

Oznámenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky
č. MF/15677/2025-724
o vydaní poučenia na vyplnenie daňového priznania k dorovnávackej dani

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní daňového priznania podľa zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávackej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, že vydalo poučenie k daňovému priznaniu k dorovnávackej dani MF/013584/2025-724.

Poučenie k daňovému priznaniu je súčasťou tohto oznámenia.

Ing. Martina Bíliková
generálna riaditeľka sekcie daňovej a colnej

Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dorovnávacej dani

podľa zákona č. 507/2023 Z. z. o dorovnávacej dani na zabezpečenie minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín a o doplnení zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

- Zdaňovacím obdobím dorovnávacej dane je podľa § 38 zákona účtovné obdobie, za ktoré hlavný materský subjekt nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku alebo kalendárny rok, ak ide o konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 2 písm. i) štvrtého bodu zákona. Definícia zdaňovacieho obdobia je zhodná s definíciou účtovného obdobia podľa § 2 písm. n) zákona.
- Daňovník je povinný podať daňové priznanie k dorovnávacej dani (ďalej len „daňové priznanie“) do 15 mesiacov od skončenia zdaňovacieho obdobia, ak zákon neurčuje inak. Ak pripadne posledný deň lehoty na sobotu alebo deň pracovného pokoja (nedeľa, sviatok, štátny sviatok), posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.
- Číselné údaje vyjadrujúce peňažné sumy sa zaokrúhľujú na desiatky eurocentov nadol.
- Daňové priznanie sa podáva vecne príslušnému orgánu, t. j. daňovému úradu. Každý daňovník je povinný podať daňové priznanie v ustanovenej lehote. Daňové priznanie je povinný podať aj ten daňovník, ktorého správca dane vyzve na podanie daňového priznania podľa § 15 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“).
- Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania môže daňovník podľa ustanovenia § 16 ods. 1 daňového poriadku podať opravné priznanie, kedy sa toto tlačivo označí ako “opravné daňové priznanie” v záhlaví I. časti.
- Ak daňovník zistí, že jeho daň má byť vyššia ako bola ním priznaná alebo správcom dane vyrubená, je podľa § 16 ods. 2 daňového poriadku povinný podať do konca nasledujúceho mesiaca po tomto zistení dodatočné daňové priznanie, kedy sa toto tlačivo označí v záhlaví ako “dodatočné daňové priznanie”. V III. časti, v oddiele - Dodatočné daňové priznanie uvedie deň, kedy došlo k zisteniu skutočnosti, ktorá zakladá povinnosť podať dodatočné daňové priznanie.
- Daň je splatná v lehote na podanie daňového priznania alebo v lehote do ôsmich dní od doručenia oznámenia čísla účtu správcom dane vedeného pre daňovníka, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie daňového priznania. Z rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a vyššou daňou uvedenou v dodatočnom daňovom priznaní, daňou zistenou správcom dane alebo určenej správcom dane podľa pomôcok, uloží správca dane daňovníkovi pokutu podľa § 155 daňového poriadku. Pri určení a vyrubení výšky úroku z omeškania za oneskorené zaplatenie dane postupuje správca dane podľa § 156 daňového poriadku.

POSTUP PRI VYPLŇANÍ DAŇOVÉHO PRIZNANIA

Nevyplnené riadky v celom daňovom priznaní ponechá daňovník prázdne.

V riadku 02 sa uvedie identifikačné číslo organizácie (IČO). IČO sa zaraďuje sprava. Ak IČO obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia zostávajú prázdne.

V **riadku 03** sa uvedie trojmiestny kód právnej formy daňovníka (výber z číselníka numerických kódov právnej formy daňovníka nachádzajúci sa na konci tohto poučenia).

I. časť - Údaje o daňovníkovi

V **riadku 05** sa uvedie typ daňovníka podľa § 37 zákona. Uvádza sa číselný kód:

Typ daňovníka	kód položky
základný subjekt, ktorý nie je stálou prevádzkarňou	1
hlavný subjekt stálej prevádzkarne, ktorá je základným subjektom	2
spoločný podnik	3
subjekt pridružený k spoločnému podniku	4

II. časť - Údaje o skupine a podávajúcom subjekte

V **riadku 17** sa uvedie názov nadnárodnej skupiny podnikov alebo veľkej vnútroštátnej skupiny.

V **riadku 18** sa uvedie názov hlavného materského subjektu skupiny.

V **riadku 19** sa uvedie daňové identifikačné číslo hlavného materského subjektu.

V **riadku 20** sa uvedie štát, v ktorom má hlavný materský subjekt sídlo.

