

Odklad platenia preddavkov na daň z príjmov a možnosť umorenia starej daňovej straty

Dátum spracovania: 28.4.2020



Zákonom č. 96/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 („**zákon**“) boli **legislatívne zakotvené 2 vládne opatrenia** a to **i)** neplatenie preddavkov na daň z príjmov pri poklese tržieb o viac ako 40 %, a **ii)** možnosť započítania si doteraz neuplatnenej daňovej straty od r. 2015 (*pozn. pôvodne to malo byť od r. 2014 vrátane*) („*opatrenia*“). Podmienky realizácie opatrení sme pre vás zhrnuli v tomto článku.

1. Neplatenie preddavkov na daň z príjmov pri poklese tržieb o viac ako 40 %

Zákon umožňuje **neplatiť preddavky na daň z príjmov** pri splnení nasledovných podmienok:

- preddavky sú splatné **počas obdobia pandémie¹**,
- za bezprostredne predchádzajúce obdobie daňovníkovi **poklesli tržby najmenej o 40 %** v porovnaní s rovnakým obdobím (*t.j. mesiac alebo štvrtrok*) predchádzajúceho kalendárneho roka,
- daňovník najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty splatnosti preddavkov **predložil správcovi dane vyhlásenie** o tom, že spĺňa podmienky na neplatenie preddavkov.

Tržbou sa rozumejú:

- **výnosy** u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva a u daňovníka, ktorý vykazuje výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo,
- **príjmy z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav** u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva a u daňovníka, ktorý vedie daňovú evidenciu.

Vyhlásenie sa podáva elektronicky. Ak daňovník nemá povinnosť elektronickej komunikácie a ani ju nevyužíval,

môže vyhlásenie zaslať prostredníctvom elektronických prostriedkov. V tomto prípade nie je potrebné vyhlásenie doručiť aj v listinnej podobe. Vzor tohto vyhlásenia si môžete bezplatne stiahnuť tu: <http://pravovruskach.sk/dane.html>.

Preddavky na daň z príjmov

- ktoré mali byť zaplatené v období, v ktorom daňovník preddavky nemusel na základe podaného vyhlásenia platiť,
- **sa nebudú doplacať** po skončení pandémie.

Daňovník si daňovú povinnosť **vysporiada až pri podaní daňového priznania** za zdaňovacie obdobie 2020.

Neplatenie preddavkov možno po splnení uvedených podmienok **prvý krát využiť na preddavky splatné v mesiaci máj 2020** (*t.j. preddavky za mesiac apríl 2020*). Daňovník za mesiac apríl a predchádzajúce mesiace zdaňovacieho obdobia je povinný platiť preddavky na daň z príjmov podľa poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018.

Daňovníkom, ktorí:

- **nezaznamenali pokles tržieb o viac ako 40 %**, príp.
- si **odložili podanie daňového priznania** za rok 2019 a vedia, že **preddavky vypočítané** na základe daňového priznania **za rok 2018 sú vyššie ako by boli preddavky**, ktoré by mali povinnosť platiť, keby si neodložili podanie daňového priznania **za rok 2019**,

v záujme šetrenia vášho cash flow odporúčame **požiadať** správcu dane **o určenie platenia preddavkov inak**.

Takto môžete požiadať o určenie platenia preddavkov v zníženej sume, alebo aj v sume 0 EUR. Rozdiel oproti možnosti neplatenia preddavkov podľa zákona je, že

¹ Od 12.3.2020, kedy vláda vyhlásila mimoriadnu situáciu v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia

COVID-19 na území Slovenskej republiky, do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom vláda mimoriadnu situáciu odvolá.

nepodávate čestné vyhlásenie, ale žiadosť. Preto automaticky nenastane odklad platenia preddavkov, ale správca dane vašu žiadosť vyhodnotí a následne vám pošle rozhodnutie, či jej vyhovel, alebo nie. Vzor takejto žiadosti si môžete bezplatne stiahnuť tu: <http://pravovruskach.sk/dane.html>.

