.

Daňovník, ktorý sa rozhodne dať súhlas so zaslaním svojich údajov (obchodné meno alebo názov, sídlo, právna forma) podľa § 50 ods. 8 zákona o dani z príjmov prijímateľom, ktorým poukazuje podiel zaplatenej dane, vyznačí súhlas znamienkom „x“ v zaškrtavacom poli.

Prijímatelia podielu zaplatenej dane môžu mať 8 miestne, alebo 12 miestne identifikačné číslo organizácie (ďalej len „IČO“). IČO sa zaraďuje sprava. Ak IČO prijímateľa obsahuje menej čísiel ako 12, nepoužité polia ostávajú prázdne.

Upozornenie:

Vyhlásenie v VI. časti daňového priznania musí byť daňovníkom podpísané len v prípade, ak daňovník uplatňuje postup podľa § 50 zákona o dani z príjmov, t. j. vypíše riadky vyhlásenia. Ak nie sú riadky vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane vypísané, neuplatnenie postupu podľa § 50 zákona o dani z príjmov musí byť vyznačené znakom „x“.

VIII. časť – Žiadosť o platenie dane z osobitného základu dane podľa §17f zákona v splátkach

Pri cezhraničnom presune podľa § 17f zákona o dani z príjmov a možnosti platiť daň z osobitného základu dane v splátkach podľa § 17g zákona o dani z príjmov sa vyplní VIII. časť, prostredníctvom ktorej daňovník žiada správcu dane o platenie dane v splátkach a navrhuje správcovi dane lehotu splatnosti a výšku jednotlivých splátok. Daň, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa § 17g zákona o dani z príjmov uvádza v riadku 1090 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

Sadzba dane z príjmov

Sadzba dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023 u daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok a hospodársky rok začatý v priebehu roka 2023 a skončený v roku 2024 je **21 % ak zdaniteľné**

příjmy (výnosy) za zdaňovacie obdobie presiahli 49 790 eur (výnosy znížené o oslobodené príjmy a o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane).

Ak zdaniteľné príjmy (výnosy) nepresiahnu sumu 49 790 eur vrátane, je sadzba dane z príjmov právnických osôb 15 %.

Vrátenie daňového preplatku

Daňový úrad vráti daňový preplatok, ak **je väčší ako 5 eur**, a ak ho nemožno použiť podľa § 79 ods.1 zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok), **v termíne najneskôr do 10.5.2024 (piatok)** na základe vyplnenej žiadosti o vrátenie daňového preplatku v IX. časti daňového priznania. V prípade predĺženej lehoty sa preplatok vracia rovnako najneskôr do 40 dní odo dňa jeho vzniku. Pri vrátení daňového preplatku prostredníctvom poštovej poukážky je obmedzená maximálna výška daňového preplatku do 15 000 eur vrátane, ktorú je možné vrátiť poštovým poukazom na adresu daňovníka.

Daňovník, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza v VII. časti Miesto na osobitné záznamy daňovníka číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2024*