



## Daňové priznanie právnických osôb za rok 2013

Slovensko  
marec 2014

*V minulom vydaní sme Vás informovali o povinnostiach fyzických osôb spojených s podávaním daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby. V tomto vydaní zameriame svoju pozornosť na povinnosti právnických osôb spojených s podávaním ich daňových priznaní.*

### Kto má povinnosť podať daňové priznanie

Každá právnická osoba s výnimkou daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie je povinná v ustanovenej lehote podať správcovi dane daňové priznanie. Túto povinnosť majú nielen tie právnické osoby, ktoré majú sídlo alebo miesto skutočného vedenia na Slovensku, ale za istých okolností aj právnické osoby so sídlom v zahraničí. Zahraničné právnické osoby sú na Slovensku povinné podať daňové priznanie, ak za rok 2013 dosiahli príjmy zo zdrojov na území Slovenskej republiky, pričom daňová povinnosť z týchto príjmov nie je vysporiadaná prostredníctvom zrážkovej dane.

Medzi slovenské právnické osoby, ktoré nemajú povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov patria napr. občianske združenia, rozpočtové a príspevkové organizácie prípadne registrované cirkevné a náboženské spoločnosti. Tieto subjekty nemajú povinnosť podať daňové priznanie, ak za rok 2013 dosiahli len také príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou, prípadne príjmy, ktoré nie sú predmetom dane resp. sú od

dane oslobodené.

Spoločnosti, ktoré nemajú povinnosť podať daňové priznanie sa môžu aj napriek tejto skutočnosti rozhodnúť, že daňové priznanie správcovi dane podajú.

### Zdaňovacie obdobie

Ako v prípade fyzických osôb, tak aj v prípade právnických osôb je zdaňovacím obdobím kalendárny rok. Právnické osoby si však na rozdiel od fyzických osôb môžu za zdaňovacie obdobie zvoliť aj tzv. hospodársky rok, čo je obdobie 12 po sebe idúcich mesiacov iných ako kalendárny rok.

Okrem kalendárneho resp. hospodárskeho roka ustanovuje zákon v prípade právnických osôb aj zdaňovacie obdobie, ktoré môže byť dlhšie, ale aj kratšie ako je obdobie 12 kalendárnych mesiacov.

Ide o prípady, ak sa daňovník zrušuje bez likvidácie, s likvidáciou, zamietnutím návrhu na vyhlásenie konkurzu, ak je na daňovníka vyhlásený konkurz, ak daňovník zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na rok hospodársky, prípadne ak daňovník mení právnu formu podnikania (okrem zmeny právnej formy z s.r.o., a.s. alebo družstva na inú z týchto právnych foriem).

Spoločnosť, ktorá v roku 2011 vstúpila do likvidácie, pričom likvidácia nebola ukončená do 31. decembra 2013, podáva daňové

priznanie pokrývajúce obdobie viac ako dvoch rokov, t.j. obdobie odo dňa vstupu do likvidácie až do konca roka 2013. To platí aj v prípade spoločnosti, na ktorú bol v roku 2011 vyhlásený konkurz, pričom k zrušeniu konkurzu nedošlo do konca roka 2013.

Takisto novovzniknutá spoločnosť, ktorá vznikla v priebehu roka 2013, má zdaňovacie obdobie kratšie ako kalendárny rok resp. ako obdobie 12 kalendárnych mesiacov.

### Vyplnenie daňového priznania

Právnické osoby vyplňajú na rozdiel od fyzických osôb tlačivo jedného typu. Musia si pritom dať pozor na to, aby podali daňové priznanie na akútálnom tlačive platnom pre rok 2013. V opačnom prípade by sa takto podané daňové priznanie považovalo za nepodané. Pre rok 2013 bolo vydané nové tlačivo.

Právnické osoby sú pri výpočte svojej daňovej povinnosti povinné vychádzať z podvojného alebo z jednoduchého účtovníctva. Keďže jednoduché účtovníctvo sú oprávnené viesť len niektoré právnické osoby (občianske združenia, cirkev a pod.), väčšina právnických osôb je povinná viesť podvojnú účtovníctvo, a teda vykazovať výsledok hospodárenia (v prípade jednoduchého účtovníctva sa nevychádza z výsledku hospodárenia ale z rozdielu medzi dosiahnutými príjmami a vynaloženými výdavkami).

Vykázaný účtovný výsledok hospodárenia (rozdiel medzi výnosmi a nákladmi) upraví právnická osoba prostredníctvom pripočítateľných a odpočítateľných položiek na výsledný základ dane, z ktorého sa vypočíta daňová povinnosť právnickej osoby.

Z dôvodu zmeny sadzby dane z príjmov od 1. januára 2013 uplatnia právnické osoby pri výpočte svojej daňovej povinnosti namiesto doterajšej sadzby 19 % sadzbu dane vo výške 23 %.

### Prílohy k daňovému priznaniu

Na rozdiel od roku 2012 právnické osoby účtujúce v jednoduchom alebo podvojnóm účtovníctve už neprikladajú k daňovému priznaniu účtovné výkazy. Výkaz o príjmoch a výdavkoch a výkaz o majetku a záväzkoch daňovníkov účtujúcich v jednoduchom účtovníctve ako aj účtovná závierka, t.j. súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky daňovníkov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve sú už samostatným podaním a nepodávajú sa spolu s daňovým priznaním ako jedno podanie.

