

**Skyro - stredná škola informačných technológií a umelej
inteligencie
Výročná správa 2024**

Úvodný príhovor

„V prvom rade by som sa rada poďakovala všetkým partnerom zo súkromného a verejného sektora, ktorí svojimi aktivitami prispeli do ďalšieho rozvoja našej vízie. Bez podpory tých správnych ľudí by žiadna z aktivít nebola úspešná. Ďakujem.“

*Viktória Jakubovičová
predsedníčka n.o.*

1 Základné informácie o občianskom združení

1.1 Vízia a ciele

Skyro predstavuje víziu integrálnej odbornej strednej školy zameranej na informačné technológie a umelú inteligenciu v dvoch profiláciách, a to tvorba hybridných aplikácií a tvorba digitálnych hier s praktickým využitím AI.

Naším cieľom je vytvoriť paralelný systém vzdelávania technológií založený na hodnotách. Chceme sprevádzať mladé talenty od prvého momentu ich vstupu do vzdelávacieho systému až do momentu, kedy sa z nich stanú lídri priemyslu. Máme 2 kľúčové ciele:

- zastaviť odliv talentovaných študentov tzv. "odliv mozgov"
- budovať vzdelávacie kapacity na vychovávanie technológov

1.2 O organizácií

Za víziou založenia strednej školy zameranej na IT a AI (artificial intelligence) stoja lídri top softvérovej firmy a popredných vzdelávacích organizácií venujúcich sa výučbe technológií. Dlhodobo v našich organizáciách aj vo viacerých odborných skupinách pracujeme na tom, aby sme v školstve priniesli systémovú zmenu. Založenie technologickej strednej školy vnímame ako prirodzený krok k naplneniu tejto misie:

- Wezeo - líder hybridných softvérových aplikácií
- OpenLab - technologický akcelerátor pre stredné školy
- Hemisféra - vzdelávanie v oblasti tvorby digitálnych hier

Kurikulum školy je postavené na troch pilieroch: osobnostnom (zameranom na sebazpoznanie), humanitnom (zameranom na rolu jednotlivca v spoločnosti) a prírodovednom (zameranom na technológie budúcnosti). Veríme, že integráciou všetkých týchto pilierov do vzdelávacieho procesu, dokážeme študentov pripraviť na veľké výzvy 21 storočia.

Študenti sa budú môcť rozvíjať v dvoch profiláciách, v rámci ktorej budú do výučby zapojené aj prvky umelej inteligencie. Vývoj hier predstavuje základné smerovanie, ktoré je pre väčšinu detí a mládeže vstupnou bránou do sveta IT. Hybridné aplikácie sú jednou zo základných profilácií, ktorú chceme rozvíjať a predstavuje budúcnosť vo vývoji aplikácií a umelú inteligenciu vnímame ako zastrešujúci prvok, ktorého princípy sa aplikujú v hrách a zároveň sú bežne dostupné aj v aplikáciách.

1.3 Organizačná štruktúra n.o.

Orgánmi neziskovej organizácie sú:

- a) správna rada
- b) riaditeľ
- c) dozorná rada (resp. revízor)
- d) ďalšie orgány, ak to určí štatút.

A. Správna rada

- 1) Správna rada je najvyšším orgánom neziskovej organizácie. Prvých členov správnej rady vymenoval zakladateľ. Funkčné obdobie správnej rady je 10 rokov.
- 2) Správna rada:
 - a) schvaľuje rozpočet neziskovej organizácie,
 - b) schvaľuje ročnú účtovnú závierku a výročnú správu o činnosti a hospodárení (ďalej len „výročnú správu“),
 - c) rozhoduje o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia,
 - d) rozhoduje o zrušení, zlúčení, splynutí alebo rozdelení neziskovej organizácie (§ 14 zákona o neziskových organizáciách),
 - e) podáva návrhy na zmeny zapisovaných skutočností v registri,
 - f) volí a odvoláva riaditeľa a určuje jeho plat,
 - g) volí a odvoláva členov správnej rady, ak štatút neustanovuje inak, a volí a odvoláva členov dozornej rady (revízora),
 - h) schvaľuje právne úkony týkajúce sa nehnuteľného majetku,
 - i) rozhoduje o zmenách v štatúte s výnimkou ustanovení, ktoré si zakladateľ vyhradil v zakladateľskej zmluve,
 - j) rozhoduje o obmedzení práva riaditeľa konať v mene neziskovej organizácie.
- 3) Správna rada má najmenej troch členov. Členom správnej rady môže byť iba fyzická osoba, ktorá je spôsobilá na právne úkony a je bezúhonná. Členom správnej rady nemôže byť člen dozornej rady (revízor) a riaditeľ.
- 4) Správna rada volí zo svojich členov predsedu správnej rady. Predseda správnej rady zvoláva, pripravuje a riadi schôdze správnej rady.
- 5) Správna rada sa schádza podľa potreby, najmenej však dvakrát ročne. Správna rada musí byť zvolaná do desiatich dní od doručenia návrhu dozornej rady (revízora) alebo jednej tretiny členov správnej rady.
- 6) Na platné rozhodnutie správnej rady je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny jej členov. Na zvolenie a odvolanie riaditeľa je potrebný súhlas dvojtretinovej väčšiny hlasov všetkých členov správnej rady.
- 7) Riaditeľa volí a odvoláva správna rada. Riaditeľa správna rada odvolá, ak
 - a) bol právoplatne odsúdený za trestný čin spáchaný v súvislosti s výkonom funkcie riaditeľa alebo za úmyselný trestný čin,
 - b) vykonáva činnosť uvedenú v § 27 zákona o neziskových organizáciách,
 - c) o to sám požiada.

- 8) Riaditeľa môže správna rada odvolať, ak
 - a) nie je schopný podľa lekárskeho posudku zo zdravotných dôvodov vykonávať túto funkciu dlhšie ako šesť mesiacov,
 - b) koná v rozpore s ustanoveniami tohto zákona, zakladacou listinou alebo štatútom,
 - c) to navrhla dozorná rada (revízor) alebo člen správnej rady.
- 9) Členstvo v správnej rade je dobrovoľnou a neplatenou funkciou. Členom správnej rady patrí úhrada preukázaných výdavkov, ktoré im vznikli pri výkone funkcie, podľa osobitného predpisu.
- 10) Členstvo v správnej rade zaniká:
 - a) uplynutím funkčného obdobia,
 - b) odstúpením,
 - c) odvolaním, pre stratu voliteľnosti alebo ak sa bez náležitého ospravedlnenia nezúčastní na troch po sebe idúcich riadne zvolaných zasadnutiach správnej rady,
 - d) smrťou.

