

Poučenie
na vyplnenie daňového priznania k dani z poistenia
(ustanoveného opatrením MF SR č. MF/010937/2018-731)

Všeobecne

1. Osoba povinná platiť daň z poistenia (ďalej len „platiteľ“) je povinná podať daňové priznanie k dani z poistenia (ďalej len „daň“) podľa § 10 zákona č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrt'roka**, a to, ak jej v zdaňovacom období vznikla

- povinnosť platiť splatnú daň alebo
- povinnosť opravy základu dane a dane podľa § 7 ods. 1 a 2 zákona.

Platiteľom je

- **poisťovateľ**, ktorým je poisťovňa so sídlom na území SR, poisťovňa z iného členského štátu EÚ alebo členského štátu Európskej dohody o voľnom obchode, ktorý podpísal Zmluvu o Európskom hospodárskom priestore, pobočka zahraničnej poisťovne, Slovenská kancelária poisťovateľov a Exportno-importná banka SR, ďalej

- **poisťník** (fyzická osoba alebo právnická osoba) v prípade, ak zaplatil poisťné zahraničnej poisťovni, ktorá nemá na území SR pobočku, a

- **právnická osoba, ktorej sú preúčtované náklady poistenia**, ak je poisťné riziko umiestnené na území SR (§ 2 a § 4 zákona).

Ak v zdaňovacom období nevznikla povinnosť platiť daň alebo povinnosť opraviť základ dane a daň, daňové priznanie sa nepodáva.

2. **Daň je splatná** do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrt'roka (§ 10 ods. 7 zákona).

3. Daňové priznanie môže byť podané **len elektronickými prostriedkami** spôsobom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Podľa ustanovenia § 13 ods. 5 daňového poriadku podanie urobené elektronickými prostriedkami sa podáva prostredníctvom elektronickej podateľne podľa § 33 ods. 2 daňového poriadku a musí byť podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom osoby, ktorá ho podáva, alebo prostredníctvom elektronickej podateľne ústredného portálu verejnej správy spôsobom podľa osobitného predpisu.

Podanie, ktoré má predpísanú štruktúrovanú formu podľa daňového poriadku alebo osobitného predpisu, možno podať len prostredníctvom elektronickej podateľne podľa § 33 ods. 2 daňového poriadku cez určené dátové rozhranie a v súlade s podmienkami a podrobnosťami o elektronickej komunikácii zverejnenými na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR podľa § 33 ods. 4 daňového poriadku.

Ak platiteľ, ktorý je fyzickou osobou, chce doručovať finančnej správe daňové priznanie elektronickými prostriedkami, ktoré nebude podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom, oznámi správcovi dane údaje potrebné na doručovanie na tlačive podľa vzoru uverejneného na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR a uzavrie so správcom dane písomnú dohodu o elektronickom doručovaní.

Prijímanie dokumentov elektronickou podateľňou prevádzkovanou Finančným riaditeľstvom SR je zabezpečené prostredníctvom webového [Katalógu daňových a colných formulárov](#) alebo [aplikácie eDANE](#).

4. Platiteľ, **ktorý nemá pridelené daňové identifikačné číslo**, je povinný najneskôr do piatich dní po skončení kalendárneho štvrťroka, za ktorý je povinný podať daňové priznanie, požiadať správcu dane o registráciu pre daň.

Do desiatich dní od podania žiadosti o registráciu daňový úrad vydá platiteľovi osvedčenie o registrácii pre daň, prideli daňové identifikačné číslo a toto mu oznámi spolu s číslom účtu správcu dane, na ktorý má túto daň uhradiť (§ 10 ods. 4 zákona).

5. Ak má poisťovňa alebo poisťovňa z iného členského štátu pobočku alebo viac pobočiek v tuzemsku alebo v inom členskom štáte, zahrnie do daňového priznania aj údaje o daňovej povinnosti v tuzemsku, ktoré sa týkajú týchto pobočiek (§ 10 ods. 5 zákona).

6. Údaje v daňovom priznaní sa uvádzajú v eurách a **zaokrúhľujú** sa na najbližší eurocent do 0,005 eura smerom nadol a od 0,005 eura vrátane nahor (§ 10 ods. 6 zákona).

7. **Nevyplnené riadky** v celom daňovom priznaní sa ponechávajú **prázdne**, nepoužívajú sa čiarky, bodky a pomlčky.

K prvej strane tlačiva

8. V kolónke „Daňové identifikačné číslo“ uvedie platiteľ daňové identifikačné číslo pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii.

9. V kolónke „Druh priznania“ platiteľ vyznačí, aký druh daňového priznania podáva (riadne, opravné alebo dodatočné). V prípade podania dodatočného daňového priznania podľa § 16 daňového poriadku sa uvedie dátum zistenia skutočnosti na jeho podanie.

Oprava základu dane a dane podľa § 7 ods. 1 a 2 zákona sa uvádza v daňovom priznaní za kalendárny štvrťrok, v ktorom nastala skutočnosť na opravu (§ 7 ods. 3 zákona).

