

DAŇOVÉ PRIZNANIE K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon")

Druh daňového priznania

- ☒ daňové priznanie
☐ opravné daňové priznanie
☐ dodatočné daňové priznanie

Za zdaňovacie obdobie

Od
Do

Identifikačné údaje

01 - Daňové identifikačné číslo 02 - IČO 03 - Právna forma .
04 - SK NACE

I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

05 - Obchodné meno alebo názov

Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí

06 - Ulica

07 - Súpisné/orientačné číslo

08 - PSČ

09 - Obec

10 - Štát

11 - Telefónne číslo

12 - Emailová adresa / Faxové číslo

- ☐ Uplatnenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona
- ☐ Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona
- ☐ Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia
- ☐ Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona
- ☐ Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami
- ☐ Plateľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia na účely započítania daňovej licencie
- ☐ Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur
- ☐ Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 a § 52zk zákona
- ☐ Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a alebo § 13b zákona

Umiestnenie stálej prevádzkarne na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata ¹⁾

13 - Ulica

14 - Súpisné/orientačné číslo

15 - PSČ

16 - Obec

17 - Počet stálych prevádzkarní

1) Vypĺňa sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.

II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Popis položky

Riadok

Údaje v eurách

Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 ods. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami (III. časť - r. 3 tabuľky F alebo r. 1 tabuľky C1 alebo r. 1 tabuľky C2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)

100

34 950,-

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

Sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100

110

Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených v r. 140, 150 a 180 (tabuľka A - III. časť)

130

3 457,80

Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia

140

490,-

Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B - III. Časť)

150

Úprava (zvýšenie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)

170

Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170

180

Medzisúčet

(r. 110 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 170 + r. 180)

200

3 947,80

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 a príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona

210

5 270,-

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou sumy v r. 100 a nie sú uvedené v r. 210

220

Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100

230

Príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 (z r. 3 prílohy k § 13a a 13b zákona)

240

Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B - III. časť)	250	3 320,-
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13c zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	260	
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods.19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	270	
Úprava (zníženie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	280	
Ostatné položky znižujúce r.100, neuvedené v r. 210 až 280	290	
Medzisúčet (r. 210 + r. 220 + r. 230 + r. 240 + r. 250 + r. 260 + r. 270 + r. 280 + r. 290)	300	8 590,-

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)	301	
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	
Suma členských príspevkov podľa §19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304	
Suma uhradeného sponzorského podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona, ak suma v r. 301 < 0 alebo suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie	305	
Suma výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 zákona	306	
Suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	307	
Úhrn základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h zákona alebo suma zníženia základu dane podľa § 17h ods. 9 až 11 zákona	308	

Základ dane alebo daňová strata		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 302 až 308 (r. 301 + r. 302 + r. 303 + r. 304+ r. 305 + r. 306 - r. 307 + r. 308)	310	30 307,80
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázananej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	320	

Úhm vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	330	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	30 307,80
Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400 ^		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 8 tabuľky D - III. časť)	410	
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (r. 400 - r. 410)	500 +	
Zníženie základu dane ^		
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (z r. 9 prílohy k § 30c zákona)	501	
Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (r. 500 - r. 501)	510 +	
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí ^		
Sadzba dane (v %)	550	21
Daň pred uplatnením úľav na dani (r. 510 x r. 550) : 100	600	6 667,71
Úľavy na dani ^		
Úľava na dani podľa 	610	
Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	700 +	6 667,71
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí ^		
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 10 tabuľky E - III. časť)	710	
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 (r. 700 - r. 710)	800 +	6 667,71
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a 52zk zákona ²⁾ ^		
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona)	900	
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 900)	910	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť)	920	
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	
2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj v r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť.		
Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu ^		
Úhm preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 zákona (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania)	1010	2 990,-