B. Riaditeľ

- 1) Riaditeľ je štatutárnym orgánom, ktorý riadi činnosť neziskovej organizácie a koná v jej mene.
- 2) Rozhoduje o všetkých záležitostiach neziskovej organizácie, ak nie sú zákonom, zakladacou listinou alebo štatútom vyhradené do pôsobnosti iných orgánov. Funkčné obdobie riaditeľa je do odvolania zo strany správnej rady.
- 3) Riaditeľ je oprávnený zúčastňovať sa na rokovaníach správnej rady s hlasom poradným. Predkladá správnej rade návrh rozpočtu najneskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka.
- 4) Za riaditeľa môže byť zvolená fyzická osoba, ktorá je spôsobilá na právne úkony a je bezúhonná.

C. Dozorná rada (resp. revízor)

- 1) Dozorná rada je kontrolným orgánom neziskovej organizácie, ktorý dohliada na činnosť neziskovej organizácie. Funkčné obdobie dozornej rady (revízora) je do odvolania zo strany správnej rady.
- 2) Členovia dozornej rady sú oprávnení nahliadať do všetkých dokladov a záznamov týkajúcich sa činnosti neziskovej organizácie a kontrolujú, či účtovníctvo je riadne vedené v súlade s príslušným zákonom a či nezisková organizácia uskutočňuje svoju činnosť v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, zakladacou listinou a štatútom.
- 3) Dozorná rada má najmenej troch členov. Členom dozornej rady môže byť iba fyzická osoba, ktorá je spôsobilá na právne úkony a je bezúhonná. Členom dozornej rady nemôže byť člen správnej rady a riaditeľ.
- 4) Členstvo v dozornej rade je dobrovoľnou a neplatenou funkciou. Členom dozornej rady patrí náhrada preukázaných výdavkov, ktoré im vznikli pri výkone funkcie, podľa osobitného predpisu.

- 5) Dozorná rada najmä:
- preskúmava ročnú účtovnú závierku a výročnú správu a predkladá svoje vyjadrenie správnej rade,
 - kontroluje vedenie účtovníctva a iných dokladov,
 - upozorňuje správnu radu na zistené nedostatky a podáva návrhy na ich odstránenie.
- 6) Dozorná rada je oprávnená:
- navrhuje zvolanie mimoriadneho rokovania správnej rady, ak si to vyžaduje záujem neziskovej organizácie,
 - podávať správnej rade návrh na odvolanie riaditeľa, ak si to vyžaduje záujem neziskovej organizácie,
 - navrhnúť obmedziť práva riaditeľa konať v mene neziskovej organizácie,
 - zúčastniť sa prostredníctvom svojich členov rokovania správnej rady s hlasom poradným,
 - upozorniť správnu radu na zistené porušenie právnych predpisov, zakladacej listiny alebo štatútu.

1.3.1 Orgány

Viktória Jakubovičová	Štatutárna zástupkyňa - riaditeľka
Grigor Ayrumyan	Správna rada
Marko Hrivnák	Správna rada
Martin Klempa	Správna rada
Robert Greizinger	Dozorná rada / revizor

2 Prehľad činností v roku 2024

2.1 Činnosti spojené so založením strednej odbornej školy

V januári 2024 bola stredná odborná škola Skyro oficiálne zaradená do siete škôl. Tento míľnik odštartoval sériu intenzívnych aktivít spojených s náborom študentov a pedagogických odborníkov. V septembri sme otvorili školu s prvou skupinou 43 študentov, pričom do decembra 2024 ich počet narástol na 60.

Zároveň sme vytvorili tím 8 učiteľov a 20 odborníkov z praxe, ktorí sa podieľajú na výučbe a mentoringu študentov. Vedenie školy prevzal Ján Koželej ako riaditeľ. V priebehu roka sme úspešne zrealizovali prijímacie konanie, rekonštrukciu budovy a samotné slávnostné otvorenie školy.

Nezisková organizácia Skyro sa tiež intenzívne venovala dopracovaniu obsahových štandardov a školského vzdelávacieho programu pre odborné a všeobecné predmety, ktoré boli súčasťou podmienok pre zaradenie školy do siete. Okrem toho sme pripravovali aj priestory školy, ktoré prešli schvaľovacím procesom.

V oblasti komunikácie a marketingu sme kládli dôraz na osvetu o princípoch fungovania školy a témach, ktorým sa venujeme vo vzdelávaní.

2.2 Aktivity počas roka

2.2.1 Dni otvorených dverí Skyro

S blížiacim sa termínom otvorenia školy sme v rámci programu a ako zriaďovateľ školy venovali čas primárne osвете o našich princípoch, vzdelávacom programe a pod. Počas roka sme vytvorili sériu 5 stretnutí, kde sme prezentovali koncept školy a popularizovali tému vzdelávania 21. storočia. Na stretnutiach sa zúčastnilo dokopy viac než stovka rodičov a potenciálnych budúcich študentov.

2.2.2 Skyro camp

Na ďalšiu podporu osvětы o skyro a zvyšovaní digitálnych zručností študentov na základných školách sme pripravili 4 turnusy Skyro campu, kde sme počas 5 dní pracovali so študentmi na ich prvých vlastných digitálnych projektoch. Celkovo sa nám počas leta podarilo vyškoliť približne 30 študentov a odprezentovať viac ako 10 návrh na rôzne aplikácie a weby.

2.2.3 Skyro days

Na jar 2024 sme zorganizovali špeciálny Skyro camp zameraný na prípravu študentov na prijímacie konanie. Tento prípravný tábor bol určený najmä pre záujemcov o štúdium na Skyro a ponúkol im možnosť oboznámiť sa s témami, metódami výučby a požiadavkami prijímacieho procesu.

