



E-book



omega

Daňové priznanie k dani
z príjmov právnických osôb 2023

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb 2023

Autori publikácie: Anna Chabadová, Ing. Katarína Bohdalová

Odborný garant: Ing. Katarína Bohdalová

Uzávierka vydania publikácie: 22. február 2024

© 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 27.10.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb 2023

Komu vzniká povinnosť podať DPPO

V zmysle § 49 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej ZDP) je **každá PO povinná** podať daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej DPPO), okrem daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie podľa § 12 ods. 3 ZDP, a aj to len za zákonom vymedzených podmienok.

Daňovníci PO, ktorí **nemajú povinnosť** podať DP, § 41 ods. 1 ZDP:

- Daňovník, ktorý **nie je zriadený alebo založený na podnikanie** (napr. nadácia, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, SVB), ak má **iba**
 - príjmy, ktoré nie sú premetom dane (prijaté dary, príjem 2% z podielov zaplatenej dane),
 - príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou § 43 ZDP (kreditné úroky).
- **Občianske združenie**, ak má **iba**
 - príjmy, ktoré nie sú premetom dane (prijaté dary, príjem 2% z podielov zaplatenej dane),
 - príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou § 43 ZDP (kreditné úroky),
 - príjmy z členských príspevkov podľa stanov, štatútu, zriaďovacích alebo zakladateľských listín, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP.
- **Registrované cirkvi a náboženské spoločnosti**, ak majú **iba**
 - príjmy – výnosy z kostolných zbierok, cirkevných úkonov, príspevky plynúce registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou §43 ZDP.
- **Rozpočtová a príspevková organizácia**, ak má iba príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou a príjmy oslobodené od dane. Národná banka Slovenska ak má iba príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.



Daňovníci nezaložení alebo nezriadení na podnikanie majú **povinnosť podať** elektronicky/listinne DPPO v prípade, **ak príjmu dotácie** z verejných zdrojov (od mesta/obce/štátu), bez ohľadu na skutočnosť, či je dotácia oslobodená od dane z príjmov alebo nie. Zároveň v termíne na podanie DP podajú elektronicky prostredníctvom portálu FS SR účtovnú závierku do Registra účtovných závierok.

Povinnosť podať DPPO má aj:

- Daňovník, ktorého na to **správca dane vyzve**, § 15 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (ďalej daňový poriadok).
- Obchodná spoločnosť/družstvo aj v prípade, ak má **prerušené oprávnenie** na podnikanie.
- Nerezident, ktorý má v SR umiestnenú organizačnú zložku zahraničnej osoby zapísanú v Obchodnom registri SR.

Tlačivo DPPO 2023

Daňovník podáva DP na vzore tlačiva vydanom Ministerstvom financií SR uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi. Pre zdaňovacie obdobie (ďalej ZO) 2023 nebol vydaný nový vzor tlačiva DPPO. Použije sa vzor z roku 2022, ktorý je naďalej v platnosti a použijú ho daňovníci, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2023. Tlačivo daňového priznania sa skladá z 13 strán a **4 príloh**.

Pre ZO **kalendárneho roka 2023** a vyššie - **POUŽIJE SA VZOR TLAČIVA Z ROKU 2022.**

Pre ZO **hospodárskeho roka**, ktorý **končí v 10/2023 a neskôr** – použije sa vzor tlačiva z roku 2022.

NOVÉ poučenie na vyplnenie DP uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 25/2023 (Oznámenie MF SR č. MF/013090/2023-721) – zapracované v programe OMEGA.

Potvrdenie o podaní DP uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 26/2023 (Oznámenie MF SR č. MF/013089/2023-721) - zapracované v programe OMEGA.

Lehota na podanie DPPO a jej predĺženie

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb sa podľa § 49 ods. 2 ZDP podáva do 3 kalendárnych mesiacov po uplynutí ZO. T. j. za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2023 sa DP podáva najneskôr **do 2. 4. 2024** (nakoľko 31. 3. 2024 je nedeľa a 1. 4. 2024 pripadá na deň pracovného pokoja).