Úhm preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	1020	
Daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 ods. 6 a 7 zákona)	1030	
Celková suma preddavkov na daň (r. 1010 + r. 1020 + r. 1030)	1040	2 990,-
Daň [r. 800 (ak r. 1000 = 0) alebo r. 1000 (ak r. 1000 > 0)]	1050	6 667,71
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (uvádza sa suma z r. 29 - IV.časť)	1060	
z toho Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona 2a) (uvádza sa suma z r. 30 - IV. časť)	1061	
z toho Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona 2a) (uvádza sa suma z r. 31 - IV. časť)	1062	
Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (uvádza sa suma z r. 9 - V. časť)	1070	
Celková daň (r. 1050 + r. 1060 + r. 1070)	1080	
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona, ktorú daňovník platí v splátkach podľa § 17g zákona (uvádza sa suma z r. 1061) 2b)	1090	
Daň na úhradu (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) ≥ 0 3)	Nedoplatok dane (+)	1100 + 3 677,71
Daňový preplatok (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) < 0	Preplatok dane (-)	1101 -
2a) Členský štát Európskej únie, alebo štát, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, ak so Slovenskou republikou alebo Európskou úniou tento štát uzavrel dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní daňových pohľadávok.		
2b) Riadok 1090 sa vyplní, ak ide o daňovníka, ktorý sa daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona z r. 1061 rozhodol platiť v splátkach podľa § 17g ods. 1 zákona a táto skutočnosť aj deklaruje vyplnením VIII. časti.		
3) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvádza nula.		
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň		
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	(otvoriť pomôcku na vyplnenie)	1110 6 667,71
Dodatočné daňové priznanie		
Dátum zistenia inej dane alebo inej daňovej straty		
Daň [r. 1050 daňového priznania, ku ktorému sa podáva dodatočné daňové priznanie (ďalej len „predchádzajúce daňové priznanie“)]	1120	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 1050 - r. 1120)	1130	
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)	1140	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (- r. 400 - r. 1140, ak r.400 < 0 alebo -r. 1140, ak r. 400 ≥ 0)	1150	

Posledná známa daň z osobitného základu dane § 17f zákona (r. 1060 predchádzajúceho daňového priznania)	1160	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1060 - r. 1160)	1170	
Posledná známa daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 predchádzajúceho daňového priznania)	1180	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 - r. 1180)	1190	

III. časť - Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

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

Úhm obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupných cien cenných papierov podľa § 25a zákona nezahrňovaných do daňových výdavkov [§ 19 ods. 2 písm. f) zákona] obstaraných po 31. decembri 2015	1	
Obstarávacia cena obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona] v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupnej ceny obchodného podielu alebo zmenky podľa § 25a zákona prevyšujúcej príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g)] obstaraných po 31. decembri 2015	2	
Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona	3	120,-
Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatenej časti a nižším príjmom z jej postúpenia alebo výškou opravnej položky uznanej za daňový výdavok podľa § 20 zákona; ak súčasťou postúpenej pohľadávky je aj jej príslušenstvo, ktoré bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov, uvádza sa aj rozdiel medzi hodnotou príslušenstva a nižším príjmom z jeho postúpenia [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona]	4	
Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce 50 % vymoženej pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]	5	
Výdavky na reprezentáciu a reklamné predmety podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona okrem alkoholických nápojov podľa § 4 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov	6	60,-
Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]	7	2 140,-
Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]	8	300,-
Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]	9	
Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona	10	
Daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona	11	
Obstarávacia cena zásob vyradeného tovaru nezahrňovaná do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 21 ods. 2 písm. n) zákona	12	

Úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 21a zákona	13	
Výdavky (náklady) vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane	14	
Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona	15	
Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky, neuvedené v r. 1 až 15	16	837,80
Úhrn r. 1 až 16 (k r. 130 - II. časti)	17	3 457,80

B - Odpisy hmotného majetku ^

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1	11 620,-
Daňové odpisy hmotného majetku	2	14 940,-
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku [§ 19 ods. 3 písm. a) zákona]	3	
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4	
Pomeraná časť z ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5	
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6	

C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁴⁾ ^

Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1	
Výsledok hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2	
Výsledok hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3	
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5	
Výnosy spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	6	

4) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16788/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu ⁵⁾ ^

Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	1	
---	---	----------------------

Rozdiel príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2	
Rozdiel príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3	
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5	
Príjmy spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	6	

5) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 472/2010 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

D - Evidencia a odpočet daňovej straty (k r. 410 II. časti)

Osobitný odpočet daňovej straty podľa § 35a a 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov **1**

Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	1	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	

Odpočet daňovej straty podľa § 30a a 30b zákona **2**

Zdaňovacie obdobie	od	
	do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	

Odpočet daňovej straty podľa § 30a a 30b zákona **3**

Zdaňovacie obdobie	od	
	do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	

Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
4

Zdaňovacie obdobie

od

do

Celková výška vykázanej daňovej straty

1

 časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾

2

zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach

3

Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
5

Zdaňovacie obdobie

od

do

Celková výška vykázanej daňovej straty

1

 časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾

2

zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach

3

Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
6

Zdaňovacie obdobie

od

do

Celková výška vykázanej daňovej straty

1

 časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾

2

zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach

3

Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
7

Zdaňovacie obdobie

od

do

Celková výška vykázanej daňovej straty

1

 časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾

2

zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach

3

SPOLU ⁷⁾
8

Celková výška vykázanej daňovej straty

1

časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	
--	---	----------------------

zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	
---	---	----------------------

6) V stĺ. 4 až 7 sa uvádza suma najviac do výšky ¼ zo sumy uvedenej v r. 1 príslušného stĺpca.

