

Usmernenie k postupu pri vyplnení tlačiva
daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby,
ak má daňovník v roku 2015 kratšie zdaňovacie obdobie,
pričom posledný deň lehoty na podanie tohto daňového priznania
uplynie najneskôr 31.12.2015

Obsah:

1. Zápočet daňovej licencie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie podľa § 46b ods. 5 ZDP
2. Zmeny v ustanoveniach § 17 ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n), § 21 ods. 1 písm. h) bod 3 a § 17 ods. 37 ZDP
3. Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP

Podľa § 49 ods. 2 ZDP daňovník podáva daňové priznanie do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak tento zákon neustanovuje inak. Ak má daňovník – právnická osoba v roku 2015 kratšie zdaňovacie obdobie, napr. z dôvodu vstupu do likvidácie, vstupu do konkurzu, resp. z dôvodu zrušenia daňovníka bez likvidácie, pričom posledný deň lehoty na podanie tohto daňového priznania uplynie najneskôr 31.12.2015, daňovník podáva daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby na tlačive č. MF/9901/2014-721 (ďalej len „tlačivo daňového priznania“).

Vzhľadom na to, že v tlačive daňového priznania sa nenachádzajú samostatné riadky, v ktorých by si daňovník mohol uplatniť zápočet daňovej licencie zaplatenej za zdaňovacie obdobie roka 2014, resp. upraviť základ dane v súlade s niektorými zmenami ZDP, ktoré nadobudli účinnosť od 01.01.2015, resp. od 01.09.2015 (všetky tieto zmeny budú premietnuté do tlačiva za zdaňovacie obdobie roka 2015), odbor daňovej metodiky vydáva nasledovné usmernenie:

1. Zápočet daňovej licencie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie podľa § 46b ods. 5 ZDP

Od 01.01.2014 bola v § 46b ZDP pre daňovníka – právnickú osobu zavedená povinnosť platiť daňovú licenciu za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní je nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie alebo za ktoré vykáže daňovú stratu.

Podľa § 46b ods. 5 ZDP si daňovník môže kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň (§ 42 ZDP) najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená, a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie.

Ak daňovník zaplatil daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie roka 2014 a v roku 2015 vykáže daňovú povinnosť v takej výške, že si môže započítať celú daňovú licenciu, resp. jej časť, zaplatenú za zdaňovacie obdobie roka 2014, daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia uvedie **na riadku 950** tlačiva daňového priznania. Daňovník uvedie výpočet započítania daňovej licencie a vyčíslenie výslednej dane po zápočte daňovej licencie z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia v tlačive daňového priznania v časti **V - Miesto na osobitné záznamy daňovníka** a zároveň vyplní **tabuľku K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona**.

V tabuľke K na riadku 1, v stĺpci 1 uvedie kratšie zdaňovacie obdobie roka 2015, tzn. zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie, na riadku 1, v stĺpci 2 a rovnako aj v stĺpci 5 uvedie 0, na riadku 2, v stĺpci 1 uvedie predchádzajúce zdaňovacie obdobie, tzn. zdaňovacie obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014. Na riadku 2, v stĺpci 2 uvedie kladný rozdiel daňovej licencie z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia určený na zápočet. Na riadku 2, v stĺpci 4 uvedie sumu kladného rozdielu, ktorú si odpočítal v príslušnom zdaňovacom období (tú istú sumu uvedie aj na riadku 5, v stĺpci 4). Na riadku 2, v stĺpci 5 uvedie rozdiel, ktorý mu zostane na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, resp. 0, ak si odpočítal celý kladný rozdiel (tú istú sumu uvedie aj na riadku 5, v stĺpci 5).

2. Zmeny v ustanoveniach § 17 ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n), § 21 ods. 1 písm. h) bod 3 a § 17 ods. 37 ZDP

Od 01.01.2015 obsahuje ZDP ustanovenia, z ktorých vyplýva, že niektoré výdavky (náklady) sa uplatňujú do daňových výdavkov v závislosti od vykázaného základu dane. Ide predovšetkým o ustanovenia § 17 ods. 34 a 35¹⁾, § 19 ods. 3 písm. n)²⁾, § 21 ods. 1 písm. h) bod 3³⁾ ZDP. Zároveň od 01.09.2015 sa v ZDP dopĺňa ustanovenie § 17 ods. 37⁴⁾.

Daňovník v tlačive daňového priznania priamo **na riadku 310** uvedie sumu už upravenú o sumy zvyšujúce, resp. znižujúce základ dane podľa vyššie uvedených ustanovení ZDP. Výpočet sumy na riadku 310 uvedie daňovník v tlačive daňového priznania **v časti V - Miesto na osobitné záznamy daňovníka.**

¹⁾Podľa § 17 ods. 34 ZDP základ dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, sa zvýši o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených daňových odpisov v príslušnom zdaňovacom období z osobných automobilov zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2 so vstupnou cenou (§ 25) 48 000 eur a viac podľa § 19 ods. 3 písm. a) a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov za príslušné zdaňovacie obdobie z týchto osobných automobilov vypočítaných zo vstupnej ceny 48 000 eur spôsobom podľa § 27, ak tento základ dane je nižší ako násobok počtu osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac a ročného daňového odpisu vypočítaného zo vstupnej ceny 48 000 eur. Táto úprava základu dane sa nevykoná u prenajímateľa u osobných automobilov, ktoré boli prenajaté na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci.

