



# 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 Ā B Ć 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		Druh daňového priznania	Za zdaňovacie obdobie
		daňové priznanie	od . . 2 0
[02]- IČO	[03]- Právna forma	opravné daňové priznanie	do . . 2 0
		dodatočné daňové priznanie (vyznačí sa x)	
[04]- SK NACE	Hlavná, prevažná činnosť		
. .			

### I. časť - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI

[05]- Obchodné meno alebo názov	
Sídlo v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí	
[06]- Ulica	[07]- Súpisné/orientačné číslo
[08]- PSČ	[09]- Obec
	[10]- Štát
[11]- Telefónne číslo	[12]- Emailová adresa / Faxové číslo
Uplatňujem osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. r) zákona so zahraničnými osobami
Ukončujem uplatňovanie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	Som platiteľ DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia
Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia	Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur
(vyznačí sa x)	Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona
	Neplatím daňovú licenciu
Umiestnenie stálej prevádzkarne na území Slovenskej republiky, za ktorú sa vypočíta základ dane alebo daňová strata <sup>1)</sup>	
[13]- Ulica	[14]- Súpisné/orientačné číslo
[15]- PSČ	[16]- Obec
	[17]- Počet stálych prevádzkarní
1) Vypĺňa 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	,

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou r. 100	110	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 a § 52 ods. 12 zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak nie sú súčasťou r. 100	120	,
Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených na r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)	130	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 a § 19 ods. 4 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	,
Kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	160	,
Úprava (zvýšenie) základu dane pri zrušení daňovníka s likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona), predaji podniku (§ 17a zákona), nepeňažnom vklade (§ 17b a 17d zákona) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	170	,
Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170	180	,
<b>Medzisúčet</b> (r. 110 + r. 120 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 160 + r. 170 + r. 180)	200	,

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou r. 100	210	,
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou r. 100 a nie sú uvedené na r. 210	220	,
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou r. 100	230	,
Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	240	,
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250	,
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou r. 100	260	,
Sumy podľa § 17 ods. 19, § 19 ods. 4 a § 52 ods. 12 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou r. 100	270	,
Úprava (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) alebo zrušení bez likvidácie (§ 17c a 17e zákona)	280	,
Ostatné položky znižujúce r. 100, neuvedené v r. 210 až 280	290	,
<b>Medzisúčet</b> (r. 210 + r. 220 + r. 230 + r. 240 + r. 250 + r. 260 + r. 270 + r. 280 + r. 290)	300	,

Základ dane alebo daňová strata		
Základ dane (+) alebo daňová strata (-) (r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10 tabuľky H)	310	,
Časť základu dane alebo daňovej straty vykázananej obchodnou spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti	320	,
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	330	,
<b>Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené na r. 320 a 330</b> (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	,



