

DAŇOVÉ PRIZNANIE PRAVNICKÝCH OSÔB 2020

Daňové priznanie právnických osôb spustíme v programe cez menu **Prehľady – Daň z príjmov PO**. Po prvom spustení formulára program automaticky ponúkne možnosť načítať údaje z účtovníctva. 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 údaje:

- **1. stranu daňového priznania** na základe údajov, ktoré sú vyplnené v menu Firma – Nastavenia – Firemné údaje. Program doplní Obchodné meno, IČO, DIČ, Sídlo spoločnosti, telefónne číslo a e-mailovú adresu.
- **2. stranu, riadok 100 – Výsledok hospodárenia pred zdanením**. VH zobrazuje rozdiel medzi výnosmi a nákladmi z tabuľky F (strana 8).
- **5. 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.



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.

Daňová strata

Podmienky odpočítania daňovej straty sú:

- Odpočítať **stratu z minulých rokov** môžeme iba vtedy, ak vznikol za aktuálne zdaňovacie obdobie **kladný základ dane**.
- Ak v príslušnom zdaňovacom období **nevykážeme** dostatočne **vysoký základ dane** na **odpočet pomernej časti daňovej straty** z prechádzajúcich zdaňovacích období, strácame **nárok na odpočet jej neuplatnenej časti**.
- Ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu, nárok na odpočet daňovej straty zaniká odo dňa, kedy tieto skutočnosti nastali.
- Ak má daňovník **zdaňovacie obdobie kratšie ako rok**, môže **uplatniť celý** ročný odpočet daňovej straty.
- Odpočet je možné uplatniť maximálne počas 4 rokoch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, **rovnomerne ¼ v každom zdaňovacom období**.

Odpočet daňovej straty sa uvádza v **Tabuľke D - Evidencia a odpočet daňovej straty**, ktorá je rozdelená **na 9 stĺpcov**. Tabuľka sa nachádza na 6 a 7 strane tlačiva.

- **V 1. stĺpci** sa uvádza osobitný odpočet daňovej straty po skončení uplatňovania nároku na daňový úver podľa § 35a a 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.
- **V stĺpci 2 a 3** sa uvádza odpočet daňovej straty vykázanej v jednotlivých zdaňovacích obdobiach u daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a 30b zákona.
- **V stĺpci 4 až 8** sa uvádza odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona. **Najstaršia strata**, ktorú je možné tento rok odpočítať, môže byť za zdaňovacie obdobie ukončené najskôr **v kalendárnom roku 2016**. Hodnoty odpočítané v príslušnom zdaňovacom období sa spočítavajú **v stĺpci 9**. Hodnota uvedená v riadku 2 sa prenáša **automaticky na riadok 410** na strane 3. Uvádžame tu sumu **najviac do výšky ¼** zo sumy uvedenej na riadku 1 príslušného stĺpca, ktorý tvorí celková výška vykázanej daňovej straty.
- V tabuľke vyplníme daňovú stratu **od najstaršej po najnovšiu**.

Daňová licencia

Od 01. 01. 2018 je daňová licencia zrušená. Za zdaňovacie obdobie roku 2020 sa daňová licencia neplatí, ale ešte stále je možné započítať daňovú licenciu (alebo kladný rozdiel medzi DL a daňou z predchádzajúcich ZO) zaplatenú v minulých zdaňovacích obdobiach.

Podmienky zápočtu daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období:

- Zapnutá voľba na 1. strane tlačiva – **Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona.**
- Vyplnená **tabuľka K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona**, ktorá sa nachádza na strane 9.
- V zdaňovacom období 2020 je možné započítať **daňovú licenciu zaplatenú za rok 2017**, ak je zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Ak je zdaňovacím obdobím hospodársky rok 2020/2021 započítame licenciu z hospodárskeho roka 2017/2018.
- Pri zápočte daňovej licencie v zdaňovacom období 2020 budeme stále pracovať s tzv. hypotetickou daňovou licenciou.
- Započítať zaplatenú daňovú licenciu môžeme **maximálne do sumy kladného rozdielu skutočnej vykázanej dane na riadku 800 a hypotetickej daňovej licencie z riadku 900.**

Hypotetická daňová licencia

Výška daňovej licencie sa odvíja od ročného obratu daňovníka a od toho, či daňovník je alebo nie je platiteľom DPH, pričom obe kritéria sa posudzujú k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia 2020.

Neplatelia DPH s obratom do 500 000 eur	480 eur
Platelia DPH s obratom do 500 000 eur (vrátane)	960 eur
Daňovníci s obratom nad 500 000 eur	2 880 eur



Ak daňovník nezapočítava zaplatenú daňovú licenciu z predchádzajúcich rokov, tak voľby na prvej strane tlačiva **ostanú vypnuté**. Nevyplňa sa žiadna voľba vrátane výberu Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, a to aj napriek tomu, že firma je platiteľom DPH.

<input type="checkbox"/> Uplatnenie osobitného spôsobu zahŕňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona <input type="checkbox"/> Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahŕňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) <input type="checkbox"/> podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia <input type="checkbox"/> Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona	<input type="checkbox"/> Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie (vyznačí sa x) podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami <input type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia na účely započítania daňovej licencie <input type="checkbox"/> Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur <input type="checkbox"/> Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 a § 52zk zákona <input type="checkbox"/> Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a alebo § 13b zákona
---	---

Ak budú voľby na prvej strane tlačiva vypnuté, program nám automaticky znepřístupní riadky **900, 910, 920 a 1000**. V takomto prípade ich nevyplňame.