



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia

#### **k povinnosti úpravy základu dane z príjmov fyzickej osoby pri skončení podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo prenájmu nehnuteľnosti, ktorá vedie daňovú evidenciu**

Fyzická osoba, u ktorej dôjde ku skončeniu podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo ku skončeniu prenájmu nehnuteľnosti, ktorá vedie evidenciu podľa § 6 ods. 10 alebo ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov), **je povinná upraviť základ dane** podľa § 17 ods. 8 písm. a) alebo písm. c) zákona o dani z príjmov, a to v závislosti od toho, či uplatňuje

- **skutočné preukázateľné daňové výdavky** a vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, alebo
- **výdavky percentom z príjmov (tzv. paušálne výdavky)** a vedie evidenciu podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov.

Úpravu základu dane podľa § 17 ods. 8 zákona o dani z príjmov vykonáva fyzická osoba v tom zdaňovacom období, v ktorom skončila podnikanie, inú samostatnú zárobkovú činnosť, alebo v ktorom došlo ku skončeniu prenájmu nehnuteľnosti.

**Skončením podnikania**, inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo prenájmu nehnuteľnosti, je na účely zistenia základu dane z príjmov

- zánik oprávnenia, osvedčenia alebo iného rozhodnutia na výkon činnosti,
- prerušenie alebo pozastavenie a neobnovenie podnikania do lehoty na podanie daňového priznania, s výnimkou sezónnych činností,
- skončenie poberania príjmov z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak je činnosť vykonávaná na základe osobitného predpisu bez vydaného oprávnenia, osvedčenia, alebo iného rozhodnutia na výkon činnosti,
- skončenie poberania príjmov z prenájmu nehnuteľnosti.

#### **1. Úprava základu dane daňovníka, ktorý uplatňuje skutočné preukázateľné daňové výdavky, a ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov**

Daňovník, ktorý uplatňuje skutočné preukázateľné daňové výdavky, a ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov, je povinný upraviť základ dane pri skončení podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo pri skončení prenájmu nehnuteľnosti podľa § 17 ods. 8 písm. a) zákona o dani z príjmov o:

- cenu nespotrebovaných zásob,
- výšku pohľadávok, ktorých inkaso sa považuje za zdaniteľný príjem, okrem pohľadávok spĺňajúcich podmienky uvedené v § 19 ods. 2 písm. h) prvom až piatom bode zákona o dani z príjmov,
- zostatok opravnej položky k nadobudnutému majetku pri kúpe podniku alebo jeho časti zaúčtovanej v súlade s príslušnými postupmi účtovania v období vedenia jednoduchého alebo podvojného účtovníctva,
- výšku záväzkov, ktorých úhrada sa považuje za daňový výdavok podľa § 19 zákona o dani z príjmov,
- pomernú výšku nájomného, ktorá pripadá na príslušné zdaňovacie obdobie alebo jeho časť.

**Úprava základu dane sa vykonáva úpravou sumy príjmov a sumy daňových výdavkov zaevidovaných v evidencii príjmov a v evidencii daňových výdavkov vedenej podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov.**

Úprava sumy príjmov a daňových výdavkov v evidencii príjmov a daňových výdavkov o cenu nespotrebovaných zásob, výšku pohľadávok, výšku záväzkov a o zostatok opravnej položky k nadobudnutému majetku pri kúpe podniku alebo jeho časti sa vykoná podľa zostatkov stavu zásob, pohľadávok, záväzkov a zostatku opravnej položky k nadobudnutému majetku pri kúpe podniku alebo jeho časti vykázaných v príslušných evidenciách vedených podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov ku dňu skončenia podnikania, alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo ku dňu skončenia prenájmu nehnuteľnosti, **pričom tieto zostatky majetku a záväzkov ostávajú nezmenené. V tabuľke č. 1a daňového priznania** daňovník uvádza stav zásob, pohľadávok, záväzkov a zostatkovú cenu hmotného a nehmotného majetku v takej výške, v akej sú zaevidované v daňových evidenciách ku dňu skončenia podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo ku dňu skončenia prenájmu nehnuteľnosti.

**V tabuľke č. 1 daňového priznania k dani z príjmov daňovník uvádza už upravené sumy príjmov a daňových výdavkov** a rozdiel týchto súm predstavuje základ dane (čiastkový základ dane) alebo daňovú stratu z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona o dani z príjmov.

#### **Poznámka:**

Daňové priznanie k dani z príjmov podáva fyzická osoba vždy za celý kalendárny rok (ak jej vznikne povinnosť podať daňové priznanie), a to aj v prípade, ak v priebehu príslušného kalendárneho roka dôjde ku skončeniu podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, alebo ku skončeniu prenájmu nehnuteľnosti, okrem podania daňového priznania k dani z príjmov po úmrtí daňovníka.

## **2. Úprava základu dane daňovníka, ktorý uplatňuje paušálne výdavky, a ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov**

Daňovník, ktorý uplatňuje paušálne výdavky, a ktorý vedie evidenciu o príjmoch a o zásobách a pohľadávkach podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov, je povinný pri skončení podnikania, alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, postupovať podľa § 17 ods. 8 písm. c) zákona o dani z príjmov, a **zvýšiť základ dane o**

- cenu nespotrebovaných zásob,
- výšku pohľadávok s výnimkou pohľadávok uvedených v § 19 ods. 2 písm. h) zákona o dani z príjmov.

Uvedenú úpravu základu dane daňovník vykonáva **v evidencii príjmov**, a to tak, **že zvýši zdaniteľné príjmy** o zostatok nespotrebovaných zásob a o výšku zdaňovaných pohľadávok vykázaných v evidencii zásob a pohľadávok ku dňu skončenia podnikania, alebo ku dňu skončenia inej samostatnej zárobkovej činnosti.

**Takto upravenú sumu zdaniteľných príjmov daňovník uvádza v daňovom priznaní v tabuľke č. 1, a z tejto upravenej sumy zdaniteľných príjmov sa vypočítavajú paušálne výdavky.** Pri výpočte základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov sa už vychádza z upravenej sumy príjmov, z ktorej sa vypočítavajú paušálne výdavky.

O cenu nespotrebovaných zásob a o výšku pohľadávok, o ktoré daňovník zvýši zdaniteľné príjmy, sa **stav zásob a pohľadávok** v evidencii zásob a pohľadávok **neupravuje a v tabuľke č. 1b daňového priznania sa uvádza stav zásob a pohľadávok v sumách zistených z daňovej evidencie.**

**Upozornenie:**

Daňovník, ktorý je povinný zahrňovať do zdaniteľných príjmov opravnú položku k nadobudnutému majetku podľa § 51a ods. 6 zákona o dani z príjmov, je povinný pri skončení podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti zvýšiť základ dane aj o zostatok tejto opravnej položky.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
November 2018*