<b>Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného na r. 400</b>		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného na r. 400 (z r. 5 stĺ. 6 tabuľky D – III. časť)	410	,
<b>Základ dane znížený o odpočet daňovej straty</b> zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500 +	,
<b>Sadzba dane a daň pred uplatnením úľav na dani a uplatnením zápočtu dane zaplatenej v zahraničí</b>		
Sadzba dane (v %)	510	,
<b>Daň pred uplatnením úľav na dani</b> zaokrúhlená na celé eurocenty nadol (r. 500 x r. 510) : 100	600	,
<b>Úľavy na dani</b>		
Úľava na dani podľa	610	,
<b>Daň znížená o úľavu na dani</b> (r. 600 - r. 610)	700 +	,
<b>Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí</b>		
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 6 tabuľky E - III. časť)	710	,
<b>Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej na r. 710</b> zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800 +	,
<b>Daňová licencia podľa § 46b zákona<sup>2)</sup></b>		
Ustanovená suma daňovej licencie (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810	,
Daňová licencia na úhradu za zdaňovacie obdobie uvedená na r. 810 (ak r. 810 > r. 800), inak sa uvedie 0	820	,
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	830	,
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52za ods. 9 zákona)	840	,
Daňová licencia na úhradu [r. 820 + r. 840]	900	,
2) Táto časť sa nevyplní, ak daňovník v zdaňovacom období vyplní tabuľku J.		
<b>Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu</b>		
Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 zákona (do lehoty na podanie daňového priznania)	910	,
Úhrn preddavkov zrazených na zabezpečenie dane za zdaňovacie obdobie podľa § 44 zákona	920	,
Suma dane vybranej zrážkou považovanej za preddavok na daň (§ 43 ods. 6 a 7 zákona)	930	,
Celková suma preddavkov na daň (r. 910 + r. 920 + r. 930)	940	,
Daň alebo daňová licencia [(r. 800 (ak r. 900 = 0) alebo r. 900 (ak r. 810 - r. 800 > 0)) alebo r. 800 + r. 900 (ak r. 900 = r. 840)]	950	,
Daň z dividend uvedená v VII. časti – r. 16	960	,
<b>Daň na úhradu</b> [(r. 950 - r. 940 + r. 960) ≥ 0] <sup>3)</sup>	1000 +	,
<b>Daňový preplatok</b> [(r. 950 - r. 940 + r. 960) < 0]	1001 -	,
3) Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur, a to aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona, pričom na tomto riadku sa uvedie nula.		
<b>Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň</b>		
Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona	1010	,



<b>Dodatočné daňové priznanie</b>		
Dátum zistenia inej daňovej povinnosti alebo inej daňovej straty		. . 2 0
Daň (r. 950 predchádzajúceho daňového priznania)	1020	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane (r. 950 - r. 1020)	1030	,
Posledná známa daňová strata (- r. 400 predchádzajúceho daňového priznania, ak r. 400 predchádzajúceho daňového priznania < 0)	1040	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) daňovej straty (- r. 400 - r. 1040, ak r. 400 < 0 alebo - r. 1040, ak r. 400 ≥ 0)	1050	,
Posledná známa daň z dividend (r. 960 predchádzajúceho daňového priznania)	1060	,
Zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dane z dividend (r. 960 - r. 1060)	1070	,

### III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

<b>A - Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)</b>		
Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok ustanovených v § 19 ods. 2 písm. f) zákona	1	,
Obstarávacia cena obchodného podielu a zmenky prevyšujúca príjem z predaja [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona]	2	,
Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona	3	,
Členský príspevok vyplývajúci z nepovinného členstva v právnickej osobe nad rámec § 19 ods. 3 písm. n) zákona	4	,
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 [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona]	5	,
Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce príjem z tejto pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]	6	,
Výdavky na reprezentáciu okrem reklamných predmetov podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona	7	,
Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]	8	,
Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]	9	,
Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]	10	,
Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona	11	,
Daňovo neuznané odpisy pri nesplnení podmienok finančného prenájmu pri nájomných zmluvách uzatvorených do 31. 12. 2011 a daňovo neuznané výdavky podľa § 17 ods. 24 zákona pri nájomných zmluvách uzatvorených po 31. 12. 2011	12	,
Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane	13	,
Ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami, neuvedené na r. 1 až 13	14	,
<b>Úhrn r. 1 až 14 (k r. 130 – II. časti)</b>	15	,



<b>B - Odpisy hmotného majetku</b>		
Odpisy hmotného majetku zahrnuté do základu dane podľa § 19 ods. 3 písm. a) zákona	1	,
Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku	2	,
Odpisy nezahrnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 ods. 9 zákona)	3	,
Pomerná časť z ročného odpisu neuplatnená v prvom roku odpisovania podľa § 27 alebo § 28 zákona	4	,

<b>C1 - Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu <sup>4)</sup></b>		
Výsledok hospodárenia pred zdanením spolu z hlavnej nezdaňovanej a zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti	1	,
Suma výsledku hospodárenia pred zdanením z hlavnej nezdaňovanej činnosti	2	,
Suma výsledku 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	,
<p>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 z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov.  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.</p>		

