



E-book



omega

Daňové priznanie k dani
z príjmov právnických osôb 2024

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb 2024

Autori publikácie: Ing. Andrea Zbojanová, Ing. Katarína Bohdalová

Odborný garant: Ing. Katarína Bohdalová

Uzávierka vydania publikácie: 22. február 2025

© KROS, a. s.

Bytčická 9009/14

01001 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 28.30.

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb 2024

Komu vzniká povinnosť podať DPPO

Podľa § 41 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej ZDP) **každá právnická osoba (ďalej PO) je povinná** podať daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej DPPO). Výnimku z povinnosti podať daňové priznanie majú daňovníci PO, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie podľa § 12 ods. 3 ZDP, a to len v prípade, ak majú v zdaňovacom období len určité zákonom vymedzené príjmy.

Daňovníci PO, ktorí **nemajú povinnosť** podať DPPO, § 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 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 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 aj v prípade, **ak príjmu dotácie** z verejných zdrojov (napr. od mesta/obce/štátu), bez ohľadu na skutočnosť, či je dotácia oslobodená od dane z príjmov alebo nie. Zároveň v termíne na podanie DPPO 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 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 2024

Pre zdaňovacie obdobie (ďalej ZO) 2024 sa použije nový vzor tlačiva, ktorý vydalo Ministerstvo financií SR oznámením č. **MF/012482/2024-721** zverejnenom vo Finančnom spravodajcovi príspevok č. 14/2024. Nový vzor použijú daňovníci, ktorým **posledný deň lehoty na podanie** daňového priznania **uplynie najskôr po 31. decembri 2024**. Použite správneho vzoru sa viaže na posledný deň lehoty na podanie DPPO.

Nový vzor DPPO je zapracovaný v programe OMEGA pre zdaňovacie obdobia:

- ZO **kalendárny rok 2024** a vyššie.
- ZO **hospodársky rok**, ktorý **končí v 10/2023 a neskôr**.

Daňovník so ZO hospodársky rok, ktorý končí do 30. 9. 2024 má lehotu na podanie DPPO do 31. 12. 2024. Ak si daňovník nepredĺži lehotu na podanie DPPO, podáva DPPO na „starom“ vzore tlačiva účinnom do 31. 12. 2024. Ak si daňovník oznámením predĺži lehotu na podanie daňového priznania napr. do 30.6.2025, podáva DPPO na novom vzore tlačiva.

NOVÉ poučenie na vyplnenie DPPO uverejnené vo Finančnom spravodajcovi príspevkom č. 15/2024 (Oznámenie MF SR č. MF/012485/2024-721) – zapracované v programe OMEGA.

NOVÉ potvrdenie o podaní DPPO uverejnené vo Finančnom spravodajcovi príspevkom č. 16/2024 (Oznámenie MF SR č. MF/012483/2024-721) - zapracované v programe OMEGA.

Daňové priznanie v OMEGE

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb si spustíme v programe cez menu **Prehľady – Daň z príjmov PO**. Pri spustení formulára DPPO program automaticky zobrazí možnosť, či chceme načítať údaje z účtovníctva do daňového priznania. Táto voľba sa automaticky zobrazuje len pokiaľ tlačivo DPPO neuložíme pomocou voľby Ulož alebo OK.

Pri opakovanom spustení alebo zmene údajov v účtovníctve je potrebné vykonať ručnú aktualizáciu údajov pomocou tlačidla **Možnosti – Načítaj údaje z účtovníctva**.

Program OMEGA automaticky načítava tieto údaje:



- **1. stranu daňového priznania PO** na základe údajov, ktoré sú vyplnené v menu Firma – Nastavenie – Firemné údaje. Program doplní obchodné meno, IČO, DIČ, sídlo spoločnosti, štát.
- **2. stranu, riadok 100 – Výsledok hospodárenia pred zdanením**. VH predstavuje rozdiel medzi výnosmi a nákladmi z tabuľky F riadok 3 (strana 8).
- **6. stranu, tabuľka B – Odpisy hmotného majetku**. Tieto údaje sa načítavajú z menu Evidencia – Dlhodobý majetok.
- **8. stranu**, kde program doplní **tabuľku F – Doplnujúce údaje**. Hodnoty o celkových výnosoch, nákladoch a výsledok hospodárenia sa načítajú z účtovníctva.
- vybrané pripočítateľné a odpočítateľné riadky od VH, a to na základe zadaného smerovania analytických účtov v účtovom rozvrhu.