Jedine tie právnické osoby, ktoré vykazujú výsledok hospodárenia podľa medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS), majú povinnosť k daňovému priznaniu priložiť predpísané prílohy.

V závislosti od konkrétneho prípadu však môže právnická osoba priložiť k daňovému priznaniu rôzne prílohy (napr. potvrdenie o zdanených príjmoch zo zdrojov v zahraničí).

### Lehota na podanie daňového priznania

Za rok 2013 sú právnické osoby povinné podať daňové priznanie k dani z príjmov v lehote **do 31. marca 2014**. V prípade podania daňového priznania po tejto lehote sa spoločnosti vystavujú riziku vyrubenia pokuty.

V porovnaní s minulým rokom, kedy si prevažná časť daňovníkov nemohla predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania, zákon umožňuje tento rok **predĺžiť** si túto lehotu na základe **písomného oznámenia až o tri celé kalendárne mesiace**; oznámenie musí byť na daňový úrad podané do 31. marca 2014.. Ak daňovník poberal v priebehu roka 2013 **zdaniteľné príjmy (aj) zo zahraničia**, môže si lehotu na podanie daňového priznania na základe podaného oznámenia predĺžiť až **o šesť celých kalendárnych mesiacov**.

## Spôsoby podania daňového priznania

Právnické osoby, ktoré nie sú registrované za **platiteľov DPH** môžu daňové priznanie doručiť správcovi dane tromi spôsobmi, a to **osobne, poštou, prípadne elektronicky**. Pre týchto daňovníkov sa spôsob komunikácie s daňovým úradom nemení.

Tie právnické osoby, ktoré sú registrované za **platiteľov DPH**, už môžu od začiatku roka 2014 komunikovať so správcom dane len elektronicky, teda aj daňové priznanie môžu správcovi dane podať už len **elektronicky**.

Pre elektronické podávanie dokumentov musí byť daňovník vopred zaregistrovaný u správcu dane. Pre tento účel musí mať zriadený **zaručený elektronický podpis** alebo podpísanú **dohodu o elektronickom doručovaní** so správcom dane.

## Platba dane

Právnická osoba je povinná daň na úhradu uvedenú v daňovom priznaní za rok 2013 uhradiť v lehote na podanie daňového priznania, t.j. najneskôr **do 31. marca 2014**. V prípade predĺženej lehoty je právnická osoba povinná zaplatiť daň **v tejto predĺženej lehote**.

Spoločnosť môže daň z príjmov zaplatiť v hotovosti **poštovým poukazom** kedy sa za deň platby bude považovať deň, kedy pošta prijme hotovosť, prípadne **bezhotovostným prevodom z účtu** vedeného v banke na príslušný účet správcu dane (za deň platby sa bude považovať deň, kedy bude suma platby odpísaná z účtu spoločnosti). Daňový subjekt je povinný platbu dane poukázať správcovi dane **na číslo účtu vedeného pre konkrétneho daňovníka vo formáte IBAN**, pričom k platbe dane je povinný uviesť **správny variabilný symbol**.

Právnická osoba nie je povinná daň zaplatiť, ak daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní nepresiahne sumu 5 eur.

Týmto článkom sme chceli zdôrazniť len najdôležitejšie skutočnosti týkajúce sa podávania daňových priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2013. V prípade záujmu o asistenciu pri podávaní daňového priznania je odporúčaná odborná konzultácia s poradcom.

**Mgr. Ing. Ľuboš Čandík**  
daňový poradca  
T: +421 2 544 14 660  
lubos.candik@auditor.eu



*For more than 15 years  
on the Slovak market.*

Viac informácií na [www.auditor.eu](http://www.auditor.eu)

Údaje zverejnené v tejto publikácii majú informatívny charakter a nenahrádzajú právne, ekonomické či daňové poradenstvo. Poradenstvo vyžaduje znalosť konkrétnych prípadov a posúdenie všetkých relevantných skutočností. Za rozhodnutia, ktoré sa užívateľ týchto stránok rozhodne urobiť na základe tohto materiálu, nepreberáme zodpovednosť.

AUDITOR je audítorskou a daňovo poradenskou spoločnosťou s medzinárodným zameraním. Už viac ako 10 rokov ponúka služby v oblasti **auditu, daňového poradenstva, mzdového účtovníctva a personálnej agendy, vedenia finančného účtovníctva a podnikového poradenstva**.

Prostredníctvom partnerských kancelárií v Českej republike a v Rakúsku (tu pod menom Stöger & Partner) poskytuje kompletne poradenstvo v krajinách strednej Európy. Členstvo v celosvetovej sieti UHY International, ktorá združuje nezávislé poradenské spoločnosti z viac než 80 krajín sveta, umožňuje efektívne riešiť globálne poradenské aspekty.

PRAHA ■ PELHŘIMOV ■ BRNO ■ BRATISLAVA ■ VIEDENĚ ■ HORN

[www.auditor.eu](http://www.auditor.eu)

An independent member of UHY International, an association of independent accounting and consulting firms