7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 8 sa prenáša do r. 410.

E - Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti) ^

Základ dane uvedený v r. 400	1	
------------------------------	---	----------------------

Úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí znížený o hrubý príjem (výnos) z hybridného prevodu	2	
--	---	----------------------

Pomer príjmov z r. 2 k základu dane v r. 1 v % $(r. 2 : r. 1) \times 100$	3	
---	---	----------------------

Výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je z r. 2 možné započítať $(r. 700 \text{ II. časti} \times r. 3) : 100$	4	
---	---	----------------------

Čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu	5	
---	---	----------------------

Pomer príjmov z r. 5 k základu dane v r. 1 v % $(r. 5 : r. 1) \times 100$	6	
---	---	----------------------

Výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať na čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu $(r. 700 \text{ II. časti} \times r. 6) : 100$	7	
---	---	----------------------

Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na príjmy uvedené v r. 2 a príjmy uvedené v r. 5	8	
--	---	----------------------

Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať $(r. 4 + r. 7)$	9	
---	---	----------------------

Daň uznaná na zápočet (r. 8 maximálne do sumy v r. 9)	10	
---	----	----------------------

F - Doplňujúce údaje ^

Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1	247 160,-
--	---	--

Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2	212 210,-
--	---	--

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením $(r. 1 - r. 2)$	3	34 950,-
--	---	---------------------------------------

G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo ^

Prevádzkové výnosy a finančné výnosy ⁸⁾	1	
--	---	----------------------

Prevádzkové náklady a finančné náklady ⁸⁾	2	
--	---	----------------------

Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3	
---	---	----------------------

8) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, ksp. 13/zv.

29) v platnom znení.

G2 – Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisovSúčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti ⁹⁾

1

Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť⁹⁾

2

Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov

3

9) Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá evidencia v rozsahu účtovnej závierky bez poznámok, z ktorej by sa vyčíslil výsledok hospodárenia, ak by daňovník účtoval podľa opatrení vydaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

G3 - Úpravy výsledku hospodárenia vykazaného v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo ^

Výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností pred zdanením a výsledok hospodárenia z ukončených činností pred zdanením vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

1

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ¹⁰⁾

2

Položky znižujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ¹⁰⁾

3

Upravený výsledok hospodárenia (r. 1 + r. 2 - r. 3)

4

10) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 č. MF/D11053/2006-72, ktorým sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykazaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (oznámenie č. 110/2006 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá prehľad úprav vykonaných podľa uvedeného opatrenia z výsledku hospodárenia vykazaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia.

H - Výpočet základu dane nerezidenta

Druh príjmu

Základ dane alebo daňová strata stálej prevádzkarne podľa § 17 ods. 7 zákona

§ 16 ods. 1 písm. a) zákona okrem daňovníka, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona

1

Príjmy 1

Výdavky 2

§ 16 ods. 1 písm. c) zákona

2

§ 16 ods. 1 písm. e) prvý, druhý a štvrtý bod zákona

3

§ 16 ods. 1 písm. e) tretí bod zákona

4

§ 16 ods. 1 písm. e) pätý bod zákona

5

§ 16 ods. 1 písm. f) zákona	6		
§ 16 ods. 1 písm. g) zákona	7		
§ 16 ods. 1 písm. h) zákona	8		
§ 16 ods. 1 písm. i) zákona	9		
Základ dane (r. 1 + úhrn r. 2 až 9 stĺpca 1 - úhrn r. 2 až 9 stĺpca 2)	10		

I - Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona (k r. 100 II.časti)

Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100	
		Výnosy (Predaj) 1	Náklady (Nákup) 2
Úvery a pôžičky	1		
Služby	2		
Licenčné poplatky	3		

Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100		Doplňujúce údaje
		Výnosy (Predaj) 1	Obstarávacía cena 2	
Nehmotný majetok	4			
Hmotný majetok	5			
Finančný majetok	6			
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7			

J - Vybrané údaje o príjmoch nerezidenta podľa § 16 ods. 1 písm. f) zákona, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona

Výnos z prevodu nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	1	
Výnos z nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	2	

K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona

Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach

1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5	SPOLU ¹¹⁾			

11) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená v r. 5 v stĺ. 4 sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 910 a údaj z r. 5 v stĺ. 4 sa prenáša do r. 920.

