

# 4.prednáška

## ❖ **Daň právnickej osoby**

## ❖ **Spoločné ustanovenia pre FO a PO**

- sadzba dane § 15
- zisťovanie základu dane § 17
- odpočet daňovej straty § 30

# Subjekt dane – podľa zdroja príjmov

Daňovníci sa v úvode zákona (§ 2) členia na:

- a) daňových **rezidentov** – daňovníkmi dane z príjmov právnických osôb sú **právnické osoby so sídlom na území SR, predmetom** dane daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou je **príjem** (výnos) plynúci **zo zdrojov na území SR** a **zo zdrojov v zahraničí**,
- b) daňových **nerezidentov** – **právnické osoby so sídlom mimo územia SR**, ak dosahujú príjmy, ktoré sú predmetom dane, **predmetom** dane daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou je príjem (výnos) plynúci tomuto daňovníkovi len **zo zdrojov na území SR** (tie príjmy, ktoré sú uvedené v § 16).

# Subjekt dane – z hľadiska zdaňovania

- ❖ **Právnické osoby zriadené na podnikanie**
- ❖ **Právnické osoby a iné subjekty nezriadené alebo nezaložené na podnikanie**

## § 12 Predmet dane

Predmet dane právnických osôb zákon vymedzuje podľa toho, o aký subjekt dane ide, akú má právnu formu a či je daňovník založený alebo zriadený na podnikanie .

Predmetom dane sa vo všeobecnosti rozumie príjem (výnos) z činnosti daňovníka a z nakladania s majetkom daňovníka. Tzv. nepodnikateľské právnické osoby majú predmet dane vymedzený osobitne.

Predmetom dane daňovníkov, ktorí **nie sú založení alebo zriadení na podnikanie (§ 12 ods. 3)** sú príjmy z činností, ktorými dosahujú zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, a to vrátane

- ❖ príjmov z predaja majetku,
- ❖ príjmov z nájomného,
- ❖ príjmov z reklám,
- ❖ príjmov z členských príspevkov,
- ❖ príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (podľa § 43 zákona).

Predmetom dane daňovníka, ktorý je

- ❖ **správčovskou spoločnosťou** a ktorý vytvára podielové fondy, sú len príjmy správčovskej spoločnosti,
- ❖ **doplňkovou dôchodkovou spoločnosťou** a vytvára doplnkové dôchodkové fondy, sú len príjmy doplnkovej dôchodkovej spoločnosti,
- ❖ **dôchodkovou správčovskou spoločnosťou** a vytvára a spravuje dôchodkové fondy, sú len príjmy dôchodkovej správčovskej spoločnosti.

Predmetom dane daňovníka, ktorý je:

- ❖ verejnou obchodnou spoločnosťou,
- ❖ NBS,
- ❖ Fondom národného majetku

sú iba príjmy, z ktorých sa daň vyberá podľa § 43

# Predmetom dane nie je:

- ❖ príjem získaný poukázaním **podielu dane** (§ 50 zákona),
- ❖ príjem získaný **darovaním** alebo **dedením**,
- ❖ príjem plynúci z dôvodu **nadobudnutia nových akcií a podielov**, ako aj príjem plynúci z dôvodu **ich výmeny** pri zrušení daňovníka bez likvidácie, a to aj vtedy, ak súčasťou splynutia, zlúčenia alebo rozdelenia spoločnosti je aj majetok spoločnosti so sídlom v členských štátoch Európskej únie,
- ❖ **podiel na zisku, vyrovnací podiel, podiel na likvidačnom zostatku alebo podiel na výsledku podnikania**, ak nie sú predmetom dane podľa § 3 písm. c) a sú vyplácané právnickej osobe

## § 13 Oslobodenie od dane

Prevažná časť oslobodení sa vzťahuje na tie subjekty, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

# § 14 Základ dane

sa zistí podľa § 17 až 29

Základom dane daňovníkov, ktorí sa **zrušujú s likvidáciou** alebo na ktorých bol **vyhlásený konkurz**, alebo ktorí sa zrušujú **zamietnutím návrhu** na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku v zdaňovacom období, je výsledok hospodárenia zistený podľa zákona o účtovníctve upravený podľa tohto zákona.

Na **zníženie základu** dane počas týchto zdaňovacích období **sa nepoužije** odpočet daňovej **straty** (§ 30 zákona).