10. V kolónke „Zdaňovacie obdobie“ platiteľ vyznačí kalendárny štvrťrok a rok, za ktorý podáva daňové priznanie (§ 10 ods. 1 zákona).

11. V kolónke „Osoba povinná platiť daň z poistenia správcovi dane“ platiteľ vyznačí, v akom postavení podáva daňové priznanie (§ 4 zákona). Ak daňové priznanie podáva Slovenská kancelária poisťovateľov alebo Exportno-importná banka SR, vyznačia len kolónku „poisťovateľ“.

12. V kolónkach „Obchodné meno právnickej osoby / meno a priezvisko fyzickej osoby“, „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ a „Adresa pobočky alebo obvyklého pobytu“ uvedie platiteľ svoje identifikačné údaje podľa textu na vyplnenie údajov.

13. V kolónke „Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie“ sa uvádza identifikácia osoby len v prípade, ak nie je táto osoba identická s osobou uvedenou v predchádzajúcej kolónke (napr. zástupca podľa § 9 daňového poriadku).

14. V kolónke „Poznámky“ môže platiteľ uviesť akékoľvek informácie určené správcovi dane alebo akékoľvek informácie užitočné pre neho samého.

15. V kolónke „Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné“ sa uvádza dátum vo formáte dd/mm/rrrr.

K druhej strane tlačiva

16. V kolónke „DIČ“ uvedie platiteľ daňové identifikačné číslo pridelené daňovým úradom na vydanom osvedčení o registrácii.

17. V kolónke „Vznik daňovej povinnosti poisťovateľa“ vyplňa údaje len ten platiteľ, ktorý je poisťovateľom. Poisťovateľ vyznačí, pre ktorý vznik daňovej povinnosti sa rozhodol (§ 5 ods. 2 zákona). Poistník a právnická osoba, ktorej sú preúčtované náklady poistenia, nechávajú kolónku prázdnu.

Vznik daňovej povinnosti, pre ktorý sa poisťovateľ rozhodol, je povinný uplatňovať najmenej osem po sebe nasledujúcich kalendárnych štvrtrokov.

18. V riadkoch 1 až 18 v stĺpci „Sadzba“ sa uvádza sadzba dane podľa poistných odvetví platná v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie (§ 8 zákona).

19. V riadkoch 1 až 18 v stĺpci „Základ dane z poistenia“ sa uvádza súčet základov dane podľa poistných odvetví (§ 6 zákona).

20. V riadkoch 1 až 18 v stĺpci „Daň z poistenia“ sa uvádza súčet dane podľa poistných odvetví (§ 9 zákona).

21. V riadku 19 „Oprava podľa § 7 zákona č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov“ platiteľ uvedie súčet súm, o ktoré opravuje základ dane, do stĺpca „Základ dane z poistenia“ a súčet súm, o ktoré opravuje daň, do stĺpca „Daň z poistenia“.

Pri zvýšení poistného alebo jeho časti alebo pri zvýšení sumy preúčtovaných nákladov poistenia do súčtu vchádza kladné číslo.

Pri znížení poistného alebo jeho časti alebo pri zrušení poistenia alebo pri znížení sumy preúčtovaných nákladov poistenia do súčtu vchádza záporné číslo.

Záporné znamienko (-) pri výslednom súčte sa uvedie v prípade, ak sa o výslednú sumu základ dane a daň v danom zdaňovacom období znižuje.

Oprava základu dane a dane podľa § 7 ods. 1 a 2 zákona sa uvádza v daňovom priznaní za kalendárny štvrtrok, v ktorom nastala skutočnosť na opravu.

22. V riadku 20 „SPOLU“ platiteľ uvedie súčet základu dane z riadkov 1 až 19 v stĺpci „Základ dane z poistenia“ a súčet dane z riadkov 1 až 19 v stĺpci „Daň z poistenia“.

Záporné znamienko (-) sa uvedie v prípade, ak je súčet záporným číslom.

Výsledná suma dane so záporným znamienkom je suma dane v prospech platiteľa; táto suma nie je daňovým preplatkom v zmysle § 2 písm. d) daňového poriadku. Správca dane vráti túto sumu platiteľovi bez podania žiadosti o jej vrátenie.

K dodatočnému daňovému priznaniu

23. Pri podávaní dodatočného daňového priznania sa postupuje podľa § 16 daňového poriadku. V dodatočnom daňovom priznaní sa uvedú všetky údaje v správnej výške. Údaje v dodatočnom daňovom priznaní nahrádzajú údaje posledného daňového priznania.

24. V kolónke „ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA“ platiteľ uvedie rozdiel oproti poslednej známej dani uvedenej v poslednom daňovom priznaní alebo vyrubenej správcom dane.

Znamienko (+) sa uvedie v prípade, ak je suma v prospech správcu dane; túto sumu je povinný platiteľ zaplatiť správcovi dane v lehote do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom zistil, že je povinný podať dodatočné daňové priznanie.

Znamienko (-) sa uvedie v prípade, ak je suma v prospech platiteľa; suma platby, ktorá prevyšuje splatnú daň, je daňovým preplatkom v zmysle § 2 písm. d) daňového poriadku a pri jej použití sa postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

August 2018