2.3 Partneri

Názov organizácie	Forma podpory
Wezeo	podpora pri tvorbe obsahovej časti odborných predmetov a finančná podpora
OpenLab	podpora pri tvorbe obsahovej časti odborných predmetov
Hemisféra	podpora pri tvorbe obsahovej časti odborných predmetov
Fond na podporu umenia	podpora realizovaných grantov
Sector	marketingová a mediálna podpora
Pelikan	investičná podpora
Tatra Banka	podpora na sociálne štipendiá

3 Plány do budúca

V roku 2025 budú naše aktivity zamerané na ďalšiu fázu rastu školy Skyro. Plánujeme prijať novú skupinu 80 študentov, čím sa zásadne navýši celkový počet študentov a rozšíri sa komunita mladých ľudí so záujmom o digitálne zručnosti a moderné vzdelávanie.

Zároveň budeme pokračovať v rekonštrukcii priestorov, konkrétne v dokončení učební a miestností určených pre technologické laboratórium. Práve tieto priestory umožnia študentom intenzívnejšiu prácu na projektoch, výskume a experimentoch v rámci praktickej výučby.

Dôležitou súčasťou našich plánov je aj nadviazanie medzinárodných spoluprác, najmä s partnermi vo Fínsku a Dánsku, ktoré sú považované za lídrov v oblasti inovatívneho vzdelávania. Tieto partnerstvá prinesú inšpiráciu, know-how a potenciálne aj výmenné programy pre študentov a učiteľov.

Nadalej sa budeme aktívne venovať aktivitám spojeným s rozvojom siete Skyro – budovaním nových partnerstiev, testovaním konceptu aj v iných regiónoch Slovenska a prípravou podmienok pre rozšírenie školy mimo Bratislavský kraj.

4 Finančná správa neziskovej organizácie za rok 2024

Účtovníctvo v organizácii sa vedie v zmysle **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14.novembra 2007 č. MF SR/24342/2007**, ktorým sa ustanovuje postup účtovania a účtová osnova pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, v znení neskorších predpisov. Organizácia v účtovníctve plne rešpektuje **zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov.

Ročná účtovná závierka obsahuje tieto súčasti:

- Súvaha – Úč NUJ 1-01
- Výkaz ziskov a strát - Úč NUJ 2-01
- Poznámky k účtovnej závierke Úč MÚJ 3-01

Daňové priznanie bolo podané elektronicky do **30. 6. 2025** a súčasne bola účtovná závierka zaslaná elektronicky a uverejnená v **Registri účtovných závierok** v jej verejnej časti.

Strana aktív	2024	2023
DNM - netto	51,718.00	8,577.00

DFM	604,266.00	10,000.00
Dlhodobé pohľadávky	62,902.00	0.00
Finančné účty	625.00	2,580.00
Časové rozlíšenie	238.00	70.00
Aktíva spolu	719,749.00	21,227.00
Strana pasív	2024	2023
Vlastné imanie	-92,417.00	-25,353.00
<i>Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov</i>	<i>-25,354.00</i>	<i>-2,925.00</i>
<i>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</i>	<i>-67,063.00</i>	<i>-22,428.00</i>
Rezervy	300.00	250.00
Dlhodobé záväzky	757,458.00	7,160.00
Krátkodobé záväzky	50,293.00	3,608.00
Časové rozlíšenie	4,115.00	35,562.00
Pasíva spolu	719,749.00	21,227.00
Náklady	2024	2023
Spotreba materiálu	2,485.00	66.00
Cestovné	373.00	0.00
Náklady na reprezentáciu	395.00	0.00
Ostatné služby	178,235.00	22,102.00
Ostatné dane a poplatky	30.00	0.00
Ostatné pokuty a penále	30.00	60.00
Úroky	10,783.00	150.00
Kurzové straty	3.00	0.00
Dary	18,250.00	0.00
Iné ostatné náklady	176.00	105.00
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	6,505.00	6,505.00
Náklady spolu	217,265.00	28,988.00
Výnosy	2024	2023
Tržby z predaja služieb	111,470.00	55.00
Úroky	11,116.00	0.00
Prijaté dary	643.00	0.00
Iné ostatné výnosy	3.00	0.00
Prijaté príspevky od organizačných zložiek	18,250.00	0.00

Príspevky z podielu zaplatenej dane	2,215.00	0.00
Dotácie	6,505.00	6,505.00
Výnosy spolu	150,202.00	6,560.00
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-67,063.00	-22,428.00
Daň z príjmov	0.00	0.00
Výsledok hospodárenia po zdanení	-67,063.00	-22,428.00

Finančná a prevádzková časť

V roku 2024 pokračovala nezisková organizácia **Skyro n. o.** v napĺňaní svojho poslania v oblasti inovatívneho vzdelávania a systémovej podpory školy, ktorú zriadila. Rok sa niesol v znamení rozvoja činností, investícií do technologických nástrojov a konsolidácie prevádzkových procesov. Finančné ukazovatele odzrkadľujú rast organizácie, ako aj strategické zameranie na budúcu udržateľnosť.

Aktíva a pasíva

Celková hodnota aktív ku koncu roka 2024 dosiahla **719 749 EUR**, čo predstavuje zásadný nárast oproti predchádzajúcemu roku (21 227 EUR). Hlavné položky tvorili:

- **Dlhodobý finančný majetok:** 604 266 EUR
- **Dlhodobý nehmotný majetok (netto):** 51 718 EUR
- **Dlhodobé pohľadávky:** 62 902 EUR

Tento rast bol výsledkom nadobudnutia investičných aktív a rozšírenia interných systémov.

Na strane pasív dominujú:

- **Dlhodobé záväzky:** 757 458 EUR (2023: 7 160 EUR),
- **Krátkodobé záväzky:** 50 293 EUR,
- **Vlastné imanie:** -92 417 EUR.

Záporné vlastné imanie súvisí s dlhodobým stratovým hospodárením, ktoré je však plánované a reflektuje investičnú fázu rozvoja organizácie.

