



Daňové priznanie k DPPO za rok 2012

V poslednom vydaní sme Vám poskytli základné informácie týkajúce sa podávania daňových priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2012. Okrem fyzických osôb majú povinnosť podať svoje daňové priznanie aj právnické osoby. V tomto vydaní by sme Vás preto chceli informovať o povinnostiach týchto subjektov spojených s podávaním ich daňového priznania.

Kto má povinnosť podať daňové priznanie

Daňové priznanie je povinná podať správcovi dane každá právnická osoba s výnimkou daňovníka nezaloženého alebo nezriadeného na podnikanie. Táto povinnosť sa vzťahuje nielen na právnické osoby so sídlom alebo miestom skutočného vedenia na území Slovenskej republiky, ale aj na tie zahraničné právnické osoby, ktoré za rok 2012 dosiahli príjmy so zdrojov na území Slovenskej republiky, u ktorých daň nie je vysporiadaná zrazením dane.

Ako uvádzame vyššie, nie každá právnická osoba so sídlom na Slovensku má povinnosť podať daňové priznanie. Medzi takéto subjekty patria napr. občianske združenia, rozpočtové a príspevkové organizácie prípadne registrované cirkevné a náboženské spoločnosti. Tieto subjekty nemusia podať daňové priznanie, ak za rok 2012 dosiahli len 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

Na rozdiel od fyzických osôb, ktorých zdaňovacím obdobím je len kalendárny rok, v prípade právnických osôb ustanovuje zákon okrem kalendárneho roka aj iné obdobie ako kalendárny rok, 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 (t.j. na obdobie dvanástich mesiacov iných ako kalendárny rok), prípadne ak daňovník mení právnu formu (okrem zmeny právnej formy z s.r.o., a.s. alebo družstva na inú z tých právnych foriem).

K 31. decembru 2012 končí prvé zdaňovacie obdobie daňovníkovi, ktorý vstúpil do likvidácie v roku 2010, pričom likvidácia sa u neho ešte neskončila. To isté platí aj v prípade daňovníka, na ktorého bol v roku 2010 vyhlásený konkurz, ak do 31. decembra 2012 nedošlo k zrušeniu konkurzu. Zdaňovacím obdobím týchto daňovníkov je obdobie dlhšie ako kalendárny resp. hospodársky rok.

Zdaňovacie obdobie kratšie ako kalendárny rok resp. ako obdobie 12 mesiacov má napríklad daňovník, ktorý vznikol v priebehu kalendárneho roka 2012.



Vyplnenie daňového priznania

Na rozdiel od fyzických osôb právnické osoby podávajú daňové priznanie na tlačive jedného typu.

Pri výpočte svojej daňovej povinnosti vychádzajú právnické osoby z výsledku hospodárenia (na základe vedenia podvojného účtovníctva) alebo z rozdielu medzi dosiahnutými príjmami a vynaloženými výdavkami (na základe vedenia jednoduchého účtovníctva). Väčšina právnických osôb je povinná viesť podvojnú účtovníctvo, a teda vykazovať výsledok hospodárenia.

Právnická osoba následne v daňovom priznaní vykázaný účtovný výsledok hospodárenia prevedie prostredníctvom pripočítateľných a odpočítateľných položiek na výsledný základ dane. Vypočítaný základ dane je základom na určenie daňovej povinnosti právnickej osoby.

Pre právnickú osobu, ktorej zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2012, sa uplatní sadzba dane vo výške 19 %. Odlišne od tohto daňovníka postupuje právnická osoba so zdaňovacím obdobím hospodárskeho roku, ktorý začal v roku 2012 a ktorý skončil resp. skončí v roku 2013.

Z dôvodu zmeny sadzby dane od 1. januára 2013 z 19 % na 23 % vypočíta tento daňovník svoju daňovú povinnosť tak, že na pomernú časť základu dane týkajúcu sa roku 2012 použije 19 % sadzbu dane a na pomernú časť základu dane roku 2013 použije 23 % sadzbu dane.

Prílohy k daňovému priznaniu

Právnické osoby účtujúce či už v jednoduchom alebo podvojnom účtovníctve prikladajú k daňovému priznaniu účtovné výkazy.