Na účely podania DP je daňovník povinný zostaviť **účtovnú závierku** a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do Registra účtovných závierok prostredníctvom **elektronického podania** na portáli FS SR.

Možnosti predĺženia lehoty

Zákon o dani z príjmov umožňuje daňovníkovi predĺžiť si lehotu na podanie daňového priznania, § 49 ods. 3 písm. a) alebo písm. b) ZDP. Lehota sa môže predĺžiť **najviac o 3 celé kalendárne mesiace**, prípadne **najviac o 6 celých kalendárnych mesiacov**, ak má daňovník aj zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí.

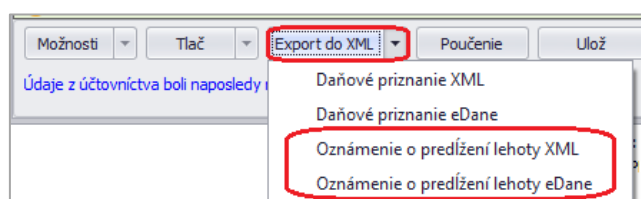
Termíny podania daňového priznania pri predĺžení lehoty:

- Najneskôr **1. 7. 2024** (pondelok, najbližší pracovný deň po nedeli 30. 6. 2024) – pri predĺžení lehoty o 3 mesiace.
- Najneskôr **30. 9. 2024** – pri predĺžení lehoty o 6 mesiacov.

Lehotu si daňovník predĺži podaním štruktúrovaného tlačiva **Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania** s označením OZN493v22 vydané FR SR, ktoré je potrebné podať do uplynutia lehoty na podanie DP, t. j. do 2. 4. 2024.

Právnické osoby zapísané v obchodnom registri (platitelia aj neplatitelia DPH) majú **povinnosť** doručovať podania FS SR (daňové priznania, oznámenie o predĺžení lehoty na podanie DP, účtovnú závierku, oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ...) iba **elektronicky**.

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 sa podáva elektronicky na **stránke FS** vo formáte XML, prípadne cez **aplikáciu eDane**. Toto oznámenie je možné vyexportovať v elektronickej podobe z programu OMEGA prostredníctvom tlačidla **Export do XML** priamo vo formulári DPPO.



Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania môžu využiť aj daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie. Tiež daňovníci, ktorí menia ZO z kalendárneho roka na HR prípadne naopak, ako aj daňovník zrušený bez likvidácie s právnym nástupcom (zlúčenie, splnutie, rozdelenie).

Majetok v DPPO v programe OMEGA

Program OMEGA načítava do DPPO potrebné údaje súvisiace s odpisovaným dlhodobým hmotným majetkom automaticky z Evidencie dlhodobého majetku. Správnym zaevidovaním pohybov na kartách dlhodobého hmotného majetku si daňovník uľahčí výpočet uplatnených daňových odpisov či už pri prenájanom majetku alebo jeho predaji v priebehu ZO.

Informácie o majetku uvádzame na 5. strane daňového priznania v **tabuľke B – Odpisy hmotného majetku**. Do tejto tabuľky sa načítavajú **úctovné** a **daňové odpisy** z jednotlivých kariet majetku.



Hodnoty úctovných odpisov sa načítavajú z evidencie majetku a nie z Hlavnej knihy.

Rozdiel medzi úctovnými a daňovými odpismi

Program porovnáva úctovné odpisy v riadku 1 s daňovými odpismi v riadku 6 v tabuľke B (strana 5). Ak je suma rozdielna jedná sa o pripočítateľnú alebo odpočítateľnú položku. Vzniknutý rozdiel automaticky doplní do **riadku 150** alebo **riadku 250** na strane 2. Túto sumu sme videli aj v tlačovej zostave **Porovnanie UO a DO**.