Príjmy

Výnosy v roku 2024 dosiahli **150 202 EUR** (2023: 6 560 EUR). Medzi hlavné zdroje patrili:

- **Tržby z predaja služieb:** 111 470 EUR – najmä **podpora a príspevky od študentov**, ktorí navštevujú školu zriadenú Skyro n. o.
- **Úroky z investícií:** 11 116 EUR
- **Prijaté príspevky od organizačných zložiek:** 18 250 EUR
- **Dotácie:** 6 505 EUR
- **Príspevky z podielu zaplatenej dane:** 2 215 EUR
- **Prijaté dary:** 643 EUR

Hoci časť príjmov tvorili normatívne príspevky Nezisková organizácia prijala normatívy vo výške **39 169 EUR** zo štátneho rozpočtu, ktoré boli použité na chod školy, a preto boli v plnej sume presunuté na školu. Evidované sú na súvahovom účte 379001. **Primárnym zdrojom financovania** Skyro n. o. je podpora prijatá od študentov a partnerov.

Náklady

Celkové náklady za rok 2024 predstavovali **217 265 EUR**. Najväčšie výdavkové položky:

- **Ostatné služby:** 178 235 EUR – zahŕňajú **prevádzkové náklady súvisiace s chodom školy**, vývojom **osnov a vzdelávacieho systému**, ako aj **podporu administratívnych činností**, ktoré vedome neprešli pod právnu entitu školy, aby sa zachovala jej odbornosť a nestrannosť.
- **Vývoj vzdelávacej hry – aplikácie:** Časť nákladov bola **investovaná do vývoja digitálnej vzdelávacej hry**, ktorá pomáha žiakom pri prechode na základné školy. Aplikácia je zároveň využívaná v rámci aktivít v spolupráci s **CVTI SR**, konkrétne pri **vzdelávaní o bezpečnosti na internete**.
- **Príprava administratívnej aplikácie:** V roku 2024 sa začali práce na vývoji **novej aplikácie na zefektívnenie administratívneho chodu školy**.
- **Dary:** 18 250 EUR – určené na rozvoj vzdelávania a podporné aktivity.
- **Úroky z financovania:** 10 783 EUR – súvisiace s dlhodobými záväzkami.

Ďalšie náklady zahŕňali spotrebu materiálu, cestovné, dane a poplatky, odpisy dlhodobého majetku (6 505 EUR), ako aj iné administratívne výdavky.

Hospodársky výsledok

Organizácia zaúčtovala **stratu vo výške -67 063 EUR** (2023: -22 428 EUR). Táto strata je výsledkom **plánovaných investícií** do technologického rozvoja, podpory školskej infraštruktúry a rozširovania systémových riešení a je v súlade s finančným plánom. Očakáva sa, že sa výnosy z týchto investícií premietnu v budúcich obdobiach.

Záver

Rok 2024 bol pre Skyro n. o. obdobím významného rastu, investícií a prípravy na ďalšiu expanziu. Organizácia úspešne:


- Konsolidovala svoju prevádzku a administratívu,
- Rozšírila digitálne nástroje na podporu vzdelávania,
- Spustila vývoj interných aplikácií pre správu školy,
- Zabezpečila finančné prostriedky z viacerých zdrojov vrátane príspevkov od študentov a úrokových výnosov.

Napriek vykázanej strate je finančný vývoj v súlade s víziou organizácie: budovať **moderný, otvorený a systémovo riadený model školy**, ktorý bude dlhodobo udržateľný a nezávislý.

Skyro n. o. zostáva verná svojim hodnotám – inovácii, transparentnosti a podpore kvalitného vzdelávania na Slovensku.

Schválila

Viktorina Jakubová





DAŇOVÉ PRIZNANIE

K DANI Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY



podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

01 - Daňové identifikačné číslo	03 - Právna forma	Druh daňového priznania	Za zdaňovacie obdobie
2 1 2 1 4 2 2 5 2 3	1 1 9	daňové priznanie	od 0 1 . 0 1 . 2 0 2 4
02 - IČO		opravné daňové priznanie	do 3 1 . 1 2 . 2 0 2 4
5 3 3 7 8 3 8 5		<input checked="" type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)	
04 - SK NACE	Hlavná, prevažná činnosť	ČINNOSTI ZÁUJMOVÝCH ORGANIZÁCIÍ	
9 4 . 9 9 . 2			

I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKovi

05 - Obchodné meno alebo názov
S k y r o , n . o .

Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí

06 - Ulica **07** - Súpisné/orientačné číslo
P A L A C K É H O 4 4 / 1 4

08 - PSČ **09** - Obec **10** - Štát
8 1 1 0 2 BRATISLAVA - MESTSKÁ ČASŤ STARÉ MESTO

11 - Telefónne číslo **12** - Emailová adresa / Faxové číslo

Uplatnenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona
Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona
Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerезident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia
Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami

Uplatnenie oslobodenia podľa § 13a alebo § 13b zákona
Mikrodaňovník podľa § 2 písm. w) zákona
Polovičná výška minimálnej dane podľa § 46b ods. 3 zákona
 Neplatenie minimálnej dane podľa § 46b ods. 7 zákona
Započítanie minimálnej dane podľa § 46b ods. 5 zákona
(vyznačí sa x)

Umiestnenie stálej prevádzkarne na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata¹⁾

13 - Ulica **14** - Súpisné/orientačné číslo
15 - PSČ **16** - Obec **17** - Počet stálych prevádzkarní

1) Vyplňa sa, len ak daňovník nemá sídlo na území Slovenskej republiky.

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



II. časť - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

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 —	6 7 0 6 3 , 2 1
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 pienení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	110	,
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 17k, § 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	2 1 7 2 6 5 , 4 7
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia	140	,
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (tabuľka B – III. časť)	150	,
Úprava (zvýšenie/zníženie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona), zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona) alebo odštiepení daňovníka (§ 17ca a § 17ea zákona)	170	,
Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170	180	,
Medzisúčet (r. 110 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 170 + r. 180)	200	2 1 7 2 6 5 , 4 7
Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 a príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona	210	,
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou sumy v r. 100 a nie sú uvedené v r. 210	220	1 5 0 2 0 2 , 2 6
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	230	,
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 (z r. 3 prílohy k § 13a a 13b zákona)	240	,
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250	,
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13c zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	260	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100	270	,
Úprava (zvýšenie/zníženie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona), zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona) alebo odštiepení daňovníka (§ 17ca a § 17ea zákona)	280	,
Ostatné položky znižujúce r. 100, neuvedené v r. 210 až 280	290	,
Medzisúčet (r. 210 + r. 220 + r. 230 + r. 240 + r. 250 + r. 260 + r. 270 + r. 280 + r. 290)	300	1 5 0 2 0 2 , 2 6
Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 11 tabuľky H)	301	,
Sumy podľa § 17 ods. 34 a 35 zákona	302	,
Suma členských príspevkov podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona, ktoré sú súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301; ak suma 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301 presiahne 30 000 eur, uvádza sa suma prevyšujúca 30 000 eur	303	,
Suma výdavkov za alkoholické nápoje podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretieho bodu zákona, ktoré sú ako reklamný predmet súčasťou sumy v r. 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného v r. 301	304	,



