



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k podávaniu daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2015

Povinnosť podať daňové priznanie

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“) za zdaňovacie obdobie **2015 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.

Daňovník môže podať daňové priznanie na ktoromkoľvek daňovom úrade.

Lehota na podanie daňového priznania

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2015 je právnická osoba povinná podať **v termíne do 31.3.2016**. V tejto lehote je povinná daň aj zaplatiť. Lehota 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 31.3.2016**. 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**. 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 2016. Proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania sa nemožno odvolať.

Upozornenie:

Ak koniec predĺzenej lehoty pripadne na sobotu alebo nedeľu, posledný deň lehoty na podanie daňového priznania sa posúva na najbližší pracovný deň. Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania napr. do 30.4.2016, posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je 2. máj 2016.

Spôsob platenia dane

Daň z príjmov právnickej osoby so sídlom v tuzemsku za rok 2015 sa platí na účet č. **500224 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180**. Variabilný symbol je **1700992015**. 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 na úhradu zaplatiť, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Tlačivo daňového priznania

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby č. MF/017084/2015-721 bol vydaný Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16772/2015-721, ktoré bolo zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 10/2015.

Upozornenie:

Uvedené tlačivo daňového priznania sa použije pri podávaní daňového priznania u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie **najskôr 1. januára 2016**.

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 vyčísľil 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 vykazaného 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).*

Samostatnou prílohou daňového priznania je aj:

- *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 tlače počet príloh predstavuje počet listov)*
- *príloha k IV. časti, v ktorej sa uvádzajú ďalší prijímatelia podielovej dane, každá strana predstavuje samostatnú prílohu (v prípade obojstrannej tlače počet príloh predstavuje počet listov)*

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.

Zmeny a vyplnenie tlačiva daňového priznania

Riadok 03 (právna forma) - daňovník, ktorým je pozemkové spoločenstvo, uvádza okrem trojmiestneho kódu 271 aj štvrtý údaj - číslo 1, spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov, resp. iné spoločenstvo, uvádza okrem trojmiestneho kódu 271 aj štvrtý údaj – číslo 2.

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.

I. časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Daňovník, ktorý uplatňuje započítanie daňovej licencie vyznačí znamienkom „x“ nové zaškrtnávacie pole - Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 zákona o dani z príjmov.

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

Na riadkoch 120 a 140 došlo k úprave textu v súvislosti so zmenou v uplatňovaní daňových výdavkov po zaplatení od 01.01.2015.

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

Na riadkoch 260 a 270 bola vykonaná úprava v súvislosti so zmenou v uplatňovaní daňových výdavkov po zaplatení od 01.01.2015.

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

Na **riadku 301** sa uvádza základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 – r. 300 + r. 10 tabuľky H).

Riadok 302 vyplňa daňovník, ktorý 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) a daňovník, ktorý 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 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, o ktorú sa znižuje základ dane pri uzavretí učebnej zmluvy medzi daňovníkom a žiakom alebo jeho zákonným zástupcom, pričom daňovník poskytne v zdaňovacom období žiakovi určený počet hodín praktického vyučovania podľa § 17 ods. 37 zákona o dani z príjmov.

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

Zníženie základu dane

Od 01.01.2015 môže daňovník od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty 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 7 Prílohy k § 30c zákona o dani z príjmov.**

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období

Riadky 910, 920 a 1000 vyplňa daňovník, len ak si uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období a ak má vyplnený údaj na riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K.

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

V tabuľke A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti) a v tabuľke B – Odpisy hmotného majetku došlo k úprave obsahovej náplne jednotlivých riadkov a k doplneniu nových riadkov v súvislosti so zmenami zákona o dani z príjmov od 01.01.2015.

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

V stĺpci 7 na riadku 2 tabuľky D sa uvádza súčet súm odpočítavaných v príslušnom zdaňovacom období, najviac do výšky základu dane uvedeného na riadku 400, údaj z riadku 2 sa uvedie aj na riadku 410.

Upozornenie:

Strata vykázaná v aktuálnom zdaňovacom období (2015) sa uvádza iba na riadku 400 a v tabuľke D sa **uvádza až v nasledujúcom zdaňovacom období.**

Tabuľka F – Doplňujúce údaje

Z popisu riadkov 1 a 2 bolo vypustené slovo „mimoriadnych“ v nadväznosti na zmeny vykonané opatrením MF SR z 03.12.2014 č. MF/23635/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR zo 16.12.2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Obdobná úprava bola vykonaná aj v **tabuľke G2. Tabuľku F** vyplňa 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 **tabuľku C1** (vedenie podvojného účtovníctva) **alebo tabuľku C2** (vedenie jednoduchého účtovníctva).