Ak zdaňovacie obdobie je dlhšie ako kalendárny rok alebo presahuje koniec kalendárneho roka, celkový **základ dane** sa rovná **súčtu** jednotlivých **základov dane** vypočítaných za jednotlivé kalendárne roky alebo obdobie kratšie ako kalendárny rok.

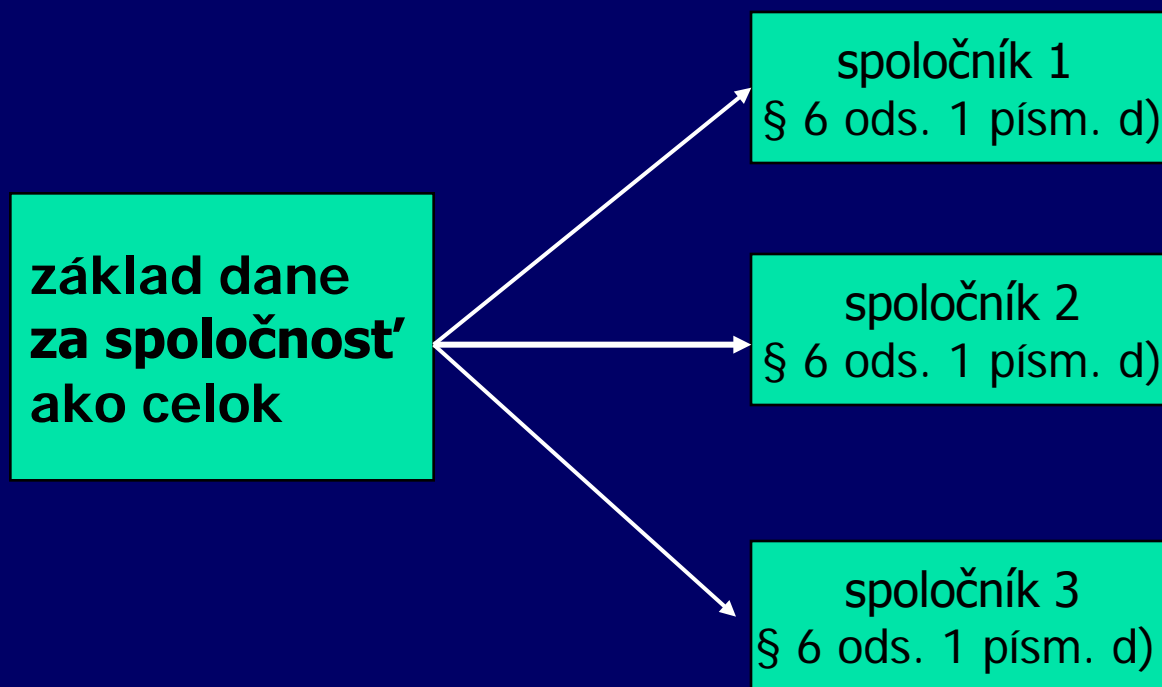
Ak daňovníkovi bola povolená **reštrukturalizácia**, nedochádza z tohto dôvodu k zmene zdaňovacieho obdobia ku dňu povolenia reštrukturalizácie alebo počas reštrukturalizácie.

Základ dane daňovníka, ktorý je **správčovskou spoločnosťou** vytvárajúcou podielové fondy sa zisťuje len za správčovskú spoločnosť.