B - Odpisy hmotného majetku	
Úctovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 54 435,49
Daňové odpisy hmotného majetku	2 53 422,28
Neuplatnená časť ročného odpisu prenájatého hmotného majetku [§ 19 ods. 3 písm. a) zákona]	3 518,75
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4 950,00
Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5 1 354,15
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6 53 307,68



Prenájom dlhodobého majetku

Podľa § 19 ods. 3 písm. a) ZDP sa do daňových výdavkov prenájomcu zahrnú odpisy hmotného majetku **najviac do výšky príjmov (výnosov) z prenájmu** majetku za príslušné zdaňovacie obdobie. Ak dlhodobý hmotný majetok prenájomca iba z časti alebo je určený na prenájom len časť zdaňovacieho obdobia, výška daňových odpisov sa určí podľa rozsahu a doby prenájmu.



Slovenský podnikateľ v roku 2023 prenajíma inému podnikateľovi osobný automobil za ročné nájomné vo výške 2 200 eur. Automobil spoločnosť nadobudla 1. 4. 2022 v obstarávacej cene 10 875 eur. Majetok je odpisovaný v 1. odpisovej skupine, rovnomerným spôsobom odpisovania. Ako bude spoločnosť postupovať pri uplatňovaní daňového odpisu za rok 2023?

Pri hmotnom majetku, ktorý poskytujeme na prenájom je potrebné na karte majetku zapnúť voľbu **Majetok poskytovaný na prenájom**. Na základe tejto voľby sa nám sprístupní ďalšia záložka **Prenájom**, kde uvedieme obdobie, počas ktorého automobil prenajímate t. j. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 a výšku výnosu/príjmu z prenájmu.

Majetok	Poznámka	Vlastnosť	SZČP	Lokalizácia	Ostatné údaje
Evidencia	Čís. rad	Inventárne číslo	Daňové zaradenie		
DM	DM	000010	Trieda		
Názov	Osobný automobil - Volkswagen		022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí		
Výrobca			Odp. skup.	Položka	KP
Rok výroby	Výrobné číslo		I	24	29.10.2
2022			Typ daňového odpisu		
			Rovnomerný		
			<input checked="" type="checkbox"/> Majetok poskytovaný na prenájom		
			<input type="checkbox"/> Majetok využívaný aj na osobnú potrebu		
			<input type="checkbox"/> Limitovaná VC osobného automobilu		
Pohyby	Účtovné odpisy	Daňové odpisy	Prenájom		
Rok	Prenájom od	Prenájom do	Príjem z prenájmu		
12/2022	01.05.2022	31.12.2022	1 500,00		
12/2023	01.01.2023	31.12.2023	2 200,00		

Údaje do tejto záložky zadávajú iba v prípade, že prenajímate majetok na základe nájomnej zmluvy. V takom prípade si môžete daňové odpisy zahrnúť do výdavkov.

Na karte majetku v záložke Daňové odpisy sa nám zobrazia nasledovné údaje:

- výška daňového odpisu: 2 718,75 eura,
- príjem z prenájmu: 2 200 eur,
- uplatnený odpis: 2 200 eur,
- neuplatnený odpis z prenájmu: 518,75 eura.

Pohyby	Účtovné odpisy	Daňové odpisy	Prenájom		Rozdiel	Príjem z prenájmu	Počet mesiacov prenájmu	Uplatnený odpis	Rozdiel upl. odpis	Zostatková hodnota	Neuplatnený odpis z prenájmu	Douplatenie odpisu z prenájmu			
U	N	O	Z	O	Rok	Typ	Suma	Rozdiel	Príjem z prenájmu	Počet mesiacov prenájmu	Uplatnený odpis	Rozdiel upl. odpis	Zostatková hodnota	Neuplatnený odpis z prenájmu	Douplatenie odpisu z prenájmu
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2022	Rovnomerný	2 039,04		1 500,00	8	1 726,56		9 148,44	312,48	
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2023	Rovnomerný	2 718,75		2 200,00	12	2 200,00		6 948,44	518,75	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2024	Rovnomerný	2 718,75				2 718,75		4 229,69		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2025	Rovnomerný	2 718,75				2 718,75		1 510,94		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12/2026	Douplatenie	679,71				1 510,94				831,23

V Evidencii dlhodobého majetku pomocou tlačovej zostavy **Odpis – prenájom majetku** si môžeme taktiež zobraziť výšku uplatneného a neuplatneného odpisu.