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 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.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona o dani z príjmov

Tabuľku vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období. Vyplňa sa od najstaršieho obdobia po najnovšie. Suma kladného rozdielu započítavaná v príslušnom zdaňovacom období nesmie presiahnuť sumu uvedenú na riadku 910. Údaj zo stĺpca 4 na riadku 5 sa prenáša na riadok 920. Tabuľku K vyplní aj daňovník, ktorý neuplatňuje zápočet daňovej licencie, ale v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach mu vznikol nárok na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období a v tabuľke K uvádza kladné rozdiely od najstaršieho obdobia po najnovšie.

Upozornenie:

Do tabuľky K daňovník neuvádza kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z r. 820 za aktuálne zdaňovacie obdobie (rok 2015), rozdiel uvedie do tabuľky K až v nasledujúcom zdaňovacom období (2016).

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

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 novom zaškrtavacom políčku.

Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu

Na riadku - Vzťah k právnickej osobe (zamestnanecký alebo iný zmluvný vzťah) sa uvedie vzťah osoby oprávnenej na podanie daňového priznania podľa toho, akú pozíciu táto osoba vo vzťahu k právnickej osobe zastáva, napr. konateľ, správca spoločenstva, daňový poradca, advokát.

Príloha k § 30c zákona o dani z príjmov – Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona o dani z príjmov (ďalej len „Príloha“).

Prílohu vyplňa daňovník vykonávajúci výskum a vývoj, ktorý od základu dane odpočítava výdavky (náklady) podľa § 30c zákona o dani z príjmov. V Prílohe je daňovník povinný uviesť aj ciele projektu. Na riadku 7 uvádza daňovník úhrnnú sumu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov odpočítavanú v príslušnom zdaňovacom období za všetky projekty, najviac však do výšky základu dane uvedeného na riadku 500 (**suma z riadku 7 Prílohy sa prenáša na riadok 501**). Ak daňovník realizuje viacero projektov výskumu a vývoja, za každý projekt vyplňa samostatnú Prílohu, pričom riadok 7 (SPOLU) vyplňa len v tej Prílohe, v ktorej uvádza údaje o projekte č. 1. Ak daňovník odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov iba na jeden projekt, suma na riadku 7 je totožná so sumou uvedenou na riadku 6 Prílohy.

Sadzba dane z príjmov

Sadzba dane z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2015 je 22 %. Zákonom č. 463/2013 Z. z. účinným od 1.1.2014 bola pre daň z príjmov právnickej osoby zrušená minimálna daň, ktorá sa nevyrubí a neplatí. Na r. 1050 daňového priznania k dani z príjmov

právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2015 sa uvedie suma, ktorá je prenesená z r. 800 (ak r.900 a 1000=0), alebo z r. 900 (ak r.810 je väčší ako r.800) alebo súčet r. 800 a 900 (ak r.900= r.830 a zároveň r.1000=0), alebo r.1000, v ktorom sa uvádza daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (ak r.1000 je väčší ako 0).

Poukázanie podielu zaplatenej dane

Ak daňovník, ktorý je právnickou osobou, **poukazuje podiel zaplatenej dane po 31. decembri 2015** a v zdaňovacom období, ktorého sa vyhlásenie týka, alebo najneskôr v lehote na podanie tohto daňového priznania :

- daroval finančné prostriedky 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 finančné prostriedky najmenej vo výške 0,5 % zaplatenej dane, je oprávnený poukázať podiel zaplatenej dane len do výšky **1 %** zaplatenej dane.

Daňovník vyplňa riadky **1 až 4 v IV. časti tlačiva daňového priznania**.

Podľa § 46b ods. 10 zákona o dani z príjmov aj daňovník, ktorý platí daňovú licenciu, je oprávnený vyhlásiť v lehote na podanie daňového priznania, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom podľa § 50 zákona o dani z príjmov, a to z celej výšky zaplatenej licencie.

Upozornenie:

Vyhlásenie v IV. 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“.

Podiel zaplatenej dane je najmenej 8 € pre jedného prijímateľa.

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 10.5.2016** (v prípade predĺženej lehoty najneskôr do 40 dní odo dňa vzniku daňového preplatku) na základe vyplnenej žiadosti o vrátenie daňového preplatku v VI. časti daňového priznania.

Upozornenie:

Pre platbu daňovej licencie za rok 2015 daňovník použije rovnaké číslo účtu ako pri platbe dane, číslo účtu 500224 – základné číslo účtu (OÚD)/ 8180. Variabilný symbol je 1700992015.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Január 2016*