



Finančné riaditeľstvo SR

14/DZPaU/2024/MU

Usmernenie k plateniu minimálnej dane právnickej osoby v prípade daňovníka, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom

Finančné riaditeľstvo SR vydáva usmernenie na zabezpečenie jednotného postupu pri platení minimálnej dane právnickej osoby v prípade daňovníka, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom, v súlade s § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

1. Právny rámec

S účinnosťou od 1.1.2024 sa do ZDP doplnil v § 46b inštitút minimálnej dane právnickej osoby (ďalej len „minimálna daň“).

V súlade s § 46b ods. 1 ZDP minimálna daň je daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a (úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci podľa zákona č. 57/2018 Z. z. v znení neskorších predpisov) alebo § 30b (úľava na dani pre prijímateľa stimulov podľa zákona č. 185/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov) alebo § 52 ods. 3 a 4 (úľavy na dani podľa § 35, § 35a, § 35b a § 35c zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov) a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45 ZDP, ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré:

- je jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane,
- vykázal daňovú stratu.

Výška minimálnej dane závisí od výšky zdaniteľných príjmov (výnosov), ktoré daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie.

V súlade s § 46b ods. 2 ZDP, ak daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy):

- neprevyšujúce sumu 50 000 eur (vrátane), platí minimálnu daň vo výške 340 eur,
- prevyšujúce sumu 50 000 eur a neprevyšujúcu sumu 250 000 eur (vrátane), platí minimálnu daň vo výške 960 eur,
- prevyšujúce sumu 250 000 eur a neprevyšujúcu sumu 500 000 eur (vrátane), platí minimálnu daň vo výške 1 920 eur,
- prevyšujúce sumu 500 000 eur, platí minimálnu daň vo výške 3 840 eur.

Minimálna daň sa znižuje na polovicu, ak daňovník zamestnáva zamestnancov so zdravotným postihnutím, pričom priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím je najmenej 20 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 425/2023 Z. z. Na základe predmetnej vyhlášky je spôsob výpočtu uvedeného ukazovateľa ustanovený v štvrtročnom výkaze o práci „Práca/A 2-04“.

V súlade s § 46b ods. 6 ZDP za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov sa výška minimálnej dane vypočíta vo výške súčinu 1/12 minimálnej dane a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Minimálna daň je splatná za príslušné zdaňovacie obdobie v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 ZDP (§ 46b ods. 4 ZDP).

V § 46b ods. 7 ZDP sú vymedzení daňovníci, ktorí minimálnu daň neplatia. Ide o nasledovných daňovníkov:

- novovzniknutý daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, okrem daňovníka, ktorý je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,
- daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, verejná obchodná spoločnosť a Národná banka Slovenska,
- daňovník, ktorý prevádzkuje aj chránenú dielňu alebo chránené pracovisko podľa § 55 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- daňovník, za zdaňovacie obdobie počas likvidácie (§ 41 ods. 4 ZDP),
- daňovník, za zdaňovacie obdobie počas konkurzu (§ 41 ods. 6 ZDP),
- zrušujúci sa daňovník za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom zamietnutia návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku (§ 41 ods. 8 prvá veta ZDP),
- zrušujúci sa daňovník zastavením konkurzného konania pre nedostatok majetku za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 8 druhá veta ZDP,
- daňovník pri zmene sídla alebo miesta skutočného vedenia obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak prestáva byť daňovým rezidentom a súčasne mu vzniká na území Slovenskej republiky stála prevádzkareň za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 12 ZDP,
- daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o zrušení daňovníka a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku spoločnosti alebo družstva a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým predpokladom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok daňovníka za zdaňovacie obdobie ukončené dňom výmazu daňovníka z obchodného registra (§ 41 ods. 13 ZDP),
- daňovník za zdaňovacie obdobie dodatočnej likvidácie (§ 41 ods. 14 ZDP),
- pozemkové spoločenstvo, ak dosahuje len príjmy z činností podľa § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách v znení neskorších predpisov, pričom jeho zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujú sumu 10 000 eur,
- daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti. Ak bol daňovník po zverejnení oznámenia o zrušení spoločnosti upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie pred rozhodnutím súdu o zrušení spoločnosti, je povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobia, za ktoré neplatil minimálnu daň, počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom bolo daňovníkovi doručené oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti, do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol daňovník upovedomený o ukončení konania o zrušení spoločnosti a súčasne nevstúpil do likvidácie. V tejto lehote je priznaná minimálna daň splatná.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzz ods. 5 ZDP sa § 46b v znení účinnom od 1.1.2024 prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najsôr 1.1.2024 okrem zdaňovacieho obdobia podľa § 52zzz ods. 6. Podľa tohto ustanovenia daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2024, neplatí minimálnu daň podľa § 46b ZDP za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zzz ods. 7 ZDP daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí minimálnu daň podľa § 46b za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daňovník, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom, tzn. že zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny, nie je uvedený medzi daňovníkmi, ktorí neplatia minimálnu daň, a preto je tento daňovník povinný platiť minimálnu daň v pomernej výške v súlade s § 46b ods. 6 ZDP, ak za zdaňovacie obdobie ukončené dňom, ktorý predchádza rozhodnému dňu, vykáže daňovú povinnosť, ktorá je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane alebo ak za predmetné zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu.