Dlhodobý majetok – Daňové odpisy – prenájom majetku												Strana:	1		
Poznámka:												Za obdobie od:		1 / 2023	
Firma: Legislatívna Tour DPPO, s.r.o. (2023), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina												do:		12 / 2023	
P.č.	Inventárne číslo	Názov	Trieda	Dátum zaradenia	Dátum vyradenia	Vstupná cena daňová [EUR]	Rok	Počet mes.	Výnos z prenájmu [EUR]	Uplatnený DO [EUR]	Neuplatnený DO [EUR]	Zostatková cena daňová [EUR]	Typ odpisu		
1	000010	Osobný automobil - Volkswagen	022	01.04.2022		10 875,00	2023	12	2 200,00	2 200,00	518,75	6 948,44	R-1		
Spolu:						10 875,00			2 200,00	2 200,00	518,75	6 948,44			

Program automaticky doplní **do riadku 3 v tabuľke B** (strana 5) **neuplatnenú časť ročného odpisu** hmotného majetku, ktorý bol počas zdaňovacieho obdobia poskytovaný na prenájom. Hodnotu neuplatneného odpisu skontrolujeme s tlačovou zostavou.

Vybrané položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

Riadok 302 – Test výšky základu dane

Ak v evidencii dlhodobého majetku odpisujeme osobné automobily alebo elektromobily zatriedené v KP 29.10.2, ktorých vstupná cena je 48 000 eur a viac (tzv. luxusné automobily) je potrebné v DP vykonať test na výšku základu dane v riadku 301, a v prípade potreby v riadku 302 upraviť – zvýšiť základ dane podľa §17 ods. 34 ZDP.

Luxusné automobily

Pri teste základu dane sa pri luxusných osobných automobiloch KP 29.10.2 posudzuje **ročný daňový odpis** z limitovanej vstupnej ceny **12 000 eur** (48 000 eur/4 roky), resp. pomerná časť z ročného odpisu podľa mesiaca zaradenia.

Ak je **základ dane v r. 301 < 12 000 eur** (prípadne 12 000 x (krát) počet daňovo odpisovaných luxusných osobných automobilov), vykoná sa úprava základu dane automaticky po potvrdení tlačidla v riadku 301 daňového priznania. **Základ dane sa v riadku 302 zvýši o kladný rozdiel medzi** vypočítaným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny luxusného osobného automobilu.

Luxusné elektromobily

Elektromobil sa od roku 2019 odpisuje v odpisovej skupine „0“ s dobou odpisovania 2 roky.

V odpisovej skupine „0“ je možné odpisovať **osobné automobily**, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II. v položke „**18 P.3 Druh paliva/zdroj energie**“ uvedenú jednu zo skratiek:

- **BEV** – vozidlo len s elektrickým pohonom napájaným na elektrický pohon.
- **PHEV** – vozidlo na akýkoľvek druh paliva alebo zdroj energie, ktoré navyše ako pohon používa aj batériu, ktorá môže byť nabíjaná pripojením na externý zdroj elektrickej energie.

Pri teste základu dane sa pri luxusných elektromobiloch KP 29.10.2 posudzuje **ročný daňový odpis** z limitovanej vstupnej ceny **24 000 eur** (48 000 eur/2 roky), resp. pomerná časť z ročného odpisu podľa mesiaca zaradenia.

Ak je **základ dane v r. 301 < 24 000 eur** (prípadne 24 000 x (krát) počet daňovo odpisovaných luxusných elektromobilov), vykoná sa úprava základu dane automaticky po potvrdení tlačidla v riadku 301 daňového priznania PO. **Základ dane sa na riadku 302 zvýši o kladný rozdiel medzi** vypočítaným daňovým odpisom a odpisom z limitovanej vstupnej ceny luxusného elektromobilu.