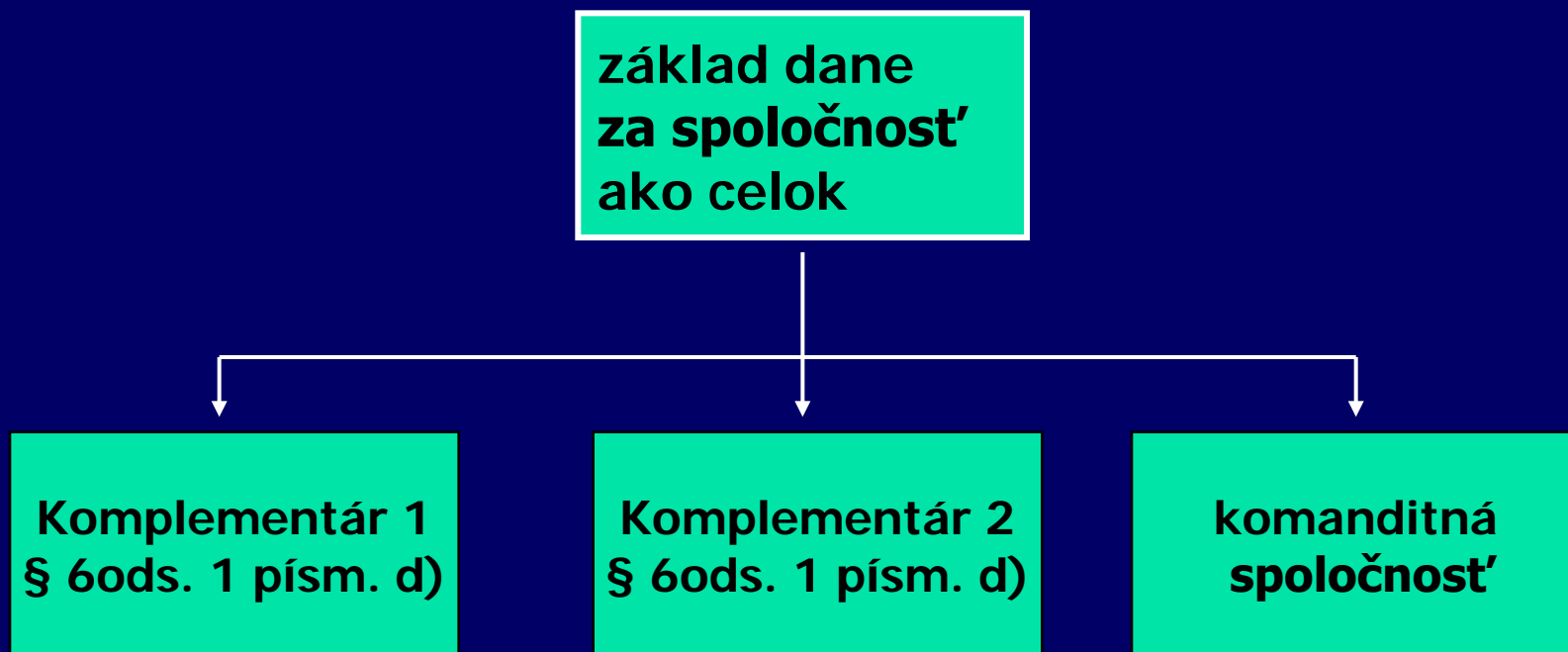
Základ dane daňovníka, ktorý je **doplňkovou dôchodkovou spoločnosťou** vytvárajúcou doplnkové dôchodkové fondy, sa zisťuje len za doplnkovú dôchodkovú spoločnosť.

Základ dane daňovníka, ktorý je **dôchodkovou správčovskou spoločnosťou** vytvárajúcou a spravujúcou dôchodkové fondy, sa zisťuje len za dôchodkovú správčovskú spoločnosť.

# Základ dane - v.o.s.



# Základ dane - k. s.



## § 41 Daňové priznanie

Daňové priznanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie je povinný podať daňovník do **troch kalendárnych mesiacov** po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

Zdaňovacím obdobím je vo všeobecnosti kalendárny rok.

Daňovník, ktorý **nie je založený alebo zriadený na podnikanie**, **nemusí** podať daňové priznanie, ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (podľa § 43 zákona).

**Občianske združenia nemusia** podať daňové priznanie, ak majú iba:

- ❖ príjmy, ktoré nie sú predmetom dane,
- ❖ príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (podľa § 43 zákona),
- ❖ príjmy oslobodené od podľa § 13 ods. 2 písm. b) – členské príspevky.

**Rozpočtové a príspevkové organizácie nemusia** podať daňové priznanie, ak majú okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, len príjmy oslobodené od dane.

Zo zdaniteľných príjmov daňovníka, ktorý **zanikol bez likvidácie**, podáva daňové priznanie jeho **právny nástupca**. Ak ide o daňovníka, na ktorého bol **vyhlásený konkurz**, daňové priznanie podáva **správca konkurznej podstaty**.

## § 42 Výpočet preddavkov na daň

daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie:

**daň =  $(ZD_n \times SD_{n+1})$  - zápočet dane**

**zaplatenej v zahraničí<sub>n</sub>**

**- daň vybraná zrážkou**

**podľa §43<sub>n</sub>**



Základ dane  
znížený o stratu

Daň za predchádzajúce obdobie	Výška preddavku	Splatnosť preddavku
< 1 659,70 €	neplatí preddavky	
> 1 659,70 € < 16 596,96 €	1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrtročne do konca každého kalendárneho štvrtroka
>16 596,96 €	1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačne do konca každého kalendárneho mesiaca

# Preddavky na daň **neplatí** (ak správca dane neurčí ich platenie):

- ❖ daňovník, ktorého daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie nepresiahla **1 659,70 €**
- ❖ daňovník v likvidácii alebo v konkurze v príslušnom zdaňovacom období
- ❖ daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát.