V súlade s § 49 ods. 6 ZDP, ak daňovník zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny, je tento daňovník alebo jeho právny nástupca povinný podať daňové priznanie v lehote uvedenej v § 49 ods. 2 ZDP

za zdaňovacie obdobie ukončené ku dňu podľa osobitného predpisu, tzn. za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu, v lehote do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. V lehote na podanie daňového priznania je daňovník povinný daň aj zaplatiť.

2. Tlačivo daňového priznania

Vzhľadom na skutočnosť, že pre daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“), ktorého lehota na podanie uplynie v priebehu roka 2024 sa použije vzor určený pre zdaňovacie obdobie 2022 a 2023 označený ako vzor DPPOv22, č. MF/016108/2022-721, ktorý nezohľadňuje inštitút minimálnej dane, daňovník, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom a vznikne mu povinnosť platiť minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane), uvedie túto skutočnosť v tlačive daňového priznania v VII. časti – Miesto na osobitné záznamy, kde uvedie výpočet minimálnej dane.

Pri výpočte minimálnej dane daňovník vychádza z riadku 560 (úhrn zdaniteľných príjmov) tlačiva daňového priznania a z počtu mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva daňového priznania uvedenú sumu 0 eur až 50 000 eur, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $340 \text{ eur} / 12 = 28,33 \text{ eur} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$.

Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva daňového priznania uvedenú sumu 50 001 eur až 250 000 eur, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $960 \text{ eur} / 12 = 80 \text{ eur} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$.

Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva daňového priznania uvedenú sumu 250 001 eur až 500 000 eur, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $1\,920 \text{ eur} / 12 = 160 \text{ eur} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$.

Ak má daňovník v riadku 560 tlačiva daňového priznania uvedenú sumu 500 001 eur a viac, minimálnu daň (jej pomernú časť) vypočíta nasledovne: $3\,840 \text{ eur} / 12 = 320 \text{ eur} \times \text{počet mesiacov zdaňovacieho obdobia}$.

Poznámka:

V súlade s § 47 ZDP pri viacstupňovom výpočte dochádza k zaokrúhľovaniu s presnosťou na dve desatinné miesta matematicky na každom stupni výpočtu.

Daňovník porovná sumu takto vypočítanej minimálnej dane (pomerej časti minimálnej dane) uvedenej v VII. časti tlačiva daňového priznania so sumou dane uvedenej v riadku 800 tlačiva daňového priznania.

Ak suma dane uvedená v riadku 800 tlačiva daňového priznania [vypočítaná aj informačným systémom (ďalej len „IS“)] je vyššia ako vypočítaná minimálna daň (pomerná časť minimálnej dane), daňovník pokračuje vo vyplnení tlačiva daňového priznania štandardne.

Ak suma dane uvedená v riadku 800 tlačiva daňového priznania (vypočítaná aj IS) je nižšia ako vypočítaná minimálna daň (pomerná časť minimálnej dane), daňovník uvedie vypočítanú minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane) v riadkoch 1050 a 1080. Sumu dane v riadku 800 tlačiva daňového priznania daňovník neupravuje (neprepisuje).

