



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/PO/2020/IM

Informácia

k podávaniu daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2019

Povinnosť podať daňové priznanie

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“) za zdaňovacie obdobie **2019 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 2019 je právnická osoba povinná podať **v termíne do 31.3.2020**. 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 31.3.2020**. 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 2019 najneskôr do **17. marca 2020 (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 30. júna 2020. Proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania sa nemožno odvolať.

Upozornenie:

Od 1.1.2018 zverejnilo Finančné riaditeľstvo SR na webovom sídle www.financnasprava.sk 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. [OZN493v17](#) . Daňovníci sú povinní od 1.1.2018 používať tento vzor. Vzor platný pre rok 2017 a 2018 sa použije aj pri podaní Oznámenia o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2019 v roku 2020.

Spôsob platenia dane

Daň z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku za rok 2019 sa platí na účet v tvare IBAN č. **500224 – základné číslo účtu (OÚD)/8180**. Variabilný symbol je **1700992019**. 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 [DPPOv19](#) k dani z príjmov právnickej osoby č. MF/014001/2019-721 bol vydaný opatrením Ministerstva financií SR č. z 22.augusta 2019 č. MF/013624/2019-721, ktoré bolo zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 15/2019.

[Poučenie](#) na vyplnenie daňového priznania je vydané Oznámením Ministerstva financií SR č. MF/014886/2019-721 zverejneným vo Finančnom spravodajcovi č. 16/2019. Vzor [potvrdenia](#) o podaní daňového priznania je vydaný Oznámením Ministerstva financií SR č. MF/015139/2019-721 zverejneným vo Finančnom spravodajcovi č. 17/2019.

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 2019.

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 tlačie 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 tlačie 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 a príloha k IV. časti aj keď ich daňovník nevyplní. Každý daňovník tak vyplní minimálny počet príloh 3.

Zmeny a vyplnenie tlačiva daňového priznania

Riadok 04 (položka **SK NACE**) sa vyplní 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 DAŇOVÍKOVI

Rozšíril sa počet polí pre uvedenie IČA na 12 miest zarovnávaním sprava, pričom ak je IČO kratšie ako 12 miest, nepoužitá polia ostávajú prázdne.

Daňová licencia ako minimálna daň z príjmov právnickej osoby je od 1.1.2018 zrušená.

Nárok na zápočet daňovej licencie však ostáva zachovaný aj v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa podmienok uvedených v §46b ods.5 zákona o dani z príjmov platného do 31.12.2017 (do troch bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích období, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená). Ak daňovník uplatňuje započítanie daňovej licencie vyznačí v I. časti tlačiva daňového priznania znamienkom „x“ zaškrťavacie pole – „**Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a §52zk zákona**“ a vyplní riadky 900,910,920 a 1000 tlačiva daňového priznania a tabuľku K.

Daňovník súčasne na účely zápočtu daňovej licencie vyznačí na úvodnej strane, či je k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia platiteľom dane z pridanej hodnoty, či jeho ročný obrat presiahol 500 000 eur a či si uplatňuje zníženie daňovej licencie podľa §46b ods.3 a §52zk zákona o dani z príjmov platného do 31.12.2017.

V tlačive daňového priznania platnom pre rok 2019 bolo vypustené zaškrťavacie pole „Neplatenie DL podľa §46b ods.7 zákona“ a súčasne boli na strane 3 zrušené riadky 810 až 900. Riadok 910 sa vypočíta rozdielom riadkov 800 a 900.

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

V nadväznosti na zmenu zaokrúhľovania s účinnosťou od 01.01.2020 v § 47 zákona o dani z príjmov došlo k vypusteniu textu o zaokrúhľovaní v príslušných riadkoch tlačiva daňového priznania, napr. riadok 500, 510, 600, v IV. a V. časti tlačiva a k úprave textu o zaokrúhľovaní v VI. časti (riadok 3 a 4) tlačiva.

U daňovníka, ktorý podáva priznanie za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2019 alebo u daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, ktorým je hospodársky rok, ktorý začal v roku 2019 a skončil v roku 2020 sa číselné údaje, vyjadrujúce peňažné sumy uvádzajú v eurách s presnosťou na eurocenty, so zaokrúhlením podľa §47 zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31.12.2019. Podiel zaplatenej dane v r. 3 a r. 4 VI. časti tlačiva sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31.12.2019.

Upozornenie:

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020, uvádza číselné údaje, vyjadrujúce peňažné sumy, v eurách s presnosťou na eurocenty, so zaokrúhlením podľa § 47 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 01.01.2020 (matematicky). Pri poukázaní podielu zaplatenej dane za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020 sa suma v r. 3 a r. 4 VI. časti zaokrúhľuje podľa § 47 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 01.01.2020 (matematicky).

