



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“)



Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

01 - Daňové identifikačné číslo		Druh daňového priznania <input type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie <i>(vyznačí sa x)</i>	Za zdaňovacie obdobie	
02 - IČO			od . . 2 0	
03 - Právna forma		do . . 2 0		Správca dane oznámil daňovníkovi číslo účtu správcu dane vedeného pre daňovníka <input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
04 - SK NACE	Hlavná, prevažná činnosť			

I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

05 - Názov			
Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí			
06 - Ulica		07 - Číslo	
08 - PSČ		09 - Obec	
10 - Štát		Kód štátu - záznam daňového úradu ¹⁾	
11 - Číslo telefónu		12 - Číslo faxu	
0 /		0 /	
Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia			<input type="checkbox"/> áno ²⁾
Ekonomické alebo personálne prepojenie podľa § 2 písm. o) zákona so zahraničnými osobami			<input type="checkbox"/> áno ²⁾
Umiestnenie stálej prevádzkarne na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane (daňová strata) ³⁾			
13 - Ulica		14 - Číslo	
15 - PSČ		16 - Obec	
17 - Počet stálych prevádzkarní			
18 - Banka alebo pobočka zahraničnej banky		Číslo účtu	Kód banky
		/	/
		/	/

1) Vypĺňa sa akronymom podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 377/2010 Z.z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín.
 2) Vyznačí sa x.
 3) Vypĺňa sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.

Záznamy daňového úradu

--	--

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Popis položky	Riadok Znamienko	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	

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou r. 100	110	
Sumy podľa § 17 ods. 19 a § 52 ods. 12 zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou r. 100	120	
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených na r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)	130	
Sumy podľa § 17 ods. 19 a § 19 ods. 4 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. Časť)	150	
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	160	
Úprava (zvýšenie) základu dane v prípade zrušenia 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. 120 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 160 + r. 170 + r. 180)	200	

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou r. 100	210	
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou r. 100 a nie sú uvedené na r. 210	220	
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou r. 100	230	
Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	240	
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250	
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou r. 100	260	
Sumy podľa § 17 ods. 19, § 19 ods. 4 a § 52 ods. 12 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou r. 100	270	
Úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia 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 neuvedené v r. 210 až 280, znižujúce r. 100	290	
Medzisúčet (r. 210 + r. 220 + r. 230 + r. 240 + r. 250 + r. 260 + r. 270 + r. 280 + r. 290)	300	

Základ dane alebo daňová strata		
Základ dane alebo daňová strata (r. 100 + r. 200 - r. 300 +/- r. 6 tabuľky H)	310	
Časť základu dane alebo daňovej straty, vykázanej kom. spol. alebo v.o.s., prípadajúca na komplementárov a 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 na r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	



Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného na r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného na r. 400	410	
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500 +	
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí		
Sadzba dane (v %)	510	
Daň pred uplatnením úľav na dani zaokrúhlená na celé eurocenty nadol (r. 500 x r. 510) : 100	600	
Úľavy na dani		
Úľava na dani podľa	610	
Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	700 +	
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí		
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 6 tabuľky E - III. časť)	710	
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800 +	
Daň upravená o preddavky na daň		
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 zákona	810	
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	820	
Suma dane vybranej zrážkou považovanej za preddavok na daň [§ 43 ods. 6 a 7 zákona]	830	
Celková suma preddavkov na daň (r. 810 + r. 820 + r. 830)	840	
Daň z r. 800	850	
Daň na úhradu (kladný rozdiel r. 850 - r. 840) ⁴⁾	900 +	Nedoplatok dane (+)
Daňový preplatok (záporný rozdiel r. 850 - r. 840)	901 -	Preplatok dane (-)
4) Ak daň na úhradu za zdaňovacie obdobie nepresiahla 3,32 eura, v súlade s § 46 zákona sa neplatí (na riadku 900 sa uvedie nula), a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona.		
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň		
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	910	
Dodatočné daňové priznanie		
Dátum zistenia vyššej daňovej povinnosti		. . 2 0
Posledná známa daň (r. 800 daňového priznania)	920	
Novo zistená daň (r. 800 dodatočného daňového priznania)	930	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 930 - r. 920)	940	
Posledná známa daňová strata (r. 400 daňového priznania)	950	
Novo zistená daňová strata (r. 400 dodatočného daňového priznania)	960	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (r. 960 - r. 950)	970	



E - Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti)		
Základ dane uvedený na r. 400	1	
Úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhlený na eurocenty nadol)	2	
Pomer príjmov z r. 2 k základu dane na r. 1 v %, (vypočítaný na dve desatinné miesta, zaokrúhlený podľa § 47 ods. 2 zákona) $(r. 2 : r. 1) \times 100$	3	
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (zaokrúhlená na eurocenty nahor) $(r. 600 \text{ II. časti} \times r. 3) : 100$	4	
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na príjmy uvedené na r. 2 (zaokrúhlená na eurocenty nahor)	5	
Daň uznaná na zápočet (r. 5 maximálne do sumy na r. 4)	6	

F - Doplnujúce údaje		
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	1	
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2	
Výsledok hospodárenia pred zdanením $(r. 1 - r. 2)$	3	

G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo		
Výnosy z bežnej činnosti a ostatné výnosy ⁷⁾	1	
Náklady ⁷⁾	2	
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3	

7) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Úradný vestník Európskych spoločenstiev L 243, 11. 09. 2002). Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29.11.2008) 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 predpisov		
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	1	
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2	
Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov	3	

G3 – Úpravy výsledku hospodárenia vykazaného v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo		
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	1	
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky ⁸⁾	2	
Položky znižujúce výsledok hospodárenia podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky ⁸⁾	3	
Upravený výsledok hospodárenia $(r. 1 + r. 2 - r. 3)$	4	

8) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 č. MF/011053/2006-72, 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 opatrenia z 19. decembra 2006 č. MF/026217/2006-72 (oznámenie č. 690/2006 Z. z.).

Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo podľa zvoleného spôsobu vykazovania základu dane sa predkladá

a) evidencia v rozsahu účtovnej závierky, 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. v znení neskorších predpisov s výnimkou poznámok, alebo

b) prehľad úprav vykonaných podľa citovaného opatrenia z výsledku hospodárenia vykazaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia.

H - Výpočet základu dane nerezidenta		
Druh príjmu	Základ dane stálej prevádzkarne § 17 ods. 7 zákona	
§ 16 ods. 1 písm. a) zákona s výnimkou daňovníka, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona	1	

DIČ



		Príjmy 1	Výdavky 2
§ 16 ods. 1 písm. e) bod 1, 2 a 4 zákona	2		
§ 16 ods. 1 písm. e) bod 3 zákona	3		
§ 16 ods. 1 písm. e) bod 5 zákona	4		
§ 16 ods. 1 písm. f) zákona	5		
Základ dane (r. 1 + úhrn r. 2 až 5 stĺpca 1 - úhrn r. 2 až 5 stĺpca 2)	6		

I - Transakcie zahraničných závislých osôb (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		

IV. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby
 neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)

Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5 % z daňovej povinnosti z r. 800)	1		
2 % z daňovej povinnosti z r. 800 zaokrúhlené na dve desatinné miesta podľa § 47 ods. 2 zákona (minimálne 8,30 eura), ak bol poskytnutý dar podľa r. 1	2		
1,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 zaokrúhlené na dve desatinné miesta podľa § 47 ods. 2 zákona (minimálne 8,30 eura), ak nebol poskytnutý dar podľa r. 1	3		
Počet prijímateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8,30 eura)	4		

Údaje o prijímateľovi č. 1
 (ak sa uvádza viac ako jeden prijímateľ, ďalší prijímatelia sa uvádzajú na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania)

odtlačok pečiatky daňovníka a podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu

Suma v eurách

 ,

IČO / SID

Právna forma

Obchodné meno

Sídlo

Ulica

Číslo

DIČ



Príloha k IV. časti – Údaje o ďalších prijímateľoch

Údaje o prijímateľovi č.		odtlačok pečiatky daňovníka a podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu	
Suma v eurách			
IČO / SID	/	Právna forma	
Obchodné meno			
Sídlo			
Ulica			Číslo
PSC	Obec		
Údaje o prijímateľovi č.		odtlačok pečiatky daňovníka a podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu	
Suma v eurách			
IČO / SID	/	Právna forma	
Obchodné meno			
Sídlo			
Ulica			Číslo
PSC	Obec		
Údaje o prijímateľovi č.		odtlačok pečiatky daňovníka a podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu	
Suma v eurách			
IČO / SID	/	Právna forma	
Obchodné meno			
Sídlo			
Ulica			Číslo
PSC	Obec		