



FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR BANSKÁ BYSTRICA

Najzávažnejšie zmeny v tlačive daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

V riadku 305 daňovník uvádza zvýšenie základu dane o výdavky (náklady) na sponzorské podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona. Ak daňovník vykáže v riadku 301 daňovú stratu, je povinný o sumu zaplateného sponzorského zvýšiť základ dane. Uvádza sa tu aj suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie.

V riadku 306 sa uvádza zvýšenie základu dane o sumu výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 zákona.

Úhrnná suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy sa uvádza v riadku 307.

V nadväznosti na zavedenie nových riadkov došlo následne v riadku 310 k zmene výpočtu základu dane.

V súvislosti s doplnením stĺpcov v tabuľke D – Evidencia a odpočet straty, v ktorých je možné uvádzať údaj o výške vykázanej daňovej straty, sa v riadku 410 uvádza údaj z riadku 2 stĺpca 9 tabuľky D.

Riadok 830 Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorý vyplňal daňovník v prípade zmeny zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, je vypustený s ohľadom na skutočnosť, že postup pri platení daňovej licencie podľa § 52za ods. 9 zákona sa v tomto vzore tlačiva už nepoužije.

V nadväznosti na legislatívnu úpravu účinnú od 1. januára 2018, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie právnickej osoby pri cezhraničnom presune majetku, odchode daňovníka alebo presune činnosti do zahraničia (ďalej len „cezhraničný presun“) podľa § 17f zákona sa dopĺňajú nové riadky 1060 až 1062, prostredníctvom ktorých sa v daňovom priznaní uvádza daň z osobitného základu dane daňovníka podľa § 17f zákona v členení podľa štátu uvedeného v § 17g ods. 1 zákona a iného štátu ako je štát uvedený v § 17g ods. 1 zákona, ktorá je vyčíslená v riadkoch 29 až 31 v novej IV. časti daňového priznania. V rovnakej súvislosti sa dopĺňa nový riadok 1090, v ktorom sa uvádza suma z riadku 1061 v prípade, ak sa daňovník rozhodol daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona platiť v splátkach podľa § 17g zákona a uvedenú skutočnosť deklaruje vyplnením VIII. časti daňového priznania. V rovnakej súvislosti sa na opravu (zvýšenie alebo zníženie) dane daňovníka z osobitného základu dane podľa § 17f zákona prostredníctvom dodatočného daňového priznania dopĺňajú nové riadky 1160 a 1170.

V súvislosti s legislatívnou úpravou účinnou od 1. januára 2017, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov právnických osôb plynúcich od právnických osôb, ktoré sú daňovníkmi nezmluvných štátov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona sa dopĺňa nový riadok 1070, prostredníctvom ktorého sa v daňovom priznaní uvádza daň z osobitného základu dane daňovníka podľa § 51e zákona, ktorá je vyčíslená v riadku 9 v novej V. časti daňového priznania. V rovnakej súvislosti sa na opravu (zvýšenie alebo zníženie) dane daňovníka z osobitného základu dane podľa § 51e zákona prostredníctvom dodatočného daňového priznania dopĺňajú nové riadky 1180 a 1190.

III. časť – TABUĽKY POMOCNÝCH VÝPOČTOV A DOPLŇUJÚCICH ÚDAJOV

V tabuľke D – Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II. časti) je doplnený počet stĺpcov, v ktorých je možné uvádzať údaj o výške vykázanej daňovej straty odpočítavanej podľa § 30 zákona.

IV. časť – ZDANENIE PRI PRESUNE MAJETKU DAŇOVNÍKA, ODCHODE DAŇOVNÍKA ALEBO PRI PRESUNE PODNIKATEL'SKEJ ČINNOSTI DAŇOVNÍKA DO ZAHRANIČIA PODĽA § 17f ZÁKONA

V súvislosti s legislatívnou úpravou, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie právnickej osoby pri cezhraničnom presune podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona sa dopĺňa nová IV. časť, prostredníctvom ktorej sa vyčíslí osobitný základ dane a daň daňovníka pri cezhraničnom presune v členení podľa štátu uvedeného v § 17g ods. 1 zákona a iného štátu ako je štát uvedený v § 17g ods. 1 zákona.