Pokiaľ sa v evidencii majetku nachádzajú luxusné automobily, ktoré sú zaradené v OS 0 a aj v OS 1, **Test základu dane** porovnáva hodnotu základu dane so sumou limitovaného odpisu nasledovne: suma **12 000 eur x počet luxusných automobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v OS 1 + **24 000 eur x počet luxusných elektromobilov** so VC 48 000 eur a viac, ktoré sú zaradené v OS 0.



Daňovník má vyčíslený základ dane v hodnote 26 533,49 eura. V evidencii dlhodobého majetku má zaradený **jeden luxusný osobný automobil** v OS 1 a **jeden luxusný elektromobil** zaradený v OS 0. Ročný daňový odpis spolu za oba automobily je v sume 36 937,53 eura, ktorý sa skladá z pomerného daňového odpisu za 9 mesiacov za luxusný automobil (9 937,53 eura) a z celoročného daňového odpisu za luxusný elektromobil (27 000 eur). Vykoná sa zvýšenie základu dane v riadku 302?

Keďže základ dane je **nižší ako limitovaný základ dane 36 000 eur**, ktorý tvorí limitovaný odpis za jeden luxusný osobný automobil 12 000 eur (48 000 eur/4 roky) plus jeden luxusný elektromobil 24 000 eur, tak **je potrebné zvýšenie základu dane** o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených daňových odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 eur.

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301 Test základu dane 26 533,49
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302

Info

Základ dane (26 533,49 Eur) je nižší ako úhrn ročných daňových odpisov luxusných automobilov v evidencii majetku, vypočítaných z limitovanej vstupnej ceny 48 000 Eur (36 000,00 Eur). Je potrebné zvýšenie základu dane podľa § 17 ods. 34 Zákona o dani z príjmov.

Základ dane sa na riadku 302 automaticky zvýši o kladný rozdiel medzi úhrnom skutočne uplatnených odpisov a úhrnom ročných odpisov alebo pomerných častí ročných odpisov vypočítaných zo vstupnej ceny 48 000 Eur.

Po potvrdení hlášky program automaticky do **riadku 302** doplní rozdiel 3 937,53 eura (skutočne uplatnený daňový odpis mínus pomerný odpis z limitovanej VC (36 937,53 eur – 33 000 eur).

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu	
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301 Test základu dane 26 533,49
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302 3 937,53

Pre porovnanie a kontrolu je možné využiť tlačovú zostavu **Limitovaná vstupná cena**, ktorá obsahuje **vypočítanú sumu, o ktorú je potrebné upraviť základ dane** v prípade, ak je ZD < 12 000 eur alebo 24 000 eur.

Dlhodobý majetok - Daňové odpisy - limitovaná vstupná cena							Strana: 1
Poznámka:							Za obdobie od: 1 / 2023
Firma: Legislatívna Tour DPPO, s.r.o. (2023), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina							do: 12 / 2023
P.č.	Inventárne číslo	Názov	Zdaň. obdobie	Vstupná cena daňová [EUR]	Daňový odpis [EUR]	Odpis z limitovanej vstupnej ceny [EUR]	Úprava základu dane* [EUR]
1	000014	Elektromobil Hyundai	2023	64 000,00	27 000,00	24 000,00	3 000,00
2	000015	Luxusný automobil BMW	2023	63 000,00	9 937,53	9 000,00	937,53
Spolu:				107 000,00	36 937,53	33 000,00	3 937,53

* O uvedení sumu sa zvýši základ dane len v prípade, že je základ dane v aktuálnom zdaňovacom období menší ako súčet:
12 000 Eur x počet osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 Eur a vyššou v I. OS. a
24 000 Eur x počet osobných automobilov so vstupnou cenou 48 000 Eur a vyššou v O. OS.

Riadok 1080 – Celková daň

Tento riadok je súčtovým riadkom, v ktorom sa uvádza daň z riadkov 1050, 1060 a 1070.