# Vysporiadanie preddavkov na daň

ak sú **zaplatené preddavky nižšie** ako daň podľa daňového priznania, potom je daňovník povinný vyrovnať daň v lehote na podanie daňového priznania,

ak sú **zaplatené preddavky vyššie** ako daň podľa daňového priznania, vzniknutý rozdiel správca dane vráti na základe žiadosti daňovníka alebo použije (započíta) na budúce preddavky alebo daňovú povinnosť na inej dani.

# Spoločné ustanovenia pre FO a PO

- ❖ sadzba dane § 15
- ❖ zisťovanie základu dane § 17
- ❖ daňové výdavky § 19
- ❖ rezervy a opravné položky § 20
- ❖ nedaňové výdavky § 21
- ❖ daňové odpisy § 22 až § 29
- ❖ odpočet daňovej straty § 30
- ❖ prepočítací kurz § 31

## Sadzba dane

Sadzba dane je **19 % zo základu dane:**

- a) u fyzických osôb zníženého o daňovú stratu a o nezdaniteľné časti základu dane (§ 11),
- b) u právnických osôb zníženého o daňovú stratu.

Táto sadzba je platná aj pre daň vyberanú zrážkou (§ 43).

# Daň sa nevyrubí a neplatí

- ❖ ak daň za zdaňovacie obdobie nepresiahne 16,60 €
- ❖ ak celkové príjmy daňovníka (FO) za zdaňovacie obdobie nepresiahnu 50 % sumy nezdaniteľnej časti na daňovníka;

## Toto neplatí:

- ❖ ak daňovník uplatňuje daňový bonus podľa § 33 ZDP;
- ❖ ak sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP;
- ❖ ak sa zrážajú preddavky na daň podľa § 35 ZDP;
- ❖ ak sa zrážajú preddavky na zabezpečenie dane podľa § 44 ZDP.

## Zisťovanie základu dane § 17

a) základ dane daňovníkov účtujúcich v **podvojnóm účtovníctve** sa vypočíta zo **zisteného výsledku hospodárenia pred zdanením**, ktorý sa vyčísľuje z podkladov a údajov riadne vedeného účtovníctva daňovníka.

**Výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov** účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a **nákladov** účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

**výsledok hospodárenia = výnosy – náklady**

b) Základ dane daňovníkov účtujúcich v **jednoduchom účtovníctve** alebo daňovníkov, ktorí **vedú** evidenciu podľa § 6 ods. 10, 11 a 14, teda **evidenciu o príjmoch, zásobách a pohľadávkach** sa vypočíta ako **rozdiel medzi zdaniteľnými príjmami** (t. j. príjmami, ktoré sú predmetom dane, okrem príjmov od dane oslobodených) **a daňovými výdavkami** (t. j. výdavkami vynaloženými na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov).

**základ dane = príjmy – výdavky**

- c) Daňovník, ktorý je povinný vykazovať výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo
- vychádza z tohto výsledku hospodárenia, ktorý upraví podľa pokynov MF, alebo
  - vychádza z výsledku hospodárenia podľa slovenských štandardov

# Transformácia výsledku hospodárenia na základ dane

- a) **zvýšiť o tie sumy, ktoré nie sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale podľa tohto zákona sú zahrňované do základu dane až po prijatí platby, napr. prijaté zmluvné pokuty, poplatky, úroky z omeškania u veriteľa, ak boli zaúčtované v predchádzajúcich rokoch, ale pripísané na účet (zaplatené v hotovosti) až v danom účtovnom období;**
- b) **zvýšiť o sumy, ktoré nemožno podľa zákona o dani z príjmov zahrnúť do základu dane alebo ktoré boli o základu dane zahrnuté v nesprávnej výške, napr. náklady na pracovné cesty presahujúce limity ustanovené zákonom, nezaplatené zmluvné pokuty, penále, úroky z omeškania u dlžníka zaúčtované do nákladov, ale nezaplatené do konca roka, tieto položky sa zahrňujú do základu dane len po zaplatení;**
- c) **znížiť o sumy, ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia, ale podľa zákona o dani z príjmov ich do základu dane nemožno zahrnúť, napr. nezaplatené (neprijaté) zmluvné pokuty, úroky z omeškania u veriteľa v tom zdaňovacom období, v ktorom boli zaúčtované do výnosov, ale dlžníkom neboli zaplatené.**

