



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k podávaniu daňového priznania a k plateniu daňovej licencie u daňovníka zrušeného bez likvidácie bez právneho nástupcu

Ak spoločnosť nemá žiaden majetok, môže sa rozhodnúť na základe dohody spoločníkov o zrušení spoločnosti bez likvidácie bez právneho nástupcu. Podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka (ďalej len „OZ“) súd na návrh štátneho orgánu, na návrh osoby, ktorá osvedčí právny záujem, alebo aj z vlastného podnetu rozhodne o zrušení spoločnosti, ak sú naplnené podmienky uvedené v písm. a) až g) tohto ustanovenia. Súd pred vydaním rozhodnutia o zrušení spoločnosti zisťuje, či spoločnosť má obchodný majetok. Ak súd pred vydaním rozhodnutia o zrušení spoločnosti zistí, že spoločnosť nemá obchodný majetok, ktorý by postačoval na náhradu primeraných výdavkov a odmeny za výkon funkcie likvidátora, rozhodne o jej zrušení bez likvidácie. Súd pred vydaním rozhodnutia o zrušení spoločnosti podľa § 68 ods. 9 OZ zverejní oznámenie v Obchodnom vestníku, že sa vedie konanie o zrušení spoločnosti bez likvidácie. Rozhodnutie o zrušení spoločnosti bez likvidácie môže súd vydať až po uplynutí šiestich mesiacov od zverejnenia oznámenia v Obchodnom vestníku.

Podľa § 68 ods. 3 OZ spoločnosť sa zrušuje odo dňa uvedeného v rozhodnutí súdu o zrušení spoločnosti, inak odo dňa, keď toto rozhodnutie nadobudne právoplatnosť.

Zákon č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) osobitne neupravuje zdaňovacie obdobie daňovníka, ktorý sa zrušuje bez likvidácie bez právneho nástupcu podľa § 68 OZ.

- Ak súd **rozhodne** o zrušení spoločnosti bez likvidácie bez právneho nástupcu **do lehoty na podanie daňového priznania**, daňovník **nie je povinný** za uvedené zdaňovacie obdobie podať daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby.
- Ak súd **nerozhodne** o zrušení spoločnosti bez likvidácie bez právneho nástupcu **do lehoty na podanie daňového priznania**, daňovníkovi **vzniká povinnosť** podať daňové priznanie. Súčasne podľa § 46b ods. 7 písm. f) zákon o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2016 daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom podal návrh na zrušenie bez likvidácie bez právneho nástupcu daňovú licenciu **neplatí** okrem situácie, keď imanie prechádza na právneho nástupcu. Ustanovenie v tomto znení sa prvýkrát použilo pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2015.

Príklad č.1

V marci 2017 sme požiadali o zrušenie našej spoločnosti bez likvidácie bez právneho nástupcu. Ak do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2017 (lehota na podanie daňového priznania za rok 2017 posunutá z dôvodu sviatkov do 3.4.2018) nebude naša spoločnosť rozhodnutím súdu zrušená, máme povinnosť podať daňové priznanie a platiť daňovú licenciu ?

Ak daňovník do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2017 (do 3.4.2018), resp. do predĺženej lehoty na podanie daňového priznania nedisponuje rozhodnutím súdu o zrušení spoločnosti bez likvidácie, vzniká mu povinnosť podať daňové priznanie, ale daňovú licenciu neplatí v nadväznosti na §46b ods.7 písm. f) zákona o dani z príjmov.

Upozornenie:

Daňovník, ktorý podal návrh na zrušenie bez likvidácie podľa § 68 ods. 6 OZ v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, rovnako neplatí daňovú licenciu. Uvedené platilo už pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2015, ktoré sa podávalo po 31. decembri 2015.

Príklad č.2

Ešte v roku 2015 sme podali žiadosť o zrušenie našej spoločnosti bez likvidácie. Oznámenie o vedení konania o zrušení spoločnosti bolo zverejnené v Obchodnom vestníku už šesť mesiacov. Máme povinnosť podať daňové priznanie za rok 2017, keď rozhodnutie súdu o zrušení našej spoločnosti bez likvidácie nadobudlo právoplatnosť dňa 17.3.2017?