V prípade daňovníka, **ktorý nebol založený alebo zriadený na podnikanie**, načítava program OMEGA automaticky do DPPO tieto údaje:

- **1. stranu daňového priznania PO** na základe údajov, ktoré sú vyplnené v menu Firma – Nastavenie – Firemné údaje. Program doplní obchodné meno, IČO, DIČ, sídlo spoločnosti, štát.
- **2. stranu, riadok 100 – Výsledok hospodárenia pred zdanením**, do ktorého sa prenáša údaj z riadku 1 tabuľky C1 (strana 6).
- **6. stranu**, kde program doplní **tabuľku C1**. Hodnoty o celkových výnosoch, nákladoch a výsledok hospodárenia sa načítajú z účtovníctva.
- vybrané pripočítateľné a odpočítateľné riadky od VH, a to na základe zadaného smerovania analytických účtov v účtovom rozvrhu.





Riadky, ktoré sú doplnené programom automaticky, **nie je možné editovať** a sú podfarbené šedou farbou. Aby sa nám zmenili hodnoty v takýchto riadkoch, je potrebné editovať pomocnú tabuľku, odkiaľ sa informácie načítavajú. Napríklad pre úpravu riadku 100 je potrebné upraviť tabuľku F (resp. tabuľku C1).

V tlačive daňového priznania sa nachádzajú riadky, ktoré OMEGA doplní automaticky, avšak v niektorých prípadoch ich vieme ručne editovať zapnutím voľby **Vlastná suma** . Po zapnutí tejto funkcie sa sprístupní daný riadok a môžeme vpisovať vlastné údaje. Hodnoty v danom riadku vieme editovať aj stlačením modrého tlačidla , na základe ktorého sa nám zobrazí tabuľka **Pomocný výpočet sumy**, a jej vyplnením sa hodnota preniesie do konkrétneho riadku.

Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140		
--	-----	---	---

Riadky daňového priznania, ktoré nemajú žiadne podsvietenie (biele riadky), je potrebné vyplniť ručne. Ak sa na takýto riadok postavíme kurzorom, program zobrazí pomocníka (bublínu s poučením), v ktorom je popis, čo sa má do daného riadku uviesť.

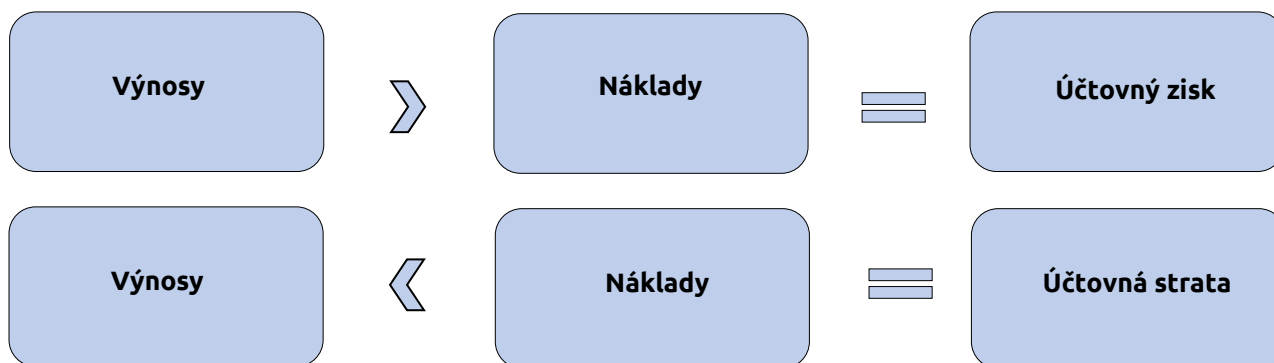
Sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	110		
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených v r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)	130		
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140		
	150		

Na riadku 110 sa uvedie aj rozdiel zvyšujúci základ dane, o ktorý sa ceny pri vzájomných obchodných vzťahoch zahraničných závislých osôb líšia od cien používaných medzi nezávislými osobami v porovnateľných obchodných vzťahoch (§ 17 ods. 5 zákona), ak nie je súčasťou výsledku hospodárenia na riadku 100.

Výsledok hospodárenia – riadok 100

Výsledok hospodárenia pred zdanením v r. 100 daňového priznania predstavuje rozdiel medzi výnosmi účtovanými na účtoch účtovej triedy 6 – Výnosy a nákladmi účtovanými na účtoch účtovej triedy 5 – Náklady (okrem účtov 591, 592, 593, 594, 595).