<b>C2 - Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu <sup>5)</sup></b>		
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu z nezdaňovanej činnosti a zdaňovanej činnosti	1	,
Suma rozdielu príjmov a výdavkov z nezdaňovanej činnosti	2	,
Suma rozdielu príjmov a výdavkov zo zdaňovanej činnosti	3	,
Zisk z predaja majetku (§ 17 ods. 16 zákona)	4	,
Príjem z nájomného a príjem z reklám	5	,
<p>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, obsahom 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.</p>		

<b>D - Evidencia a odpočet straty podľa § 30 a § 52za ods. 4 zákona (k r. 410 II. časti)</b>			
Zdaňovacie obdobie ukončené v roku	1	2009 <sup>1</sup>	2010 - 2013 <sup>2</sup>
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	2	,	,
Príbeh odpočtu	časť odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	3	,
	súčet neuplatnených daňových strát odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 zákona	4	,
	1/4 zo sumy vypočítanej podľa § 52za ods. 4 zákona (1/4 zo sumy na r. 4)	5	,
	časť odpočítavaná v danom zdaňovacom období	6	,
	zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	7	,

DIČ



Zdaňovacie obdobie	1	od . . 2 0	3	od . . 2 0	4
		do . . 2 0		do . . 2 0	
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	2				
Priebeh odpočtu	časť odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	rovnomerná výška daňovej straty podľa § 30 ods. 1 zákona	4			
	časť odpočítavaná v danom zdaňovacom období	5			
	zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	6			
Zdaňovacie obdobie	1	od . . 2 0	5	SPOLU	
		do . . 2 0			6
Celková výška vykázanej daňovej straty v zdaňovacom období	2				
Priebeh odpočtu	časť odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	rovnomerná výška daňovej straty podľa § 30 ods. 1 zákona	4			
	časť odpočítavaná v danom zdaňovacom období	5			
	zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	6			

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

Základ dane uvedený na r. 400	1		
Úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhlený na eurocenty nahor)	2		
Pomer príjmov z r. 2 k základu dane na r. 1 v %, (vypočítaný na dve desatinné miesta, zaokrúhlený podľa § 47 ods. 2 zákona) $(r. 2 : r. 1) \times 100$	3		
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (zaokrúhlená na eurocenty nahor) $(r. 600 \text{ II. časti} \times r. 3) : 100$	4		
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na príjmy uvedené na r. 2 (zaokrúhlená na eurocenty nahor)	5		
Daň uznaná na zápočet (r. 5 maximálne do sumy na r. 4)	6		

**F - Doplnujúce údaje**

Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	1		
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2		
Výsledok hospodárenia pred zdanením $(r. 1 - r. 2)$	3		



<b>G1 – Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo</b>		
Výnosy z bežnej činnosti a ostatné výnosy <sup>6)</sup>	1	,
Náklady <sup>6)</sup>	2	,
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	3	,

6) 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.

<b>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</b>		
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov	1	,
Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov	2	,
Výsledok hospodárenia vykázaný podľa evidencie v rozsahu a spôsobom ustanoveným pre sústavu podvojného účtovníctva podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov	3	,

<b>G3 – Úpravy výsledku hospodárenia vykazaného v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo</b>		
Výsledok hospodárenia vykázaný v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo	1	,
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu <sup>7)</sup>	2	,
Položky znižujúce výsledok hospodárenia podľa osobitného predpisu <sup>7)</sup>	3	,
Upravený výsledok hospodárenia (r. 1 + r. 2 - r. 3)	4	,

7) 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 opatrenia z 19. decembra 2006 č. MF/026217/2006-72 (oznámenie č. 690/2006 Z. z.).  
Ako príloha daňového priznania u daňovníka vykazujúceho výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo podľa zvoleného spôsobu vykazovania základu dane sa predkladá  
a) evidencia v rozsahu účtovnej závierky, z ktorej by sa vyčíslil výsledok hospodárenia, ak by daňovník účtoval podľa opatrení vydaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov s výnimkou poznámok, alebo  
b) prehľad úprav vykonaných podľa citovaného opatrenia z výsledku hospodárenia vykazaného podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo na upravený výsledok hospodárenia.