Suma uhradeného sponzorského podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona, ak suma v r. 301 < 0 alebo suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie	305		
Suma výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 zákona	306		
Suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy	307		
Úhrn základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h zákona alebo suma zníženia základu dane podľa § 17h ods. 9 až 11 zákona	308		
Základ dane alebo daňová strata			
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 302 až 308 (r. 301 + r. 302 + r. 303 + r. 304 + r. 305 + r. 306 - r. 307 + r. 308)	310		
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázananej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti, ak nejde o reverzný hybridný subjekt podľa § 17j zákona	320		
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	330		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400		
Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400			
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 9 tabuľky D - III. časť)	410		
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (r. 400 - r. 410)	500	+	0,00
Zníženie základu dane			
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (z r. 9 prílohy k § 30c zákona)	501		
Odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e zákona (z r. 11 prílohy k § 30e zákona)	502		
Základ dane znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a investície (r. 500 - r. 501 - r. 502)	510	+	
Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí			
Sadzba dane (v %)	550	21	
Úhrn zdaniteľných príjmov	560		150202,26
Daň pred uplatnením úľav na dani (r. 510 x r. 550) : 100	600		
Úľavy na dani			
Úľava na dani podľa	610		
Daň znížená o úľavu na dani (r. 600 - r. 610)	700	+	
Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí			
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 10 tabuľky E - III. časť)	710		
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 (r. 700 - r. 710)	800	+	



Minimálna daň právnickej osoby podľa § 46b zákona ^{2a)}		
Minimálna daň (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810	,
Minimálna daň na úhradu za zdaňovacie obdobie uvedená na r. 810 (ak r. 810 > r. 800), inak sa uvedie 0	820	,
Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	830	,
Minimálna daň alebo kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52zzz ods. 7 zákona)	840	,
Minimálna daň na úhradu [r. 820 + r. 840]	900	,

2a) Táto časť sa nevyplňa, ak daňovník v zdaňovacom období vyplňa tabuľku L.

Zápočet minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období ^{2b)}		
Časť dane, ktorá prevyšuje sumu minimálnej dane (r. 800 - r. 810)	910	,
Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť)	920	,
Daň po zápočte minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	,

2b) Táto časť sa vyplňa, ak je vyplnený údaj na r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť.

Daň upravená o preddavky na daň a minimálnu daň			
Úhm preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 zákona (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania)	1010	,	
Úhm preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	1020	,	
Daň vyberaná zrážkou považovaná za preddavok na daň (§ 43 ods. 6 a 7 zákona)	1030	,	
Celková suma preddavkov na daň (r. 1010 + r. 1020 + r. 1030)	1040	,	
Daň alebo minimálna daň [r. 800 (ak r. 900 a r. 1000 = 0) alebo r. 900 (ak r. 810 > r. 800) alebo r. 1000 (ak r. 1000 > 0)]	1050	,	
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (uvádza sa suma z r. 29 - IV. časť)	1060	,	
z toho	Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)} (uvádza sa suma z r. 30 - IV. časť)	1061	,
	Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)} (uvádza sa suma z r. 31 - IV. časť)	1062	,
Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (uvádza sa suma z r. 9 - V. časť)	1070	,	
Celková daň (r. 1050 + r. 1060 + r. 1070)	1080	,	
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona, ktorú daňovník platí v splátkach podľa § 17g zákona (uvádza sa suma z r. 1061) ^{2d)}	1090	,	
Daň alebo minimálna daň na úhradu (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) ≥ 0 ³⁾	Nedoplatok dane (+)	1100	0,00
Daňový preplatok (r. 1080 - r. 1090 - r. 1040) < 0	Preplatok dane (-)	1101	-

2c) Členský štát Európskej únie, alebo štát, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore, ak so Slovenskou republikou alebo Európskou úniou tento štát uzavrel dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní daňových pohľadávok.

2d) Riadok 1090 sa vyplňa, ak ide o daňovníka, ktorý sa daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona z r. 1061 rozhodol platiť v splátkach podľa § 17g ods. 1 zákona a táto skutočnosť sa deklaruje aj vyplnením VIII. časti.

3) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom v tomto riadku sa uvádza nula.

Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň		
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	1110	,



Dodatočné daňové priznanie		
Dátum zistenia inej dane alebo inej daňovej straty		1 1 . 0 7 . 2 0 2 5
Daň alebo minimálna daň [r. 1050 daňového priznania, ku ktorému sa podáva dodatočné daňové priznanie (ďalej len „predchádzajúce daňové priznanie“)]	1120	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane alebo minimálnej dane (r. 1050 - r. 1120)	1130	
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)	1140	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (- r. 400 - r. 1140, ak r. 400 < 0 alebo - r. 1140, ak r. 400 ≥ 0)	1150	
Posledná známa daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1060 predchádzajúceho daňového priznania)	1160	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1060 - r. 1160)	1170	
Posledná známa daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 predchádzajúceho daňového priznania)	1180	
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 1070 - r. 1180)	1190	