Pri výsledku hospodárenia môžu nastať 2 situácie:



Výsledok hospodárenia pred zdanením sa automaticky načítava **do riadku 100 na 2. strane** DPPO. Tento údaj nie je možné ručne prepísať, pretože sa hodnota preberá z **tabuľky F riadku 3**, ktorá sa nachádza na 8. strane DPPO. Bez úpravy tabuľky F sa hodnota v riadku 100 nezmení.

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	13 691,45

V **tabuľke F** sa nachádza súčet výnosov (riadok 1) a nákladov (riadok 2) z hospodárskej a finančnej činnosti **bez účtov účtovej skupiny 59**. V riadku 3 sa uvádza Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, sumu program vypočíta automaticky ako rozdiel medzi riadkom 1 a riadkom 2.

F - Doplnujúce údaje	<input type="checkbox"/> Presuň údaje z tabuľky F do tabuľky G2
Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1 172 031,09
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2 158 339,64
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3 13 691,45

Výsledok hospodárenia zistíme aj v tlačovej zostave **Výsledovka komplexná**, ktorú vytlačíme cez menu **Tlač – Prehľady – Výsledovka jednoduchá/Výsledovka komplexná**. Zostavu tlačíme za účtovné obdobie **Január – December**.

U **daňovníka, ktorý nebol založený alebo zriadený na podnikanie**, sa výsledok hospodárenia pred zdanením automaticky načítava do riadku 100 z **tabuľky C1 riadku 1**, ktorá sa nachádza na 6. strane DPPO. Aj v tomto prípade platí, že bez úpravy tabuľky C1 sa hodnota v riadku 100 nezmení. Hodnota, ktorá je uvedená v riadku 100, je v tomto prípade vypočítaná ako rozdiel medzi celkovými výnosmi a nákladmi bez účtov účtovej skupiny 59 **spolu z hlavnej nezdaňovanej a zo zdaňovanej činnosti**.

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 činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1	2 410,00
Výsledok hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2	100,00
Výsledok hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3	2 310,00
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	3 760,00



V prípade, že v programe OMEGA účtujeme firmu, pri ktorej sme ako Typ účtovnej jednotky zvolili možnosť **Politické strany, hnutia, združenia a iné neziskové organizácie**, je tomu prispôsobený aj účtový rozvrh. Špecifikom v tomto prípade je, že v účtovom rozvrhu je pri takýchto subjektoch potrebné na nákladových a výnosových účtoch nastaviť buď príznak **Hlavnej nezdaňovanej činnosti** alebo **Zdaňovanej činnosti**.

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



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

B - Odpisy hmotného majetku	
Úctovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 41 314,56
Daňové odpisy hmotného majetku	2 53 752,02
Neuplatnená časť ročného odpisu prenájatého hmotného majetku (§ 19 ods. 3 písm. a) zákona]	3 5 000,00
Odpisy nezahrnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4 5 000,00
Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5 1 562,50
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6 45 314,52

Tabuľka B pozostáva zo 6 riadkov, kde sa zobrazujú nasledovné údaje:

Riadok č. 1 – účtovné odpisy – načíta sa tu hodnota všetkých účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** (bez dlhodobého nehmotného majetku).

Riadok č. 2 – uvádza sa do neho úhrn daňových odpisov hmotného majetku:

- pomerný daňový odpis pripadajúci na počet mesiacov od zaradenia majetku do užívania v prípade, ak bol majetok zaradený počas aktuálneho zdaňovacieho obdobia (pomerný odpis v 1. roku odpisovania),
- daňový odpis za celé zdaňovacie obdobie v prípade, ak bol majetok zaradený do užívania na začiatku aktuálneho zdaňovacieho obdobia,
- celý ročný daňový odpis v ďalších rokoch odpisovania, pripadajúci na dané zdaňovacie obdobie,
- pomerná časť odpisu majetku neuplatnená v 1. roku odpisovania, v prípade ak sa majetok v aktuálnom zdaňovacom období odpisuje posledný rok,
- daňový odpis majetku, u ktorého je v aktuálnom zdaňovacom období **prerušené daňové odpisovanie** – zobrazuje sa suma daňového odpisu, ktorý by sa uplatnil, ak by neboli daňové odpisy prerušené,
- ak sa majetok v aktuálnom zdaňovacom období **prenajímal**, načíta sa suma daňového odpisu **akoby majetok nebol prenášaný** – suma bez limitácie do výšky príjmov z prenájmu,
- ak je majetok **využívaný aj na osobnú potrebu** – načíta sa suma daňového odpisu bez zohľadnenia súkromného využívania (celý ročný daňový odpis) – nedaňový odpis sa uvádza ako pripočítateľná položka v riadku 15 tabuľky A,
- daňový odpis vypočítaný časovou a výkonovou metódou odpisovania.