<b>H - Výpočet základu dane nerezidenta</b>		
Druh príjmu	Základ dane alebo daňová strata stálej prevádzkarne § 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. f) zákona	6	,
§ 16 ods. 1 písm. g) zákona	7	,
§ 16 ods. 1 písm. h) zákona	8	,
§ 16 ods. 1 písm. i) zákona	9	,
Základ dane (r. 1 + úhrn r. 2 až 9 stĺpca 1 - úhrn r. 2 až 9 stĺpca 2)	10	,


**I - Transakcie zahraničných závislých osôb (k r. 100 II. časti)**

Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100	
		Výnosy (Predaj) 1	Náklady (Nákup) 2
Úvery a pôžičky	1	,	,
Služby	2	,	,
Licenčné poplatky	3	,	,
Druh transakcie		Položky ovplyvňujúce r. 100	Doplňujúce údaje
		Výnosy (Predaj) 1	Obstarávacia cena 2
Nehmotný majetok	4	,	,
Hmotný majetok	5	,	,
Finančný majetok	6	,	,
Zásoby materiálu, výrobkov a tovaru	7	,	,

**J – Výpočet daňovej licencie podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2014 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52za ods. 9 zákona**

Daň z r. 800 <sup>8)</sup>	1	,	
Ustanovená suma daňovej licencie u daňovníka	2		
Pomerná časť daňovej licencie za počet mesiacov od 1.1.2014 do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok (1/12 x r. 2) x počet mesiacov od 1.1.2014 do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok vrátane	3		
Daňová licencia 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 <sup>9)</sup>	4	,	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bude daňová licencia uhradená (r. 3 - r. 1) <sup>10)</sup>	5	,	

**K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona**

Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou 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		,	,



- 8) Daň uvedená na riadku 800 je splatná v lehote na podanie daňového priznania.  
 9) Údaj sa prenesie do riadku 840 daňového priznania až za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.  
 10) Údaj sa prenesie do tabuľky K stĺpec 2 daňového priznania za zdaňovacie obdobia nasledujúce po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia uhradená.

#### IV. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby

neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)

Počet prijímateľov podielu zaplatenej dane (minimálne po 8 eur)	1	
Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 0,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840) za zdaňovacie obdobie končiace najneskôr do 31. decembra 2014	2	,
2 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak bol poskytnutý dar podľa r. 2	3	,
1,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak nebol poskytnutý dar podľa r. 2	4	,
Suma skutočne poskytnutých finančných prostriedkov ako dar najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania (minimálne 1 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840) za zdaňovacie obdobie končiace najneskôr do 31. decembra 2015	5	,
1,5 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak bol poskytnutý dar podľa r. 5	6	,
1 % z daňovej povinnosti z r. 800 alebo z daňovej licencie z r. 900, ak r. 800 < r. 900 alebo zo súčtu r. 800 + r. 900, ak r. 900 = r. 840 zaokrúhlené na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona (minimálne 8 eur), ak nebol poskytnutý dar podľa r. 5	7	,

#### Údaje o prijímateľovi č. 1

(ak sa uvádza viac ako jeden prijímateľ, ďalší prijímatelia sa uvádzajú na osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania)

podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu

Suma v eurách

,

podpisuje sa len v prípade uplatňovania postupu podľa § 50 zákona

IČO / SID

Právna forma

Obchodné meno alebo názov

Sídlo

Ulica

Súpisné/orientačné číslo

PSC

Obec

#### V. časť – Miesto na osobitné záznamy daňovníka

vrátane uvedenia jednotlivých základov dane (daňových strát) stálych prevádzkarní daňovníka uvedeného v § 2 písm. e) tretom bode zákona umiestnených na území Slovenskej republiky vypočítaných podľa § 17 ods. 25 zákona a adres týchto stálych prevádzkarní umiestnených na území Slovenskej republiky a uvedenia kódov štátov, s ktorými boli realizované transakcie uvádzané v tabuľke I (podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín).

Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

DIČ



Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu		
Priezvisko	Meno	Titul pred menom / za priezviskom /
Postavenie vzhľadom k právnickej osobe		
Trvalý pobyt oprávnenej osoby		
Ulica		Súpisné/orientačné číslo
PSČ	Obec	Štát
Telefónne číslo	Emailová adresa / Faxové číslo	

Počet príloh		
<b>Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.</b>		
Dátum	. 2 0	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu alebo správcu konkurznej podstaty

## VI. ČASŤ - Žiadosť o vrátenie daňového preplatku

<b>Žiadam o vrátenie daňového preplatku</b> 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		na účet
IBAN		
Predčíslie účtu	Číslo účtu	Kód banky
	-	/
Dátum	. 2 0	podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu alebo splnomocneného zástupcu


**VII. ČASŤ - Podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona**
**Podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona**

Podiely na zisku (dividendy) neznižované o výdavky zo zdrojov v zahraničí	1	Suma	2	Daň zaplatená v zahraničí
Od subjektov so sídlom v inom štáte ako členskom štáte Európskej únie, s ktorým nemá Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia	01	,		
Od subjektov so sídlom v inom štáte ako členskom štáte Európskej únie, s ktorým má Slovenská republika uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia <sup>11)</sup>	02	,		,
Od subjektov so sídlom v iných členských štátoch Európskej únie, na ktorých základnom imaní má daňovník v čase výplaty, poukázania alebo pripísania dividend v jeho prospech priamy podiel menší ako 10 %	03	,		,
Podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona (r. 01 až r. 03)	04	,		,

11) Na r. 2 stĺ. 2 sa neuvedie daň zaplatená v zmluvnom štáte, s ktorým sa uplatňuje metóda vyňatia.

**Výpočet dane z podielov na zisku (dividend), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona**

Podiely na zisku (dividendy) uvedené na r. 04 stĺ. 1	05	,	
Sadzba dane (v %)	06	15	
Daň (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 05 x r. 06) : 100	07	,	

**Výpočet dane po vyňatí podielov na zisku (dividend) zo zdrojov v zahraničí**

Úhrn vyňatých podielov na zisku (dividend)	08	,	
Podiely na zisku (dividendy) znížené o úhrn vyňatých podielov na zisku (dividend) (r. 05 - r. 08)	09	,	
Daň po vyňatí podielov na zisku (dividend) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 09 x r. 06) : 100	10	,	

**Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí**

Suma podielov na zisku (dividend) uvedených na r. 09 znížených o sumu podielov na zisku (dividend) uvedených na r. 01 (r. 09 - r. 01) alebo úhrn sumy podielov na zisku (dividend) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí (zaokrúhlený na eurocenty nadol) (r. 02 stĺ. 1 + r. 03 stĺ. 1)	11	,	
Daň zaplatená v zahraničí vzťahujúca sa na podiely na zisku (dividendy) uvedené na r. 11 z r. 04 stĺ. 2 – uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlená na eurocenty nadol)	12	,	
Výpočet percenta na účely zápočtu [(r. 11 : r. 09) alebo (r. 11 : r. 04 stĺ. 1)] x 100	13	,	
Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať (zaokrúhlená na eurocenty nahor) [(r. 10 alebo r. 07) x r. 13] : 100	14	,	
Daň uznaná na zápočet (r. 12 maximálne do sumy na r. 14)	15	,	
Daň po uplatnení vyňatia a zápočtu dane zaplatenej v zahraničí (prenos na r. 960) (r. 10 alebo r. 07) alebo (r. 10 - r. 15 alebo r. 07 - r. 15)	16	,	

Dátum

. . 20

podpis štatutárneho orgánu  
daňovníka alebo právneho nástupcu  
alebo splnomocneného zástupcu  
(podpisuje sa len v prípade uplatňovania  
postupu podľa § 51d zákona)