V **riadku 21** sa uvedie informácia o podávajúcom subjekte, tzn. o subjekte, ktorý podáva oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane podľa § 39 zákona. Uvádza sa číselný kód:

Podávajúci subjekt	kód položky
daňovník (ak na podanie oznámenia nebol delegovaný miestne určený subjekt, určený podávajúci subjekt alebo hlavný materský subjekt)	1
miestne určený subjekt	2
určený podávajúci subjekt	3
hlavný materský subjekt	4

V **riadku 22** sa uvedie daňové identifikačné číslo podávajúceho subjektu (ak podávajúcim subjektom je hlavný materský subjekt, riadok 22 sa nevypĺňa).

V **riadku 23** sa uvedie štát, v ktorom má podávajúci subjekt sídlo (ak podávajúcim subjektom je hlavný materský subjekt, riadok 23 sa nevypĺňa).

V **riadku 24** sa uvedie názov podávajúceho subjektu (ak podávajúcim subjektom je hlavný materský subjekt, riadok 23 sa nevypĺňa).

V druhej časti daňového priznania sa okrem toho uvedie aj informácia o uplatnení:

- výnimky z výpočtu dorovnávej dane na základe malého rozsahu priemerných oprávnených výnosov a priemerného oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty podľa § 31 zákona,
- výnimky z výpočtu dorovnávej dane na základe kvalifikovanej správy podľa jednotlivých štátov podľa § 32 zákona,

- výnimky z výpočtu dorovnávaciej dane na základe zjednodušených výpočtov podľa § 32b zákona.

III. časť - Údaje o dorovnávacjej dani

V riadku 25 sa uvedie mena výpočtu dorovnávacjej dane podľa medzinárodného štandardu ISO 4217 ako trojpísmenový kód. Táto mena sa zhoduje s menou použitou v oznámení s informáciami na určenie dorovnávacjej dane, ktoré sa podáva podľa § 39 zákona.

V riadku 26 sa uvedie suma dorovnávacjej dane vypočítaná podľa § 22 ods. 3 zákona za základné subjekty skupiny nachádzajúce sa v Slovenskej republike. Dorovnávacía daň členov podskupiny v menšinovom vlastníctve a základného subjektu v menšinovom vlastníctve sa vypočíta podľa § 25 zákona. Dorovnávacía daň investičných subjektov a poisťovacích investičných subjektov sa vypočíta podľa § 28 zákona. Dorovnávacía daň základného subjektu bez štátnej príslušnosti sa za každé účtovné obdobie vypočítava oddelene od dorovnávacjej dane všetkých ostatných základných subjektov. Dorovnávacía daň členov skupiny spoločného podniku sa vypočíta podľa § 26 zákona. Ak je suma dorovnávacjej dane v riadku 26 nulová, daňovník nevyplní riadky 27 až 36.

V riadku 27 sa uvedie suma dorovnávacjej dane z riadku 26, ktorá zodpovedá sume dodatočnej dorovnávacjej dane určenej podľa § 17 ods. 3 zákona.

V riadku 28 sa uvedie suma dorovnávacjej dane z riadku 26, ktorá zodpovedá sume dorovnávacjej dane investičných subjektov alebo poisťovacích investičných subjektov určenej podľa § 30 ods. 6 a 9 zákona.

V riadku 29 sa uvedie suma oprávneného príjmu alebo oprávnenej straty daňovníka (základného subjektu, spoločného podniku alebo subjektu pridruženého k spoločnému podniku) vypočítaná podľa § 5 až § 15 zákona.

V riadku 30 sa uvedie úhrnná suma oprávneného príjmu základných subjektov alebo členov skupiny spoločného podniku. Ide o súčet oprávnených príjmov všetkých základných subjektov alebo členov skupiny spoločného podniku za príslušné účtovné obdobie. To znamená, že v uvedenom výpočte sa zohľadňujú len tie základné subjekty alebo členovia skupiny spoločného podniku, ktorí za príslušné účtovné obdobie dosiahli oprávnený príjem.

V riadku 31 sa uvedie suma dorovnávacjej dane základného subjektu alebo člena skupiny spoločného podniku vypočítaná podľa § 22 ods. 5 alebo 6 zákona. V uvedenom výpočte sa nezohľadňuje suma dodatočnej dorovnávacjej dane vypočítaná podľa § 17 ods. 3 zákona a dorovnávacía daň vypočítaná podľa § 30 ods. 6 a 9 zákona, pretože pri ich priradení jednotlivým subjektom sa nepostupuje podľa metódy uvedenej v § 22 ods. 5 alebo 6 zákona.