V riadku 2 sa nenačítava pomerný daňový odpis, ktorý sa v programe OMEGA počíta pri type vyradenia Predaj – Odpis v roku vyradenia, nakoľko tento údaj sa uvádza osobitne v riadku 5 - Pomerná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku § 22 ods. 12 ZDP.

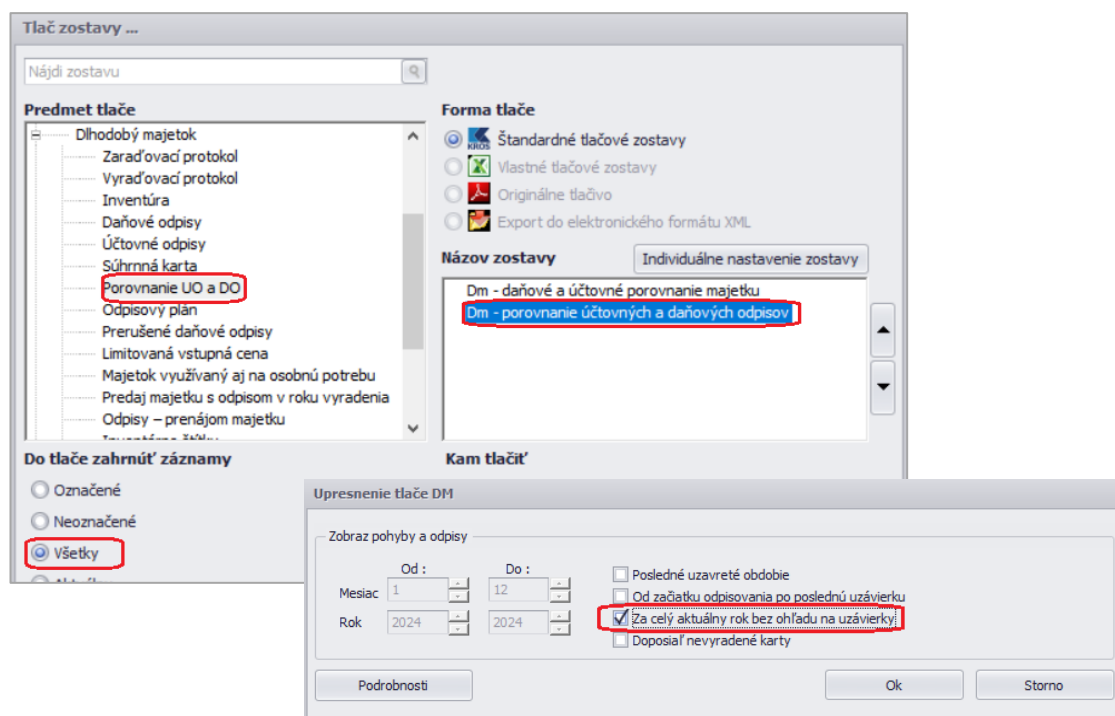
Riadok č. 3 – uvádza sa neuplatnená časť z ročného daňového odpisu prenajatého majetku.

Riadok č. 4 – uvádza sa suma daňových odpisov nezahrnutých v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenie odpisovania.

Riadok č. 5 – uvádza sa pomerná časť ročného daňového odpisu pri predaji majetku s vybranými kódmi klasifikácie produktov.

Riadok č. 6 – uvádzajú sa **daňové odpisy hmotného majetku** zahrnuté do základu dane (r. 2 – r. 3 – r. 4 + r. 5).

Hodnoty, ktoré sú uvedené v tabuľke B, kontrolujeme s tlačovou zostavou **Porovnanie UO a DO**, ktorú si zobrazíme cez menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – Tlač**.



V tlačovej zostave **DM – porovnanie účtovných a daňových odpisov** kontrolujeme súčet odpisov s riadkom **1 – Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku** a riadkom **6 – Daňové odpisy** v DPPO na 6. strane.