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:

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 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 uvádzajú kladné základy 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**.

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 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:

Pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2019 (ak zdaňovacie obdobie začalo najskôr od 1.1.2019) môže daňovník uplatniť na realizáciu projektu výskumu a vývoja podľa §30c ods.1 v znení účinnom do 31.12.2019 odpočet výdavkov na výskum a vývoj až vo výške 150 %.

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období

V riadku 900 sa uvádza výška daňovej licencie, ktorú by daňovník teoreticky platil podľa kritérií, ktoré spĺňa k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva daňové priznanie, napr. k 31.12.2019 (ak je zdaňovacie obdobie kalendárny rok). Riadky 900, 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.

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 za zdaňovacie obdobie začaté najskôr 1.1.2017 plynúce od právnickej osoby z nezmluvného štátu, ktoré sú zdaňované osobitným základom dane vo výške 35 % .

Na riadku 1080 sa uvádza celková daň alebo daňová licencia 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 prenesie 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. Tabuľka C1 a C2 bola doplnená o riadok 6, v ktorom sa uvádza údaj o výške výnosov spolu zo zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti pre účely uplatnenia zníženej sadzby dane z príjmu právnických osôb vo výške 15 % platnej v zdaňovacom období začatom najskôr od 1.1.2020, ak v príslušnom zdaňovacom období dosiahne právnická osoba (aj daňovník nezriadený alebo nezaložený na podnikanie) príjmy (výnosy) najviac do výšky 100 000 eur .

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

V stĺpci 8 sa uvádza v riadku 2 súčet súm daňových strát odpočítavaných v príslušnom zdaňovacom období uvedených v riadku 2 v stĺpcoch 1 až 7, najviac do výšky základu dane uvedeného na riadku 400. Údaj z riadku 2 stĺpca 8 tabuľky D sa uvedie aj na riadku 410. V riadku 3 stĺpca 8 sa uvádza súčet súm z riadku 3 v stĺpcoch 1 až 7, ide o pomerné časti daňových strát, ktoré si daňovník môže uplatniť v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa podmienok v §30 zákona o dani z príjmov.

Upozornenie:

Strata vykázaná v aktuálnom zdaňovacom období (2019) 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, 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 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 desatinné 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, zaokrúhlená na eurocenty nahor $[(r. 700 \text{ II. časti} \times r. 3) : 100]$.

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. **Riadok 5 sa vyplňa u daňovníka, ktorý podáva priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020.**

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. **Riadok 6 sa vyplňa u daňovníka, ktorý podáva priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020.**

V riadku 7 sa uvedie maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné z hybridného prevodu započítať $[(r. 700 \text{ II. časti} \times r. 6) : 100]$. **Riadok 7 sa vyplňa u daňovníka, ktorý podáva priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020.**

V riadku 8 sa uvedie úhrn dane zaplatenej v zahraničí uplatňovanej na zápočet, vzťahujúcej sa k príjmom uvedeným v riadku 2 a 5 (zaokrúhlený na eurocenty nahor). 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 vyplní nerezident, ktorý skutočnosť, že je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou vyznačí na prvej strane daňového priznania.

Tabuľku I vyplní 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 vyplní 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 vyplní daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období. Vypĺňa 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. Ak daňovník v stĺpci 5 vykáže zostávajúcu časť vo výške 0, teda kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vykázaný za jednotlivé zdaňovacie obdobie je plne započítaný, alebo ak zanikne nárok na zápočet daňovej licencie, nevykazuje toto obdobie pri vyplnení tabuľky K v nasledujúcom zdaňovacom období.

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 vo výške 21 %.

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 nezmluvných 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 2019** 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.

Podiel zaplatenej dane poukazovaný právnickou osobou je najmenej 8 € pre jedného prijímateľa. Daňovník vyplní 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 poličku.

Prijímatelia podielu zaplatenej dane môžu mať 8 miestne alebo 12 miestne identifikačné číslo organizácie (ďalej len „IČO“). IČO sa zarovnáva 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 2019 u daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok a hospodársky rok začatý v priebehu roka 2019 skončenom v roku 2020 **je 21 %**.

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 10.5.2020 (nedeľa)** na základe

vyplnenej žiadosti o vrátenie daňového preplatku v IX. časti daňového priznania, pričom preplatok musí byť odpísaný z účtu správcu dane najneskôr dňa 7.5.2020. V prípade predĺženej lehoty sa preplatok vracia rovnako najneskôr do 40 dní odo dňa jeho vzniku.

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 2020*