V riadku 32 sa uvedie suma dodatočnej dorovnávacjej dane vypočítaná podľa § 17 ods. 3 (dodatočná dorovnávacía daň základných subjektov, ktoré za zdaňovacie obdobie dosiahli čistú oprávnenú stratu a úhrnná suma ich upravených zahrnutých daní je záporná a nižšia ako súčin čistej oprávnenej straty a minimálnej sadzby dane) a priradená príslušnému subjektu podľa § 24 ods. 2 a 3 zákona.

V riadku 33 sa uvedie suma dorovnávacjej dane investičného subjektu alebo poisťovacieho investičného subjektu, priradená tomuto subjektu z dôvodu aplikácie § 30 ods. 6 alebo 9 zákona.

V riadku 34 sa uvedie celková suma dorovnávacjej dane.

V riadku 35 sa uvedie výmenný kurz určený podľa § 45 ods. 3 zákona. Tento kurz sa použije pri prepočte dorovnávacjej dane vypočítanej v cudzej mene na eurá. Ide o priemer z priemerných mesačných referenčných výmenných kurzov určených a vyhlásených

Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska za kalendárne mesiace, za ktoré sa podáva daňové priznanie.

V riadku 36 sa uvedie suma dorovnávacjej dane na úhradu, tzn.:

- ak vykazovanou menou je euro, uvedie sa suma dorovnávacjej dane z r. 34,
- ak vykazovanou menou je iná mena ako euro, uvedie sa suma dorovnávacjej dane z r. 34 prepočítaná na eurá.

Riadky 37 a 38 sa vyplňajú len vtedy, ak daňovník podáva dodatočné daňové priznanie.

V riadku 37 sa uvádza dorovnávacja daň, ktorá bola uvedená v riadku 36 v predchádzajúcom daňovom priznaní (riadnom alebo dodatočnom) podanom za príslušné zdaňovacie obdobie.

V riadku 38 sa uvádza zvýšenie (+) alebo zníženie (-) dorovnávacjej dane v dodatočnom daňovom priznaní oproti dani uvedenej v predchádzajúcom daňovom priznaní (riadnom alebo dodatočnom) podanom za príslušné zdaňovacie obdobie.

V. časť – Žiadosť o vrátenie daňového preplatku

V súlade s nariadením EÚ č. 260/2012 je IBAN identifikátor platobného účtu, t. j. je to medzinárodne štandardizovaná forma čísla bankového účtu používaná pre bankové operácie. Tento sa od 1.2.2014 musí používať pre vnútroštátne aj cezhraničné transakcie v rámci bankového styku.

Ak daňovník žiada o vrátenie daňového preplatku poštovým poukazom, je možné podľa § 79 ods. 6 daňového poriadku takto poukázať do výšky 15 000 eur vrátane.

Daňovník, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza v III. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

Poznámka:

Poučenie doplňuje predtlač jednotlivých riadkov priznania a nenahrádza znalosť zákona. Poučenie má slúžiť ako pomôcka na vyplnenie tlačiva priznania a upozorniť na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom výpočte dane, dane na úhradu, resp. daňového preplatku.

Výber z číselníka numerických kódov právnej formy daňovníka

Právna forma daňovníka	kód položky
Verejná obchodná spoločnosť	111
Spoločnosť s ručením obmedzeným	112
Komanditná spoločnosť	113
Nadácia	117
Neinvestičný fond	118
Nezisková organizácia	119
Nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby	120
Akciová spoločnosť	121

Európske zoskupenie hospodárskych záujmov	122
Európska spoločnosť	123
Európske družstvo	124
Jednoduchá spoločnosť na akcie	125
Poľovnícka organizácia	141
Družstvo	205
Spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov	271
Pozemkové spoločenstvo	272
Združenie spoločníkov pozemkových úprav	273
Štátny podnik	301
Národná banka Slovenska	311
Banka – štátny peňažný ústav	312
Rozpočtová organizácia	321
Príspevková organizácia	331
Verejná výskumná inštitúcia	333
Fondy	381
Verejnoprávna inštitúcia	382
Iná organizácia verejnej správy	383
Zahraničná osoba, právnická osoba so sídlom mimo územia SR	421
Doplňková dôchodková poisťovňa	434
Komoditná burza	445
Združenie (zväz, spolok, spoločnosť, klub a iné)	701
Politická strana, politické hnutie	711
Cirkevná organizácia	721
Stavovská organizácia – profesná komora	741
Komora (s výnimkou profesných komôr)	745
Záujmové združenie právnických osôb	751
Obec (obecný úrad), mesto (mestský úrad)	801
Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)	803
Európske zoskupenie územnej spolupráce	804
Medzinárodné organizácie a združenia	921
Zastúpenie zahraničnej právnickej osoby	931