



E-book



omega

Daňové priznanie právnických osôb
2021

Daňové priznanie právnických osôb 2021

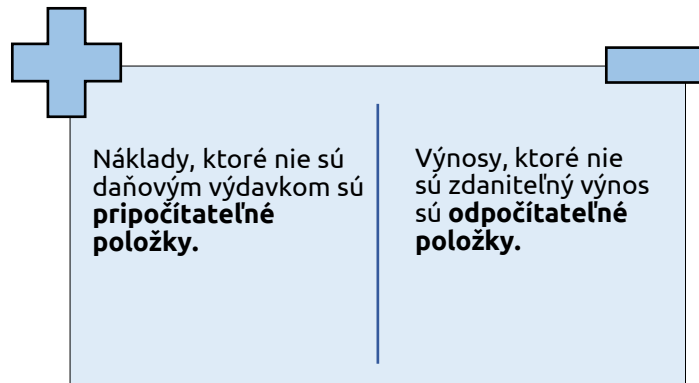
Autor publikácie: Ing. Mária Lašová Turská
Odborný garant: Ing. Katarína Synáková
Uzávierka vydania publikácie: 10. február 2022

© KROS, a. s.
Rudnaya 21, 010 01 Žilina

www.kros.sk

Pripomienky k tejto publikácii posielajte na adresu: omega@kros.sk

Informácie v publikácii sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jej publikovania. Prípadné zmeny legislatívy sú vždy zapracované po ich schválení do programu. Preto odporúčame mať vždy platný Balík podpory, aby ste mali možnosť nainštalovať si najnovšiu verziu programu so všetkými aktualizáciami a novinkami. E-book bol spracovaný vo verzii programu OMEGA 25.10.



Pripočítateľné položky sú napríklad:

- náklady na reprezentáciu,
- poskytnuté dary,
- kladný rozdiel medzi ÚO a DO,
- ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,
- manká a škody presahujúce prijaté náhrady,
- nadspotreba PHL,
- tvorba rezerv, ktoré nie sú daňovo uznané podľa § 21 ods. 2 písm. j),
- nezahrňované kurzové rozdiely - strata,
- predaj majetku vo vybraných prípadoch,
- výdavky osobnej potreby,
- neuhradené záväzky,
- sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmi pri transferovom oceňovaní,
- náklady, ktoré sú daňovým výdavkom až po zaplatení a neboli do konca ZO zaplatené,
- v určitých prípadoch DPH zaplatená v inom členkom štáte,
- opravné položky neuznané za daňový výdavok § 21 ods. 2 písm. j)
- náklady vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahrňované do základu dane.

Odpočítateľné položky sú napríklad:

- nezahrňované kurzové rozdiely - zisk,
- kreditné úroky,
- záporný rozdiel medzi ÚO a DO,
- príjmy, ktoré nie sú predmetom dane,
- oslobodenie od dane podľa § 13, napr. príspevky Prvej pomoc a Prvej pomoci Plus,
- príjmy oslobodené od dane,
- príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b, z Prílohy č. 3,
- výdavky, ktoré sú daňovými až po zaplatení a boli zaplatené v danom zdaňovacom období.

Riadok 560

Na riadku 560 uvádza daňovník úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) za príslušné zdaňovacie obdobie. Úhrn zdaniteľných príjmov daňovník vypočíta z tabuľky C1 (riadok 6), alebo tabuľky C2 (riadok 6), alebo tabuľky F (riadok 1), alebo tabuľky G1 (riadok 1) upraveného o položky vzťahujúce sa k výnosom z tabuľky G3 (riadok 2 a 3) alebo tabuľky G2 (riadok 1) alebo tabuľky H (riadok 1 a riadok 2 a ž 10 stĺpca 1). Z takto zistených príjmov (výnosov) sa vylúčia príjmy (výnosy), ktoré nie sú predmetom dane, príjmy

(výnosy), ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa upraví o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.

Program OMEGA načíta sumu na riadok 560 z prílušných tabuliek daňového priznania na základe kliknutia voľby „**Načítaj**“. Po zakliknutí tejto voľby je potrebné potvrdiť hlášku, či sú súčasťou našich výnosov/príjmov aj príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo príjmy oslobodené od dane.

Ak máme výnosy/príjmy oslobodené od dane alebo príjmy, ktoré nie sú predmetom dane, resp. iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov, je potrebné tento riadok vyplniť ručne pomocou Modrej knižky alebo voľby Vlasná suma.

Riadok 560 musí byť vyplnený, nakoľko na základe neho sa určuje výška sadzby dane na riadku 550.



Na tomto riadku nie je možné zadať zápornú hodnotu. Hodnota riadku môže byť väčšia alebo rovná nule. Ak by riadok neobsahoval žiadnu sumu, program nás upozorní hláškou.

Úhrn zdaniteľných príjmov sa vypočíta:

1. Zo sumy z tabuľky F riadku 1, ktorá sa zníži o výnosy/príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.
2. U daňovníka, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v PÚ, zo sumy z tabuľky C1 riadku 6, ktorá sa zníži o výnosy/príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.
3. U daňovníka, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v JÚ, zo sumy z tabuľky C2 riadku 6, ktorá sa zníži o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.
4. U daňovníkov vykazujúcich VH podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo z sumy
 - z tabuľky G2 riadku 1, ktorá sa zníži o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené,
 - z tabuľky G1 riadku 1 (riadok sa upraví o položky vzťahujúce k výnosom z tabuľky G3 na riadku 2 a 3), ktorá sa zníži o príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo sú od dane oslobodené, resp. sa zníži alebo zvýši o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov.
5. U daňovníka nerezidenta z tabuľky H z príjmov uvedených v riadku 1, 2 až 10 stĺpca 1.

Zdaniteľný príjem

Zdaniteľným príjmom sa rozumie **príjem, ktorý je predmetom dane a nie je oslobodený** od dane podľa zákona o dani z príjmov ani medzinárodnej zmluvy, § 2 písm. h) ZDP.

Do úhrnu zdaniteľných príjmov **nevstupujú** príjmy/výnosy účtované v triede 6, ktoré:

- **Nie sú predmetom dane** podľa § 12 ods. 7 ZDP, napr. príjmy získané darovaním (okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa), podiely na zisku u PO. Uvedené príjmy sú súčasťou príjmov uvedených r. 210, u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie v r. 220.
- **Sú od dane oslobodené**, napr. príjmy podľa § 13 až 13c ZDP, plnenia poskytované v rámci aktívnej politiky trhu práce na zmiernenie následkov pandémie Covid-19, t. j. príspevky Prvej pomoci, dotácie poskytnuté z MK SR. Príjmy z predaja majetku zahrnutého do konkurznej

podstaty, odpis záväzku pri konkurze/reštrukturalizácii. Členské príspevky občianskeho združenia, výnosy dosahované v súvislosti s hlavnou nezdaňovanou činnosťou, dotácie v súvislosti s hlavnou nezdaňovanou činnosťou, príjmy/výnosy z reklám, ktoré sú určené na charitatívne účely najviac do 20 000 eur za zdaňovacie obdobie podľa § 13 ods. 1 písm. g), Riadky: 230, 240, 260.

- **Výnosy, ktoré už boli zdanené v minulosti** podľa § 17 ods. 3 písm. c) ZDP, napr. odpis záväzku účtovaný do výnosov vzťahujúci sa k nedaňovému výdavku, odpis záväzku vzťahujúci sa k nákladu, ktorý je daňovým výdavkom až po zaplatení. Sú súčasťou r. 290.