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)		
Úhm obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupných cien cenných papierov podľa § 25a zákona nezahrňovaných do daňových výdavkov [§ 19 ods. 2 písm. f) zákona] obstaraných po 31. decembri 2015	1	
Obstarávacia cena obchodného podielu alebo zmenky prevyšujúca príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona] v znení účinnom do 31. decembra 2015 a vstupnej ceny obchodného podielu alebo zmenky podľa § 25a zákona prevyšujúcej príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona] obstaraných po 31. decembri 2015	2	
Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona	3	
Rozdiel medzi menovitou hodnotou pohľadávky alebo jej nesplatené časti a nižším príjmom z jej postúpenia alebo výškou opravnej položky uznanej za daňový výdavok podľa § 20 zákona; ak súčasťou postúpenej pohľadávky je aj jej príslušenstvo, ktoré bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov, uvádza sa aj rozdiel medzi hodnotou príslušenstva a nižším príjmom z jeho postúpenia [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona]	4	
Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce 50 % vymoženej pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]	5	
Výdavky na reprezentáciu a reklamné predmety podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona okrem alkoholických nápojov podľa § 4 ods. 3 zákona č. 530/2011 Z. z. o spotrebnej dani z alkoholických nápojov	6	
Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]	7	
Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]	8	
Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]	9	
Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona	10	
Daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona	11	
Obstarávacia cena zásob vyradeného tovaru nezahrňovaná do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 21 ods. 2 písm. m) zákona	12	
Úroky platené z úverov a pôžičiek a súvisiace výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 21a a § 17k zákona	13	
Výdavky (náklady) vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane	14	2 1 7 2 6 5 , 4 7



Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona	15	,
Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky, neuvedené v r. 1 až 15	16	,
Úhrn r. 1 až 16 (k r. 130 – II. časti)	17	2 1 7 2 6 5 , 4 7

B - Odpisy hmotného majetku

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	1	,
Daňové odpisy hmotného majetku	2	,
Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku [§ 19 ods. 3 písm. a) zákona]	3	,
Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	4	,
Pomerčná časť ročného odpisu pri predaji hmotného majetku (§ 22 ods. 12 zákona)	5	,
Odpisy hmotného majetku zahnuté do základu dane (r. 2 - r. 3 - r. 4 + r. 5)	6	,

C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu⁴⁾

Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1	,
Výsledok hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2	,
Výsledok hospodárenia pred zdanením zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	3	,
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	,

4) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy (oznámenie č. 485/2022 Z. z.).
 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (oznámenie č. 484/2022 Z. z.).
 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 601/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.

C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu⁵⁾

Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	1	,
Rozdiel príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2	,
Rozdiel príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3	,
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	,
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5	,
Príjmy spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti	6	,

5) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (oznámenie č. 472/2010 Z. z.) v znení neskorších predpisov.



D - Evidencia a odpočet daňovej straty (k r. 410 II. časti)

Osobitný odpočet daňovej straty podľa § 35a a 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov				1
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	1			,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2			,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			,
Odpočet daňovej straty podľa § 30a a 30b zákona				
Zdaňovacie obdobie		od . . 2 0	2	od . . 2 0
		do . . 2 0		do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2			,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			,
Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona				
Zdaňovacie obdobie		od . . 2 0	4	od . . 2 0
		do . . 2 0		do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			,
Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona				
Zdaňovacie obdobie		od . . 2 0	6	od . . 2 0
		do . . 2 0		do . . 2 0
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			,
Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona				
Zdaňovacie obdobie		od . . 2 0	8	SPOLU ⁷⁾
		do . . 2 0		
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			,
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			,
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			,

6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52za ods. 16 zákona a § 52zb ods. 5 zákona.

7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.


E - Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti)

Základ dane uvedený v r. 400	1		
Úhm príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí znížený o hrubý príjem (výnos) z hybridného prevodu	2		
Pomer príjmov z r. 2 k základu dane v r. 1 v % (r. 2 : r. 1) x 100	3		
Výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je z r. 2 možné započítať (r. 700 II. časti x r. 3) : 100	4		
Čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu	5		
Pomer príjmov z r. 5 k základu dane v r. 1 v % (r. 5 : r. 1) x 100	6		
Výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať na čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu (r. 700 II. časti x r. 6) : 100	7		
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na príjmy uvedené v r. 2 a príjmy uvedené v r. 5	8		
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (r. 4 + r. 7)	9		
Daň uznaná na zápočet (r. 8 maximálne do sumy v r. 9)	10		

F - Doplnujúce údaje

Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti	1		
	+	1 5 0 2 0 2 , 2 6	
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť	2		
	+	2 1 7 2 6 5 , 4 7	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2)	3		
	-	6 7 0 6 3 , 2 1	

G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Prevádzkové výnosy a finančné výnosy ⁸⁾	1		
Prevádzkové náklady a finančné náklady ⁸⁾	2		
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3		

8) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29) v platnom znení.

G2 – Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti ⁹⁾	1		
Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť ⁹⁾	2		
Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov	3		

9) Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá evidencia v rozsahu účtovnej závierky bez poznámok, z ktorej by sa vyčísliť výsledok hospodárenia, ak by daňovník účtoval podľa opatrení vydaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

G3 – Úpravy výsledku hospodárenia vykazaného v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností pred zdanením a výsledok hospodárenia z ukončených činností pred zdanením vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	1		
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ¹⁰⁾	2		
Položky znižujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu ¹⁰⁾	3		
Upravený výsledok hospodárenia (r. 1 + r. 2 - r. 3)	4		



10) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. februára 2006 č. MF/011053/2006-72, ktorým sa ustanovuje spôsob úpravy výsledku hospodárenia vykazaného daňovníkom v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (oznámenie č. 110/2006 Z. z.) v znení neskorších predpisov. Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo sa predkladá prehľad úprav vykonaných podľa uvedeného opatrenia z výsledku hospodárenia vykazaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia.

H - Výpočet základu dane nerezidenta¹¹⁾

Druh príjmu		Základ dane alebo daňová strata stálej prevádzkarne podľa § 17 ods. 7 zákona	
§ 16 ods. 1 písm. a) zákona okrem daňovníka, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona	1		
		Prijmy 1	Výdavky 2
§ 16 ods. 1 písm. c) zákona	2		
§ 16 ods. 1 písm. e) prvý, druhý a štvrtý bod zákona	3		
§ 16 ods. 1 písm. e) tretí bod zákona	4		
§ 16 ods. 1 písm. e) piaty bod zákona	5		
§ 16 ods. 1 písm. e) trinásť bod zákona	6		
§ 16 ods. 1 písm. f) zákona	7		
§ 16 ods. 1 písm. g) zákona	8		
§ 16 ods. 1 písm. h) zákona	9		
§ 16 ods. 1 písm. i) zákona	10		
Základ dane (r. 1 + úhm r. 2 až 10 stĺpca 1 - úhm r. 2 až 10 stĺpca 2)	11		

11) Údaje v tabuľke H sa uvádzajú vyčíslené v súlade s princípom nezávislého vzťahu podľa § 18 ods. 1 zákona.