# Výsledok hospodárenia

- + položky zvyšujúce výsledok hospodárenia
- položky znižujúce výsledok hospodárenia

## = základ dane /daňová strata

- časť základu dane alebo daňovej straty, vykázanej spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov alebo spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti,
- úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí

## = základ dane alebo strata po úprave

- odpočet daňovej straty § 30, najviac do výšky základu dane

## = základ dane znížený o odpočet daňovej straty

**daň pred uplatnením úľav na dani** (základ dane znížený o odpočet daňovej straty x sadzbou dane § 15)

- úľava na dani podľa § 30a a § 30b
- daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí § 45,
- daň upravená o preddavky na daň podľa § 42, § 44, § 43 ods. 7

## = + nedoplatok dane

## - preplatok dane

# Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia 1

- + sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia napr. § 17 ods. 20 a ods. 21
- + sumy podľa § 17 ods. 19 (zmluvné pokuty, poplatky, z omeškania) prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia,
- + výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo ktoré boli vynaložené v rozpore alebo nad rozsah § 19
- + sumy podľa § 17 ods. 19 a § 19 ods. 4, (zmluvné pokuty, poplatky, z omeškania, nájomné, odplaty za sprostredkovanie uhrádzané fyzickej osobe ), ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia,

## **Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia 2**

- + rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy ,
- + kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17,
- + úprava (zvýšenie ) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu alebo povolení vyrovnania (§ 17 ods. 8)
- + ostatné položky zvyšujúce výsledok hospodárenia,
- + príjmy daňovníkov nezaložených na podnikanie § 12 ods. 3, ktoré sú predmetom dane, ale nie sú súčasťou výsledku hospodárenia

# **Položky znižujúce výsledok hospodárenia 1**

- príjmy, ktoré nie sú predmetom dane § 12 ods. 7, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia,
- príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie § 12 ods. 3, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia,
- príjmy oslobodené od dane § 13, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia,
- príjmy, ktoré sa zdaňujú zrážkou pri zdroji § 43, a daň vybraná z nich sa považuje za splnenie daňovej povinnosti § 17 ods. 3 písm. a) a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17,
- rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve,

## **Položky znižujúce výsledok hospodárenia 2**

- + sumy podľa § 17 ods. 19, t.j. zmluvné pokuty, poplatky z omeškania, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa priznanie podáva, ak sú súčasťou výsledku hospodárenia,
- + sumy podľa § 17 ods.19 a § 19 ods. 4 (nájomné, odplaty za sprostredkovanie uhrádzané fyzickej osobe), ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou výsledku hospodárenia,
- + úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu alebo povolení vyrovnania § 17 ods. 8, alebo zrušenia bez likvidácie § 17 ods. 13
- + ostatné položky znižujúce výsledok hospodárenia

# Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami 1

- ❖ úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok § 19 ods.2 písm f)
- ❖ obstarávacia cena obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja § 19 ods. 2 písm. g)
- ❖ spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 3 písm. l)
- ❖ členský príspevok vyplývajúci z členstva v právnickej osobe nad rámec § 19 ods. 3 písm. n)
- ❖ rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatenej časti a nižším príjmom z jej podstúpenia, resp. výškou opravnej položky uznanej za daňový výdavok podľa § 20
- ❖ odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce príjem z tejto pohľadávky § 19 ods. 3 písm. p)

## **Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami 2**

- ❖ výdavky na reprezentáciu s výnimkou reklamných predmetov podľa § 21 ods. 2 písm. e)
- ❖ manká a škody presahujúce prijaté náhrady § 21 ods. 2 písm. e)
- ❖ poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním § 21 ods. 2 písm. f)
- ❖ tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok § 21 ods. 2 písm. j)
- ❖ daňovo neuznané odpisy pri nesplnení podmienok finančného prenájmu ( rozdiel medzi odpismi uplatnenými podľa § 26 ods. 8 a odpismi podľa § 27 alebo § 28 za celú dobu trvania finančného prenájmu)
- ❖ výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezhrňané do základu dane
- ❖ ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami

# Odpočet daňovej straty § 30

Straty vykázané **do 31.12.2009** – odpočítať počas najviac **piatich** bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

Straty vykázané po 31.12.2009 – odpočítať počas najviac **siedmich** bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.