Daň z osobitného základu podľa § 17f zákona pri cezhraničnom presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona uvádzanú na riadku 30 tejto časti daňového priznania môže daňovník na základe vlastného rozhodnutia platiť v splátkach spôsobom uvedeným v § 17g zákona. Ak sa daňovník rozhodne platiť daň z osobitného základu dane v splátkach podľa § 17g ods. 1 zákona a uvedenú skutočnosť deklaruje vyplnením VIII. časti – Žiadosť o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f v splátkach, uvádza túto daň v riadku 1090 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

V. časť – PODIELY NA ZISKU (DIVIDENDY) A OSTATNÉ PRÍJMY, KTORÉ SÚ SÚČASŤOU OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE PODĽA § 51e ZÁKONA

V súvislosti s legislatívnou úpravou, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie podielov na zisku (dividend), podielov na likvidačnom zostatku, vyrovnacích podielov, podielov na výsledku podnikania vyplácaných tichým spoločníkom a podielov členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku, plynúcich od právnických osôb, ktoré sú daňovníkmi nezmluvných štátov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona sa dopĺňa nová V. časť, prostredníctvom ktorej sa tento osobitný základ dane a daň daňovníka v daňovom priznaní vyčíslí.

Daň z osobitného základu dane daňovníka podľa § 51e zákona vyčíslená v riadku 9 tejto časti daňového priznania sa uvádza v riadku 1070 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

VI. časť – VYHLÁSENIE O POUKÁZANÍ PODIELU ZAPLATENEJ DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

V časti Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby je doplnený nový riadok 1, v ktorom daňovník uvádza vyčíslenú sumu dane z príjmov právnickej osoby, z ktorej je možné poukázať podiel zaplatenej dane podľa § 50 zákona.

Ak sa daňovník v súlade s § 17g ods. 1 zákona rozhodne platiť daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona v splátkach, uvádza v riadku 1 rozdiel súm z riadku 1080 a z riadku 1090 tlačiva DP PO. V súvislosti s uvedeným sa zavádza nový odkaz 12c).

V časti Údaje o prijímateľovi je upravený spôsob uvádzania údaju IČO, ktorý sa uvádza vo formáte dvanástich za sebou nasledujúcich polí bez ich ďalšieho členenia, pričom údaj sa tak ako štandardné číselné údaje zarovnáva vpravo. Nepoužitá polia zostávajú prázdne. V tejto súvislosti bol do tlačiva DP PO zavedený nový odkaz 12d).

VII. časť – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

V časti Miesto na osobitné záznamy daňovníka je doplnené nové zaškrŕavacie pole, ktoré vyznačí daňovník uplatňujúci si oslobodenie príjmov (výnosov) od dane podľa ustanovení § 13a alebo § 13b zákona.

Ak daňovník vyznačí, že uplatňuje predmetné oslobodenie, v tejto časti uvádza údaje o výške uplatneného oslobodenia, zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia, 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.

VIII. časť – ŽIADOSŤ O PLATENIE DANE Z OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE PODĽA § 17f V SPLÁTKACH

V súvislosti s legislatívnou úpravou, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie právnickej osoby pri cezhraničnom presune a možnosti platiť daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona v splátkach sa dopĺňa nová VIII. časť, prostredníctvom ktorej daňovník žiada správcu dane o platenie dane v splátkach podľa § 17g zákona a navrhuje správcovi dane lehotu splatnosti a výšku jednotlivých splátok.

Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa § 17g zákona uvádza v riadku 1090 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

Príloha k VI. časti

V časti Údaje o prijímateľovi je upravený spôsob uvádzania údaju IČO, ktorý daňovník uvádza vo formáte dvanástich za sebou nasledujúcich polí bez ich ďalšieho členenia, pričom údaj sa tak ako štandardné číselné údaje zarovnáva vpravo. Nepoužité polia zostávajú prázdne.