Prílohou daňového priznania právnickej osoby účtujúcej v systéme jednoduchého účtovníctva je výkaz o príjmoch a výdavkoch a výkaz o majetku a záväzkoch.

Právnická osoba účtujúca v podvojnom účtovníctve prikladá k daňovému priznaniu účtovnú závierku, t. j. súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Okrem účtovných výkazov prikladá právnická osoba k daňovému priznaniu aj ďalšie doklady v závislosti od konkrétneho prípadu (napr. potvrdenie o zdanených príjmoch zo zdrojov v zahraničí).

Lehota na podanie daňového priznania

Právnické osoby podávajú správcovi dane daňové priznanie spravidla podľa miesta svojho sídla. Daňové priznanie sa podáva do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby so zdaňovacím obdobím končiacim 31. decembra 2012 pripadá na 2. apríla 2013.

Na rozdiel od minulého roku si väčšina daňovníkov už nebude môcť predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania. Jedine daňovníci s príjmami zo zdrojov v zahraničí, na základe podaného oznámenia, si budú môcť predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania, a to o tri kalendárne mesiace.

Daňovníci s príjmami zo zdrojov v zahraničí budú môcť okrem toho v odôvodnených prípadoch požiadať správcu dane o opätovné predĺženie lehoty o ďalšie tri kalendárne mesiace.

Spôsoby podania daňového priznania

Právnické osoby môžu daňové priznanie podať tromi spôsobmi, a to osobne, poštou, prípadne elektronicky. Pre elektronické podávanie dokumentov musí byť daňovník vopred zaregistrovaný u správcu dane. Pre tento účel musí mať právnická osoba zriadený zaručený elektronický podpis alebo podpísanú dohodu o elektronickom doručovaní so správcou dane.

Platba dane

Právnická osoba je povinná daň na úhradu uvedenú v daňovom priznaní zaplatiť v lehote na podanie daňového priznania. Právnická osoba, ktorá má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, je povinná zaplatiť daň v tejto predĺženej lehote.



Právnická osoba môže daň z príjmov zaplatiť v hotovosti poštovým poukazom (za deň platby sa považuje deň, kedy pošta hotovosť prijala), prípadne bezhotovostným prevodom z účtu vedeného v banke na príslušný účet správcu dane (za deň platby sa považuje deň, kedy bola suma platby odpísaná z účtu daňovníka). Daňový subjekt je povinný platbu dane poukázať správcovi dane na číslo účtu vedeného pre konkrétneho daňovníka, pričom k platbe dane je povinný uviesť správny variabilný symbol.

Daňovník nie je povinný daň zaplatiť, ak daň na úhradu vypočítaná v daňovom priznaní nepresiahne sumu 3,32 eur.

Týmto článkom sme chceli zdôrazniť len najdôležitejšie skutočnosti týkajúce sa podávania daňových priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2012. V prípade záujmu o asistenciu pri podávaní daňového priznania je odporúčaná odborná konzultácia s poradcom.

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



AUDITOR
Audit ▪ Tax ▪ Accounting

*For more than 10 years
on the Slovak market*

Kontakty

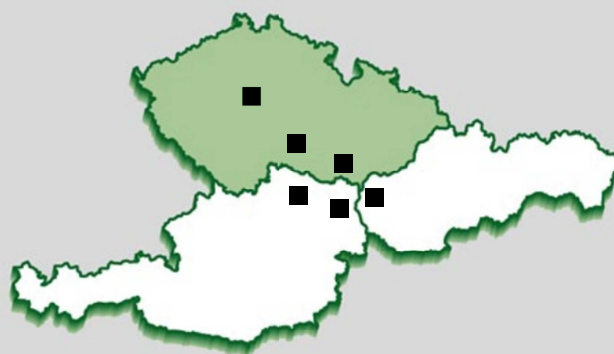
MMag. Ulrich Paugger
Medzinárodné daňové právo

Dáša Straková
**Slovenská účtovná
legislatíva**

Ing. Roman Kontelík
Slovenské daňové právo

Lucia Váryová
Personálna a mzdová agenda

Kancelária Bratislava
Fraňa Kráľa 35
811 05 Bratislava
T: +421 2 544 14 660



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 auditorskou 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) poskytujeme 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.

www.auditor.eu

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