Ak daňovník do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2017 (do 3.4.2018) disponuje právoplatným rozhodnutím súdu o zrušení spoločnosti bez likvidácie, nevzniká mu povinnosť podať daňové priznanie, a teda neplatí ani daňovú licenciu v nadväznosti na §46b ods.7 písm. f) zákona o dani z príjmov.

Príklad č.3

Obchodná spoločnosť oznámila správcovi dane, že si predlžuje lehotu na podanie daňového priznania za rok 2016 do 30.6.2017. Dňa 15.6.2017 bola vymazaná z Obchodného registra ex offo (bez likvidácie bez právneho nástupcu). Má spoločnosť povinnosť podať daňové priznanie za rok 2016 a v akej lehote? Má povinnosť platiť daňovú licenciu ?

Ak súd zruší spoločnosť „ex offo“ do lehoty na podanie daňového priznania (aj do predĺženej lehoty), daňový subjekt zanikol, je vymazaný z Obchodného registra, za spoločnosť nemá kto konať a teda neexistuje ani osoba oprávnená na podanie daňového priznania. Spoločnosť, ktorá bola vymazaná z Obchodného registra do lehoty na podanie daňového priznania teda nemá povinnosť podať daňové priznanie a neplatí ani daňovú licenciu.

Upozornenie:

Ak daňovník vezme späť návrh na zrušenie bez likvidácie, alebo ak súd pred vydaním rozhodnutia o zrušení spoločnosti zistí, že spoločnosť má obchodný majetok a nariadi jej likvidáciu, **je povinný podať dodatočné daňové priznania za zdaňovacie obdobia, za ktoré neplatil daňovú licenciu, alebo daňové priznanie podľa §41 ods.3 zákona o dani z príjmov.** Uvedené sa použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2015, a to bez ohľadu na skutočnosť, kedy bol podaný návrh na zrušenie bez likvidácie. Dodatočné daňové priznanie je povinná spoločnosť podať do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom došlo k späť vzatiu návrhu na zrušenie bez likvidácie alebo súd nariadil likvidáciu spoločnosti. **V tejto lehote je splatná aj daňová licencia.**

Príklad č.4

Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok podala v máji 2016 žiadosť o zrušenie bez likvidácie bez právneho nástupcu. V novembri 2017 súd rozhodol, že spoločnosť má dostatok majetku na náklady spojené s likvidáciou a s odmenou likvidátora a od 1.12.2017 nariadil zrušenie spoločnosti s likvidáciou. V akej lehote a za aké zdaňovacie obdobia má spoločnosť povinnosť podať daňové priznanie. Ako je to s platením daňovej licencie?

Za **zdaňovacie obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016** mala spoločnosť povinnosť podať daňové priznanie v lehote do 31.marca 2017, pretože súd do tejto lehoty nerozhodol o zrušení bez likvidácie bez právneho nástupcu. Daňovú licenciu však za rok 2016 spoločnosť nemala povinnosť platiť podľa §46b ods.7 písm. f) zákona o dani z príjmov.

Ak súd rozhodne o vstupe do likvidácie od 1.12.2017 spoločnosť je povinná podať **dodatočné daňové priznanie za rok 2016** (zdaňovacie obdobie v trvaní od 1.1.2016 do 31.12.2016), a zaplatiť daňovú licenciu v závislosti od výšky dosiahnutého obratu a štatútu platiteľa DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia v lehote najneskôr do 28.2.2018 (rozhodnutie súdu o vstupe do likvidácie v novembri 2017).

Súčasne je spoločnosť povinná podať daňové priznanie za obdobie **pred vstupom do likvidácie (od 1.1.2017 do 30.11.2017)** v lehote do troch kalendárnych mesiacov po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré má povinnosť platiť aj pomernú časť daňovej licencie vo výške 11/12 z ročnej výšky daňovej licencie.

Za zdaňovacie obdobie **od vstupu do likvidácie (od 1.12.2017) do jej ukončenia** spoločnosť neplatí daňovú licenciu, a vstupom do likvidácie súčasne stráca nárok na zápočet daňovej licencie zaplatenej za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

Vypracovalo:

Finančné riaditeľstvo SR

Centrum podpory pre dane

Júl 2017