Inštitút neplatenia preddavkov na daň môžu využiť aj daňovníci, ktorým správca dane určil rozhodnutím platenie preddavkov inak (vid' 3. príklad nižšie).

1. Príklad

Daňovník je mesačným platiteľom preddavkov na daň z príjmov a jeho zdaňovacie obdobie je kalendárny rok. Či je tento daňovník povinný platiť preddavky za mesiac máj, splatné do konca mája 2020, vplýva či tržby za mesiac apríl 2020 budú najmenej o 40 % nižšie ako tržby dosahované v apríli 2019.

2. Príklad

Daňovník je štvrťročným platiteľom preddavkov na daň z príjmov a jeho zdaňovacie obdobie je hospodársky rok. Daňovník platí štvrťročné preddavky za mesiace máj, jún a júl 2020 splatné 31.7.2020. Pre uplatnenie neplatenia preddavkov je potrebné porovnávať výšku tržieb dosiahnutých za mesiace február, marec, apríl 2020, oproti tržbám dosahovaným v mesiacoch február až apríl 2019.

3. Príklad

Daňovník je mesačným platiteľom preddavkov. Správca dane vydal rozhodnutie o platení preddavkov inak na mesiace apríl, máj a jún 2020. Daňovník následne zistí, že jeho tržby v apríli 2020 poklesli oproti aprílu 2019 o viac ako 40 %. Tento daňovník môže využiť inštitút neplatenia preddavkov na daň za mesiac máj 2020 na základe vyhlásenia, pričom rozhodnutie o platení preddavkov inak na mesiac máj 2020 aj do budúcnosti sa nebude aplikovať.

2. Odpočet daňovej straty

Daňovníkom - právnickým aj fyzickým osobám, sa umožňuje uplatniť si **odpočet daňovej straty**:

- **vykázanej** za zdaňovacie obdobia **2015 až 2018**,
- **od základu dane vyčíslenom v daňovom priznaní**, pri ktorom posledný deň lehoty na podanie uplynie v období od **1. 1. 2020 do 31. 12. 2020**,
- **najviac** vo výške **1 000 000 EUR**,
- **postupne - od najskoršej** vykázanej daňovej straty **po naposledy** vykázanú daňovú stratu (pozn. autora - podľa nášho názoru, toto pre samotný odpočet daňovej straty nie je relevantné, keďže bola stanovená max. výška odpočtu daňovej straty).

Nárok na odpočet daňovej straty má daňovník vo výške tej časti daňovej straty, ktorá ešte nebola uplatnená v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach (vid' príklad nižšie).

Ak je **zdaňovacím obdobím** daňovníka **hospodársky rok, špeciálnu úpravu odpočtu daňovej straty** je možné využiť **len** v prípade, **ak** takéto **zdaňovacie obdobie skončí najskôr 31. 10. 2019**, čo znamená, že jeho zákonná základná 3-mesačná lehota na podanie daňového priznania uplynie v januári 2020.

Je výlučne na rozhodnutí daňovníka, či toto opatrenie využije, alebo nie. Ak je pre daňovníka výhodnejší štandardný postup uplatňovania odpočtu daňovej straty podľa zákona o dani z príjmov, môže uplatňovať odpočet štandardným postupom (viac o pravidlách odpočtu daňovej straty sa môžete dočítať tu: <https://www.linkedin.com/pulse/2-diel-pravidl%C3%A1-pre-odpo%C4%8Det-da%C5%88ovej-straty-lenka-paluchova/>).

Príklad

Ak daňovník vykázal daňovú stratu vo výške 1000 EUR v roku 2016 a v rokoch 2017 a 2018 si od základu dane odpočítal po 1/4 daňovej straty (t.j. v roku 2017 si odpočítal 250 EUR a v roku 2018 opäť 250 EUR), v roku 2019 daňovník odpočíta celú zostávajúcu časť (2/4 z vykázanej daňovej straty = 500 EUR) za predpokladu že jeho základ dane bude min. 500 EUR.

Ing. Mgr. Lenka Paluchová, LL.M.

Junior Partner
Daňová advokátka

lenka.paluchova@smlegal.sk

<https://www.smlegal.sk>