IV. časť - Zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia podľa § 17f zákona

Presun individuálneho majetku podľa § 17f ods. 1 zákona do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)}

	Reálna hodnota majetku	Hodnota podľa § 19 ods. 2 písm. f) alebo písm. g), § 19 ods. 3 písm. b), e) a h), § 21 ods. 2 písm. k) zákona a hodnota zásob
	1	2
Hmotný majetok	1	
Nehmotný majetok	2	
Finančný majetok	3	
Pohľadávky	4	
Zásoby	5	
Spolu (úhrn r. 1 až 5)	6	

Presun podľa § 17f ods. 2 zákona do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)}

Reálna hodnota	7	
Pasíva	8	
Aktíva	9	
Úpravy zvyšujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	10	
Úpravy znižujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	11	
Spolu (r. 7 + r. 8 - r. 9 + r. 10 - r. 11)	12	
Osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona (r. 6 stĺ. 1 - r. 6 stĺ. 2 + r. 12)	13	

Presun individuálneho majetku podľa § 17f ods. 1 zákona do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)}

	Reálna hodnota majetku	Hodnota podľa § 19 ods. 2 písm. f) alebo písm. g), § 19 ods. 3 písm. b), e) a h), § 21 ods. 2 písm. k) zákona a hodnota zásob
	1	2
Hmotný majetok	14	
Nehmotný majetok	15	
Finančný majetok	16	
Pohľadávky	17	
Zásoby	18	
Spolu (úhrn r. 14 až 18)	19	

Presun podľa § 17f ods. 2 zákona do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)}

Reálna hodnota	20	
Pasíva	21	
Aktíva	22	
Úpravy zvyšujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	23	
Úpravy znižujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	24	

Spolu (r. 20 + r. 21 - r. 22 + r. 23 - r. 24)	25	
Osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona (r. 19 stĺ. 1 - r. 19 stĺ. 2 + r. 25)	26	
Celkový osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona (r. 13 + r. 26) ≥ 0 ¹²⁾	27	
Sadzba dane podľa § 15 písm. b) tretieho bodu v %	28	21
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona [(r. 27 x r. 28)/100]	29	
z toho daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)} [ak r. 13 a r. 26 ≥ 0, potom (r. 13 x r. 28) / 100 alebo ak r. 13 ≥ 0, r. 26 < 0 a r. 27 ≥ 0, potom (r. 27 x r. 28) / 100]	30	
z toho daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2a)} [ak r. 13 a r. 26 ≥ 0, potom (r. 26 x r. 28) / 100 alebo ak r. 13 < 0 a r. 26 ≥ 0 a r. 27 ≥ 0, potom (r. 27 x r. 28) / 100]	31	
12) Ak je suma v r. 27 záporné číslo, uvádza sa nula.		

V. časť - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona ^

Druh príjmu (výnosu) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona	Suma príjmu (výnosu)	Suma výdavku (nákladu)
	1	2
Podiel na zisku (dividenda)	1	
Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku	2	
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	3	
Vyrovnačí podiel ¹³⁾	4	
Podiel na likvidačnom zostatku ¹³⁾	5	
Spolu (úhm r. 1 až 5 stĺ. 1 a úhm r. 4 a r. 5 stĺ. 2)	6	

13) Suma výdavku (nákladu) sa uplatní v hodnote splateného vkladu zistenej podľa § 25a písm.c) až f) zákona a v ostatných prípadoch v hodnote nadobúdacej ceny zistenej spôsobom podľa § 25a zákona za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada.

Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Osobitný základ dane podľa § 51e zákona 7
(r. 6 stĺ. 1 - r. 6 stĺ. 2)

Sadzba dane (v %) 8

Daň z osobitného základu dane (r. 7 x r. 8) : 100 9

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

- ☒ neuplatňujem postup podľa § 50 zákona
☐ súhlasím so zaslaním údajov (obchodné meno alebo názov, sídlo a právna forma) mnou určenému prijímateľovi (prijímateľom) podielu zaplatenej dane podľa § 50 ods. 8 zákona

Daň z príjmov právnickej osoby na účel poukázania podielu zaplatenej dane podľa § 50 zákona [uvádza sa 1
suma z r. 1080 alebo suma (r. 1080 - r. 1090) ¹⁴⁾

Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5% z r. 1) 2

2% z r. 1 (minimálne 8 eur) podľa § 47 ods. 1 zákona, ak bol poskytnutý dar podľa r. 2 3

1 % z r. 1 (minimálne 8 eur) podľa § 47 ods. 1 zákona, ak nebol poskytnutý dar podľa r. 2 4

Počet prijímateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8 eur pre jedného prijímateľa) 5

14) v r. 1 sa uvádza suma rozdielu riadkov (r. 1080 - r. 1090) v prípade, ak sa daňovník daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona z r. 1061 rozhodol platiť v splátkach podľa § 17g ods.1 zákona.