Podľa § 17 ods. 35 ZDP základ dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, sa zvýši o rozdiel medzi úhrnom uplatneného nájomného na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci v daňových výdavkoch v príslušnom zdaňovacom období z osobných automobilov zatriedených do kódu Klasifikácie produktov 29.10.2 so vstupnou cenou (§ 25) 48 000 eur a viac a súčtom násobkov počtu týchto prenajatých osobných automobilov a limitovaného ročného nájomného vo výške 14 400 eur zodpovedajúceho počtu mesiacov nájmu v príslušnom zdaňovacom období, ak tento základ dane je nižší ako súčet násobkov počtu prenajatých osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 eur a viac a limitovaného ročného nájomného vo výške 14 400 eur zodpovedajúceho počtu mesiacov nájmu v príslušnom zdaňovacom období.

²⁾Podľa § 19 ods. 3 písm. n) ZDP daňovými výdavkami sú aj členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe zriadenej na účel ochrany záujmov platiteľa v úhrne do výšky 5 % zo základu dane, najviac však do výšky 30 000 eur.

³⁾Podľa § 21 ods. 1 písm. h) ZDP daňovými výdavkami nie sú výdavky na reprezentáciu okrem výdavkov na reklamné predmety v hodnote neprevyšujúcej 17 eur za jeden predmet, pričom za reklamné predmety sa nepovažujú

1. darčekové reklamné poukážky,

2. tabakové výrobky okrem daňovníka, u ktorého je výroba tabakových výrobkov hlavným predmetom činnosti,

3. alkoholické nápoje okrem alkoholických nápojov podľa osobitného predpisu (§ 4 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov) v úhrnnej výške najviac 5 % zo základu dane; uvedené sa nevzťahuje na daňovníka, u ktorého je výroba alkoholických nápojov hlavným predmetom činnosti.

⁴⁾Podľa § 17 ods. 37 ZDP: Základ dane daňovníka, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy podľa osobitného predpisu (§ 19 zákona č. 61/2015 Z. z.), sa zníži o

a) 3 200 eur na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 400 hodín praktického vyučovania,

b) 1 600 eur na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 200 hodín praktického vyučovania.

Pri výpočte celkovej sumy základu dane (+) alebo daňovej straty (-), ktorú daňovník uvedie na riadku 310 postupuje nasledovne:

Základ dane (+) alebo daňová strata (-), t. j. (riadok 100 + riadok 200 – riadok 300 + riadok 10 tabuľky H)

- + sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 ZDP,
- + suma členských príspevkov presahujúca v úhrne 5 % základu dane, resp. presahujúca sumu 30 000 eur,
- + suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) bod 3 ZDP, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane,
- suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 ZDP pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy

3. Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP

Podľa § 30c ods. 1 ZDP účinného od 01.01.2015 daňovník, ktorý je právnickou osobou, od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty môže pri realizácii projektu výskumu a vývoja odpočítať

- a) 25 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie,
- b) 25 % mzdových a ostatných pracovnoprávných nárokov podľa § 19 ods. 2 písm. c) šiesteho bodu a poistného a príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. i) zamestnanca v zdaňovacom období, v ktorom daňovník so zamestnancom uzatvoril trvalý pracovný pomer, pričom zamestnanec sa podieľa na realizácii projektu výskumu a vývoja, je občanom členského štátu Európskej únie mladším ako 26 rokov veku a ukončil príslušným stupňom vzdelania sústavnú prípravu na povolanie v dennej forme štúdia pred menej ako dvomi rokmi,
- c) 25 % výdavkov (nákladov) vynaložených v zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu, ktoré prevyšujú úhrn výdavkov (nákladov) vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu.

Daňovník, ktorý má možnosť znížiť základ dane o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ZDP, vykáže v tlačive daňového priznania **na riadku 500** nielen základ dane znížený o odpočet daňovej straty (riadok 400 – riadok 410), ale aj o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj. Výpočet sumy na riadku 500 daňovník uvedie v tlačive daňového priznania **v časti V - Miesto na osobitné záznamy daňovníka** a súčasne v tejto časti uvedie aj údaje podľa § 30c ods. 7 ZDP, tzn. celkovú výšku vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj v príslušnom zdaňovacom období, výšku uplatneného odpočtu v príslušnom zdaňovacom období, zostávajúcu časť určenú na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, dátum začiatku realizácie projektu výskumu a vývoja a ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné počas doby jeho realizácie a merateľné po jeho skončení.