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
Úroky z dlhových finančných nástrojov	1	
Služby	2	
Licenčné poplatky	3	
Druh transakcie	Položky ovplyvňujúce r. 100	
	Výnosy (Predaj) 1	Doplňujúce údaje Obstarávacia cena 2
Nehmotný majetok	4	
Hmotný majetok	5	
Finančný majetok	6	
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	

J - vybrané údaje o príjmoch nerezidenta podľa § 16 ods. 1 písm. f) zákona, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona

Výnos z prevodu nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	1	
Výnos z nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky [§ 16 ods. 1 písm. f) zákona]	2	

Časť zdaňovacieho obdobia, počas ktorej bol daňovník na území Slovenskej republiky daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou

Identifikačné číslo na daňové účely (TIN), pridelené v štáte daňovej rezidencie

od . 2 0 do . 2 0


K – Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b zákona

Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v danom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
1	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
2	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
3	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
4	. 2 0	,	,	,
	. 2 0			
5	SPOLU ¹²⁾		,	,

12) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená na riadku 5 v stĺpci 4 sa uvedie najviac do výšky uvedenej na riadku 910 a údaj z riadku 5 stĺpca 4 sa prenáša na riadok 920.

L – Výpočet minimálnej dane podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2024 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52zzz ods. 7 zákona

Daň z r. 800 ¹³⁾	1	,
Ustanovená suma minimálnej dane u daňovníka	2	,
Pomeraná časť minimálnej dane za počet mesiacov od 1.1.2024 do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok $(1/12 \times r. 2) \times$ počet mesiacov od 1.1.2024 do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok vrátane	3	,
Minimálna daň na úhradu v bezprostredne nasledujúcom zdaňovacom období uvedená na r. 3 (ak r. 1 = 0) alebo rozdiel r. 3 a r. 1 (ak r. 3 > r. 1), inak sa uvedie 0 ¹⁴⁾	4	,
Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bude minimálne daň uhradená $(r. 3 - r. 1)$ ¹⁵⁾	5	,

13) Daň uvedená na riadku 800 je splatná v lehote na podanie daňového priznania.

14) Údaj sa prenesie do riadku 840 daňového priznania až za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

15) Údaj sa prenesie do tabuľky K stĺpec 2 daňového priznania za zdaňovacie obdobie nasledujúce po zdaňovacom období, za ktoré bola minimálna daň uhradená.


IV. časť - Zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia podľa § 17f zákona

Presun individuálneho majetku podľa § 17f ods. 1 zákona do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)}			
		Reálna hodnota majetku 1	Hodnota podľa § 19 ods. 2 písm. f) alebo písm. g), § 19 ods. 3 písm. b), e) a h), § 21 ods. 2 písm. k) zákona a hodnota zásob 2
Hmotný majetok	1	,	,
Nehmotný majetok	2	,	,
Finančný majetok	3	,	,
Pohľadávky	4	,	,
Zásoby	5	,	,
Spolu (úhm r. 1 až 5)	6	,	,
Presun podľa § 17f ods. 2 zákona do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)}			
Reálna hodnota	7	,	
Pasíva	8	,	
Aktíva	9	,	
Úpravy zvyšujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	10	,	
Úpravy znižujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	11	,	
Spolu (r. 7 + r. 8 - r. 9 + r. 10 - r. 11)	12	,	
Osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona (r. 6 stĺ. 1 - r. 6 stĺ. 2 + r. 12)	13	,	
Presun individuálneho majetku podľa § 17f ods. 1 zákona do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)}			
		Reálna hodnota majetku 1	Hodnota podľa § 19 ods. 2 písm. f) alebo písm. g), § 19 ods. 3 písm. b), e) a h), § 21 ods. 2 písm. k) zákona a hodnota zásob 2
Hmotný majetok	14	,	,
Nehmotný majetok	15	,	,
Finančný majetok	16	,	,
Pohľadávky	17	,	,
Zásoby	18	,	,
Spolu (úhm r. 14 až 18)	19	,	,
Presun podľa § 17f ods. 2 zákona do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)}			
Reálna hodnota	20	,	
Pasíva	21	,	
Aktíva	22	,	
Úpravy zvyšujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	23	,	

DIČ 2 1 2 1 4 2 2 5 2 3



Úpravy znižujúce osobitný základ dane podľa § 17f ods. 2 zákona	24		
Spolu (r. 20 + r. 21 - r. 22 + r. 23 - r. 24)	25		
Osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona (r. 19 stĺ. 1 - r. 19 stĺ. 2 + r. 25)	26		
Celkový osobitný základ dane podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona (r. 13 + r. 26) ≥ 0 ¹⁶⁾	27		
Sadzba dane podľa § 15 písm. b) tretieho bodu zákona v %	28		
Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona [(r. 27 x r. 28)/100]	29		
z toho	30	daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)} [ak r. 13 a r. 26 ≥ 0 , potom (r. 13 x r. 28) / 100 alebo ak r. 13 ≥ 0 , r. 26 < 0 a r. 27 ≥ 0 , potom (r. 27 x r. 28) / 100]	
	31	daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona pri presune do iného štátu ako je štát podľa § 17g ods. 1 zákona ^{2c)} [ak r. 13 a r. 26 ≥ 0 , potom (r. 26 x r. 28) / 100 alebo ak r. 13 < 0 a r. 26 ≥ 0 a r. 27 ≥ 0 , potom (r. 27 x r. 28) / 100]	

16) Ak je suma v r. 27 záporné číslo, uvádza sa nula.