Údaje o prijímateľovi č. 1

Suma v eurách

IČO ¹⁵⁾ (prehľad prijímateľov)

Právna forma

Obchodné meno alebo názov

Sídlo

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Obec

15) IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužíte polia zostávajú prázdné.

Pridať

VII. časť - Miesto na osobitné záznamy daňovníka

vrátane uvedenia jednotlivých základov dane (daňových strát) stálych prevádzkárni daňovníka uvedeného v § 2 písm. e) tretom bode zákona umiestnených na území Slovenskej republiky vypočítaných podľa § 17 ods. 25 zákona a adries týchto stálych prevádzkárni umiestnených na území Slovenskej republiky a uvedenia kódov štátov, s ktorými boli realizované transakcie uvádzané v tabuľke I (podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z.z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín v znení vyhlášky č. 108/2014 Z.z.).

Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu

Priezvisko Meno Titul pred menom / za priezviskom /

Vzťah k právnickej osobe (zamestnanecký alebo iný zmluvný vzťah)

Trvalý pobyt oprávnenej osoby

Ulica Súpisné/orientačné číslo
PSČ Obec Štát
Telefónne číslo Emailová adresa / Faxové číslo

Vyhlasenie

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Počet príloh

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane príloh k § 13a, 13b, 30c zákona a prílohy k VI. časti, aj keď sa nevypĺňajú)

Dátum

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

☐ Podľa § 17g ods. 2 zákona žiadam o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r.1090) v splátkach

Splátkový kalendár požadovaný daňovníkom ¹⁶⁾

Splátka	dátum splatnosti	suma
1		
2		
3		
4		
5		

Dátum

16) Ak ide o daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie v písomnej forme a požaduje viac ako päť splátok alebo daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie elektronicky cez webové sídlo finančnej správy a požaduje viac ako 20 splátok, uvádzajú sa ďalšie splátky v VII. časti - Miesto na osobitné záznamy daňovníka v rozsahu suma splátky a dátum splatnosti.

IX. časť - Žiadosť o vrátenie daňového preplatku ^

☐ Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

☐ poštovou poukážkou

☐ na účet

IBAN

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

Dátum

Príloha k § 13a a 13b zákona ^

Výška uplatneného oslobodenia podľa § 13a zákona

1

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)

Výška uplatneného oslobodenia podľa § 13b zákona

2

Číslo patentu, úžitkového vzoru alebo patentovej prihlášky alebo prihlášky úžitkového vzoru s uvedením registra, kde je patent alebo úžitkový vzor zapísaný alebo prihlásený

Spolu

SPOLU (r. 1 + r. 2)

3

Príloha k § 30c zákona - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona ^

Projekt výskumu a vývoja (ďalej len

1

/

1

Dátum začiatku realizácie projektu

„projekt“) číslo / počet projektov

Zdaňovacie obdobie

Výška vykázaného nároku na odpočet
výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa
§ 30c ods. 1 zákona v zdaňovacom období

časť odpočítavaná v
príslušnom zdaňovacom
období

1

2

3

1

2

3

4

5

6 SPOLU

Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení

7 Odpočet ¹⁷⁾ podľa § 30c ods. 1 zákona8 Odpočet ¹⁷⁾ podľa § 30c ods. 2 zákona

17) V r. 7 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z r. 6 za všetky projekty. Riadok 7 sa vyplní aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt, pričom sa v ňom uvádza suma z r. 6. V r. 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období. Riadky 7 a 8 sa vyplňajú len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.

9 SPOLU ¹⁸⁾ odpočet podľa § 30c ods. 1 a 2 zákona za všetky projekty (r. 7 + r. 8)

18) Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona u viacerých projektov, sa vyplňajú r. 1 až 8 za každý projekt samostatne, pričom r. 9 sa vyplní len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 9 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona z r. 7 a suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona z r. 8, pričom suma v r. 9 sa uvádza najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 500 a údaj z r. 9 sa prenáša do r. 501.

[Pridať](#)[Ulož](#)[Načítaj](#)[Vytlač](#)[Skontroluj](#)[Vyčisti](#)[Poučenie](#)[Potvrdenie](#)