Vybrané položky zvyšujúce výsledok hospodárenia

Riadok 110 – Sumy neoprávnene znižujúce príjmy a sumy nepeňažných plnení

V programe OMEGA je potrebné riadok 110 vyplniť **ručne**. Uvádzajú s tu úpravy VH najmä z dvoch oblastí:

- I. Oblasť - Nepeňažné plnenia zvyšujúce ZD
- II. Oblasť - Rozdiely z kontrolovaných transakcií závislých osôb zvyšujúce ZD

Príjem z nepeňažných plnení

V r. 110 sa uvádzajú aj sumy **nepeňažných plnení**, ak nie sú súčasťou VH. Napr. nepeňažný príjem prenajímateľa, ktorý je vlastníkom prenajatej veci na základe nájomnej zmluvy alebo iného užívacieho vzťahu, § 17 ods. 20 a 21 ZDP.

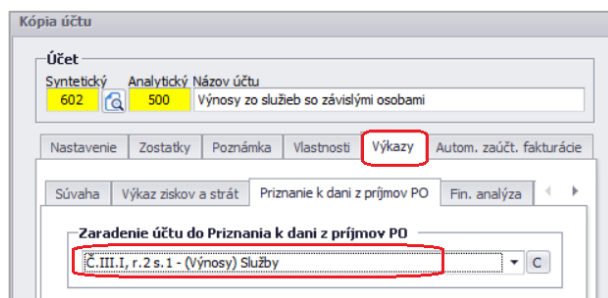
Rozdiely z kontrolovaných transakcií

V r. 110 sa uvádza aj rozdiel pri transferovom oceňovaní - ide o rozdiel zvyšujúci ZD, o ktorý sa ceny pri vzájomných obchodných transakciách a finančných vzťahoch závislých osôb líšia od cien používaných medzi nezávislými osobami v porovnateľných obchodných a finančných vzťahoch, ak nie je súčasťou VH v r. 100.



Okrem tohto riadku uvádzame vybrané informácie o transakciách so závislými osobami v tuzemsku aj zahraničí, ktoré ovplyvnili výsledok hospodárenia v r. 100 v **Tabuľke I – Transakcie závislých osôb podľa § 2 písm. n) zákona**, ktorá sa nachádza na **strane 9**, prípadne v samostatnej transferovej dokumentácii.

Daňovník vyznačí na prvej strane „**Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami.**“

V programe OMEGA môžeme transakcie zo závislými osobami evidovať v Evidencii účtovných dokladov pomocou okruhu OF, DF alebo ID. Aby sme si uľahčili evidovanie výnosov so závislými osobami, vytvoríme si samostatnú analytickú evidenciu účtu, napr. 602.500. V účtovom rozvrhu nastavíme pre účet 602.500 smerovanie do DPPO v záložke Výkazy – Priznanie k dani z príjmov PO do **riadku 2 stĺpec 1 – (Výnosy) Služby**.



Na základe tohto nastavenia sa hodnota zaúčtovaná na účte 602.500 **doplní automaticky** do Tabuľky I na 9. strane DPPO.

Ak toto nastavenie nevykonáme, môžeme do Tabuľky I údaje dopĺňať ručne pomocou ikony Vlastná suma . Hodnotu tiež môžeme doplniť stlačením modrého tlačidla  a vyplníme údaje v tabuľke **Pomocný výpočet**.

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	500,00	
Licenčné poplatky	3		


V tabuľke I:

- Uvedú sa významné aj nevýznamné transakcie, ktoré ovplyvnili výsledok hospodárenia v r. 100.
- Vyplní sa aj v prípade, ak neboli zistené rozdiely v oceňovaní kontrolovanej transakcie (ceny a podmienky sa nelíšia/lišia, od cien a podmienok, ktoré by sa použili medzi nezávislými osobami v porovnateľných transakciách).
- Údaje sa vyplnia v účtovných hodnotách.
- Údaje v stĺpoch 1 a 2 nemusia navzájom súvisieť.

Riadok 130 – Náklady, ktoré nie sú daňovými výdavkami

Riadok 130 je sumárny a naplňa sa automaticky prenosom z riadku **17 tabuľky A na 6. strane**. Ak chceme hodnotu v tomto riadku zmeniť, je potrebné upraviť údaje v tabuľke A. Riadok nie je možné ručne editovať, nakoľko ide o súčtový riadok.