V. časť - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Druh príjmu (výnosu) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nespolupracujúceho štátu podľa § 2 písm. x) zákona		Suma príjmu (výnosu)	Suma výdavku (nákladu)
		1	2
Podiel na zisku (dividenda)	1		
Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku	2		
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	3		
Vyrovnač podiel ¹⁷⁾	4		
Podiel na likvidačnom zostatku ¹⁷⁾	5		
Spolu (úhm r. 1 až 5 stĺ. 1 a úhm r. 4 a r. 5 stĺ. 2)	6		

17) Suma výdavku (nákladu) sa uplatní v hodnote splateného vkladu zistenej podľa § 25a písm. c) až f) zákona a v ostatných prípadoch v hodnote nadobúdacej ceny zistenej spôsobom podľa § 25a zákona za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovnač podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada.

Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Osobitný základ dane podľa § 51e zákona (r. 6 stĺ. 1 - r. 6 stĺ. 2)	7		
Sadzba dane (v %)	8		
Daň z osobitného základu dane (r. 7 x r. 8) : 100	9		



Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu

Priezvisko

Meno

Titul pred menom / za priezviskom

VARGA

PETER

JUDR. ING. /

Vzťah k právnickej osobe (zamestnanecký alebo iný zmluvný vzťah)

SPLNOMOCNENA OSOBA

Trvalý pobyt oprávnenej osoby

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

L. FULLU

5

PSC

Obec

Štát

8 4 1 0 5 BRATISLAVA 4

Telefónne číslo

Emailová adresa / Faxové číslo

Počet príloh

4

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane prílohy k § 13a, 13b, 30c, 30e zákona a prílohy k VI. časti, aj keď sa nevyplňajú)

Dátum

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

1 1 . 0 7 . 2 0 2 5

podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu

VIII. časť - Žiadosť o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona v splátkach

Podľa § 17g ods. 2 zákona žiadam o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f zákona (r. 1090) v splátkach

Splátkový kalendár požadovaný daňovníkom²⁰⁾

číslo	dátum splatnosti	suma	
1	. . 2 0	suma	,
2	. . 2 0	suma	,
3	. . 2 0	suma	,
4	. . 2 0	suma	,
5	. . 2 0	suma	,

20) Ak ide o daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie v písomnej forme a požaduje viac ako päť splátok alebo daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie elektronicky cez webové sídlo finančnej správy a požaduje viac ako 20 splátok, uvádzajú sa ďalšie splátky v VII. časti - Miesto na osobitné záznamy daňovníka v rozsahu suma splátky a dátum splatnosti.

Dátum

. . 2 0

podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu

IX. časť - Žiadosť o vrátenie daňového preplatku

Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

poštovou poukážkou (do výšky 15 000 eur vrátane)

na účet

IBAN

Ak ide o daňovníka, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza sa v VII. časti číslo bankového účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

Dátum

. . 2 0

podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu


Príloha k § 30c zákona - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona

Projekt výskumu a vývoja (ďalej len „projekt“) číslo / počet projektov		/	Dátum začiatku realizácie projektu	. . 2 0	
Zdaňovacie obdobie	1	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona v zdaňovacom období	2	časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	3
1	. . 2 0 . . 2 0		,	,	
2	. . 2 0 . . 2 0		,	,	
3	. . 2 0 . . 2 0		,	,	
4	. . 2 0 . . 2 0		,	,	
5	. . 2 0 . . 2 0		,	,	
6	SPOLU			,	

Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení

7	Odpočet ²¹⁾ podľa § 30c ods. 1 zákona	,
8	Odpočet ²¹⁾ podľa § 30c ods. 2 zákona	,

21) V r. 7 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z r. 6 za všetky projekty. Riadok 7 sa vyplní aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt, pričom sa v ňom uvádza suma z r. 6. V r. 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období. Riadky 7 a 8 sa vyplňajú len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.

9	SPOLU ²²⁾ odpočet podľa § 30c ods. 1 a 2 zákona za všetky projekty (r. 7 + r. 8)	,
---	---	---

22) Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona u viacerých projektov, sa vyplňajú r. 1 až 6 za každý projekt samostatne, pričom r. 9 sa vyplní len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 9 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona z r. 7 a suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona z r. 8, pričom suma v r. 9 sa uvádza najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 500 a údaj z r. 9 sa prenáša do r. 501.

DIČ 2 1 2 1 4 2 2 5 2 3

**Príloha k § 13a a 13b zákona**

Výška uplatneného oslobodenia podľa § 13a zákona	1	,	
Číslo patentu, úžitkového vzoru alebo patentovej prihlášky alebo prihlášky úžitkového vzoru s uvedením registra, kde je patent alebo úžitkový vzor zapísaný alebo prihlásený, alebo názov počítačového programu (softvér)			
Výška uplatneného oslobodenia podľa § 13b zákona	2	,	
Číslo patentu, úžitkového vzoru alebo patentovej prihlášky alebo prihlášky úžitkového vzoru s uvedením registra, kde je patent alebo úžitkový vzor zapísaný alebo prihlásený			
SPOLU (r. 1 + r. 2)	3	,	



Príloha k VI. časti - Údaje o ďalších prijímateľoch

Údaje o prijímateľovi č.		
Suma v eurách	,	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
IČO ¹⁹⁾		
Obchodné meno alebo názov		
Údaje o prijímateľovi č.		
Suma v eurách	,	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
IČO ¹⁹⁾		
Obchodné meno alebo názov		
Údaje o prijímateľovi č.		
Suma v eurách	,	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
IČO ¹⁹⁾		
Obchodné meno alebo názov		
Údaje o prijímateľovi č.		
Suma v eurách	,	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo inej osoby oprávnenej podať daňové priznanie za právnickú osobu
IČO ¹⁹⁾		
Obchodné meno alebo názov		

DIČ 2 1 2 1 4 2 2 5 2 3



Príloha k § 30e zákona - Evidencia a odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e zákona

	Zdaňovacie obdobie	Hodnota investície zaradená do užívania alebo obchodného majetku podľa § 30e ods. 5 zákona	časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období
		Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na investície podľa § 30e ods. 1 zákona v zdaňovacom období	
	1	2	3
1	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
2	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
3	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
4	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
5	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
6	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
7	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
8	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
9	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
10	. 2 0	,	,
	. 2 0	,	,
11	SPOLU		,
12	Plánovaná výška preinvestovania priemernej hodnoty investícií v % podľa § 30e ods. 8 zákona		,