Po vyplnení daňového priznania je potrebné zaúčtovať posledný účtový zápis, ktorým sa zaúčtuje daňová povinnosť, a to prostredníctvom **interného dokladu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia**, t. j. pri kalendárom roku 31.12. 2023.

V programe je možné zaúčtovať interný doklad do Evidencie účtovných dokladov ručne s použitím typu sumy V – Volný základ alebo môžeme využiť **automatické** zaúčtovanie dane z **riadku 1080** pomocou tlačidla **Zaúčtuj daň**.

Celková daň (r. 1050 + r. 1060 + r. 1070)	1080	Zaúčtuj daň	6 398,91
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⁾	1100	Nedoplatok dane (+)	6 398,91
Daňový preplatok (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) < 0	1101	Preplatok dane (-)	

Po potvrdení tlačidla sa zobrazí formulár **Automatické zaúčtovanie dane**, v ktorom je možné zvoliť Okruh, Evidenciu, Číselný rad a taktiež vybrať analytický účet MD a DAL, na ktorý program zaúčtuje daň. Potvrdením tlačidla OK sa zobrazí informácia o tom, ktorým interným dokladom bola daň automaticky zaúčtovaná.

Hoci tento doklad dostane systémový (červený) príznak, je možné ho opraviť aj vymazať. V prípade, že daňovník platil počas roka preddavky na daň, tak o hodnotu zaplatených preddavkov je potrebné daň na úhradu znížiť priamo v internom doklade.

Daňovník platil počas roka preddavky na daň v celkovej výške 5 000 eur. Preddavky účtoval na analytický účet 341.100. Po stlačení tlačidla **Zaúčtuj daň** v daňovom priznaní PO, program automaticky zaúčtuje daň z riadku 1080 s účtovným predpisom **591.xxx/341.xxx**, v našom prípade sumu dane 6 398,91 eura.

Nakoľko v riadku 1080 je uvedená celková daň bez odpočítania zaplatených preddavkov, preto je **potrebné daňovú povinnosť na účte 341.000 znížiť o zaplatené preddavky**.

Interný doklad opravíme a doplníme účtovný zápis 341.000/341.100 v našom prípade v sume 5 000 eur.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Daň z príjmov PO	V	X		6 398,91	6 398,91	591	000	341	000
2	Daň z príjmov PO - preddavky 2023	V	X		5 000,00	5 000,00	341	000	341	001

Uhrádzame daň z riadku 1100 vo výške **1 398,91** eura, ktorú zaúčtujeme zápisom 341.000/221.xxx.

Riadok 1100 – Daň na úhradu

Program OMEGA uvedie v riadku daň na úhradu, t. j. nedoplatok dane (+). Ak hodnota nepresiahne 5 eur, uvedie sa nula a daň na úhradu sa neplatí.

V riadku 1 100 sa od celkovej dane z r. 1 080 odpočítajú zaplatené preddavky prípadne „daň pri odchode“ platená v splátkach.

Riadok 1101 – Daňový preplatok

Program OMEGA uvedie v riadku 1101 sumu v prípade, ak je výsledkom daňového priznania daňový preplatok.

Daňovník môže požiadať o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku. Urobí tak priamo v daňovom priznaní v IX. Časti, kde označí voľbu **Žiadam o vrátenie daňového preplatku**, zvolí si spôsob vrátenia preplatku. Daňovník má na výber z dvoch možností a to buď vrátenie poštovou poukážkou (do výšky 15 000 eur vrátane) alebo na účet, kde zároveň uvedie číslo bankového účtu.

Správca dane postupuje pri vrátení preplatku podľa § 79 daňového poriadku. Správca dane vráti daňový preplatok na dani z príjmov, ak je väčší ako 5 eur a to najskôr po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, najneskôr však do 40 dní odo dňa vzniku daňového preplatku.

Preplatok na dani z príjmov z DP za ZO kalendárny rok 2023 podanom v lehote do 2. 4. 2024 **správca dane vráti najneskôr 10. 5. 2024.**