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)	130 258,54

V tabuľke A môžeme skontrolovať, aký účet smeruje do konkrétneho riadku tabuľky pomocou modrého tlačidla 

Manká a škody presahujúce príjmy [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]
Poskytnuté dary vrátane zostatkov darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]
Tvorba opravných položiek neuznaných [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]
Tvorba rezerv neuznaná za daňové účely podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona
Daňovo neuznané výdavky podľa § 21 ods. 2 písm. k) zákona
Obstarávací cena zásob vyradených z výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 21 ods. 2 písm. l) zákona
Úroky platené z úverov a pôžičiek za daňové výdavky podľa § 21a ods. 2 písm. m) zákona
Výdavky (náklady) vynaložené na získanie základu dane nezahŕňané do základu dane
Výdavky (náklady) neuznané za daňové účely podľa § 21 ods. 2 písm. n) zákona

III. časť A, riadok 15

Poučenie k riadku

Program do riadku 15 automaticky vyplní úhrn súm zaúčtovaných na nedaňových nákladových účtoch, ktoré majú v účtovom rozvrhu nastavené smerovanie do r. 15 tabuľky A. Zároveň program do riadku 15 z evidencie dlhodobého majetku z majetkov označených ako využívaných aj na osobnú potrebu po stlačení tlačidla automaticky vyplní sumu daňového odpisu pripadajúcu na súkromné účely (v súlade s § 24 ods. 8 a § 19 ods. 2 písm. t) zákona). Táto suma predstavuje pomernú časť z ročného daňového odpisu (nedaňový odpis), ktorá je

Poznámka

Pomocný výpočet sumy

Popis	Suma
Nedaňový odpis - majetok os. pot...	258,54
258,54	

Minimálna daň PO od roka 2024

Od 1.1.2024 sa zaviedla **minimálna daň** pre právnické osoby v zmysle § 46b ZDP. Ak je daň PO nulová alebo nižšia ako minimálna daň, zaplatí daňovník minimálnu daň.

V zmysle ustanovenia § 46b ZDP minimálnu daň sú povinné platiť daňovníci PO:

- ktorí vykázali v daňovom priznaní **daňový stratu**,
- ktorí vykázali v daňovom priznaní **nulovú daňovú povinnosť**,
- ktorých **daňová povinnosť** vypočítaná v daňovom priznaní znížená o daňové úľavy podľa ZDP a daň zaplatenú v zahraničí v riadku 800 **je nižšia ako výška minimálnej dane**.

Výška minimálnej dane závisí od výšky zdaniteľných výnosov (príjmov) daňovníka.

Výška zdaniteľných výnosov/príjmov (eur) v r. 560	Minimálna daň (eur)
do 50 000,00 eur vrátane	340
od 50 000,01 do 250 000,00 vrátane	960
od 250 000,01 do 500 000,00 vrátane	1 920
od 500 000,01	3 840

V tlačive DPPO sa v súvislosti s minimálnou daňou zapracované nové riadky 810, 820, 830, 840 a 900. Program OMEGA riadky **810, 820, 830 a 900** vyplní **automaticky**. Riadok 840 sa vyplní ručne, vyplní ho len daňovník so ZO hospodársky rok v špecifickej situácii (§ 52zzz ods. 7 ZDP) a až v DPPO za ZO 2024/2025.

Daňovníci, ktorí v roku 2024 menili ZO z kalendárneho roka na hospodársky rok a lehota na podanie daňového priznania za skrátené ZO uplynie po 31. 12. 2024, vypočítajú výšku minimálnej dane v novej **tabuľke L** (nevypĺňajú riadky 810 až 900).

V súvislosti so započítaním minimálnej dane v nasledujúcom ZO (najskôr v ZO so začiatkom od 1. 1. 2025) sú zapracované nové riadky **910, 920 a 1000**, ktoré program OMEGA vyplní automaticky. Riadky sú aktuálne až v DPPO za rok 2025. **V DPPO za rok 2024 sa riadky 910, 920 a 1000 nevypĺňajú.**

Evidencia a zápočet minimálnej dane sa uvádza aj v **Tabuľke K** Evidencia a zápočet minimálnej dane, ktorú je potrebné vyplniť v programe OMEGA ručne. Tabuľka je aktuálna až v DPPO za rok 2025. **V DPPO za rok 2024 sa tabuľka K nevypĺňa.**



Daňovník s. r. o. vykázal v DPPO za ZO kalendárny rok 2024 (daňovník nepatrí k PO, ktoré neplatia minimálnu daň):

v riadku 560 zdaniteľné výnosy/príjmy vo výške 300 000 eur,

v riadku 400 daňový stratu vo výške - 10 236,18 eura,

v riadku 510 základ dane 0,00 eur,

v riadku 800 daň vo výške 0,00 eur.

Má daňovník povinnosť platiť minimálnu daň?