Pri prepísaní sumy uvedenej v riadku 1050 tlačiva daňového priznania, ktorá bola vypočítaná aj IS, IS upozorní daňovníka warningovou hláškou „Daňovník uvádza na r. 1050 sumu skutočne vypočítanej dane za zdaňovacie obdobie z r. 800.“ Táto warningová hláška umožní daňovníkovi ďalej vyplniť tlačivo daňového priznania už so zohľadnením ním vypočítanej minimálnej dane (pomerej časti minimálnej dane).

Po vyplnení celého tlačiva daňového priznania, pri skontrolovaní daňového priznania pred jeho vytlačeníím a odoslaním, IS upozorní daňovníka warningovou hláškou „Formulár obsahuje logické chyby, ktoré je možné upraviť. Logické chyby nebránia vytlačeniu formulára.“ Napriek tejto skutočnosti daňovník takto vyplnené tlačivo daňového priznania môže odoslať finančnej správe, resp. vytlačiť.

3. Vyplnenie tlačiva daňového priznania v konkrétnych príkladoch

V tejto časti usmernenia uvádzame na konkrétnych príkladoch spôsob vyplnenia tlačiva daňového priznania daňovníkom, ktorému v priebehu roka 2024 vznikla povinnosť platiť minimálnu daň (pomernú časť minimálnej dane). V príkladoch predpokladáme, že sa nejedná o daňovníka, na ktorého sa nevzťahuje povinnosť platiť minimálnu daň podľa § 46b ods. 7 ZDP a daňovník nevyčísľuje osobitné základy dane podľa § 17f a § 51e ZDP.

Príklad č. 1

Spoločnosť A sa v roku 2024 zrušuje bez likvidácie, zlúči sa so spoločnosťou B, ktorá je jej právnym nástupcom. Rozhodný deň je stanovený na 16.3.2024. Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 15.3.2024 podá daňové priznanie za zrušeného daňovníka právny nástupca v súlade s § 49 ods. 6 ZDP v lehote do 1.7.2024 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 30.6.2024). V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže:

- daňovú stratu vo výške 10 000 eur (riadok 400 daňového priznania),
- zdaniteľné príjmy vo výške 125 000 eur (riadok 560 daňového priznania).

Spoločnosť A neplatí preddavky na daň v uvedenom zdaňovacom období v zmysle § 42 ZDP.

Keďže spoločnosť vykáže za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 15.3.2024 daňovú stratu, je povinná podľa § 46b ods. 1 ZDP platiť za zdaňovacie obdobie minimálnu daň.

Zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov, preto v súlade s § 46b ods. 6 ZDP je povinná platiť pomernú časť z minimálnej dane 960 eur (spoločnosť dosiahne zdaniteľné príjmy prevyšujúce sumu 50 000 eur a neprevyšujúcu sumu 250 000 eur), tzn. minimálnu daň vo výške 240 eur ($960 \text{ eur} / 12 = 80 \text{ eur} \times 3 \text{ mesiace}$).

Spoločnosť v VII. časti tlačiva daňového priznania - Miesto na osobitné záznamy uvedie výpočet minimálnej dane: $960 \text{ eur} / 12 = 80 \text{ eur} \times 3 \text{ mesiace} = 240 \text{ eur}$.

Spoločnosť porovná sumu dane uvedenú v riadku 800 tlačiva daňového priznania (kde má uvedenú 0, keďže za zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu) so sumou minimálnej dane 240 eur. Keďže daň uvedená v riadku 800 (0 eur) je nižšia ako minimálna daň 240 eur, spoločnosť uvedie sumu 240 eur v riadkoch 1050 a 1080 tlačiva daňového priznania.

Spoločnosť uvedie sumu 240 eur aj v riadku 1100 (nedoplatok) tlačiva daňového priznania. V lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 1.7.2024 je povinná daň vo výške 240 eur aj zaplatiť.

Príklad č. 2

Spoločnosť A sa v roku 2024 zrušuje bez likvidácie, splynie so spoločnosťou B, ktorá je jej právnym nástupcom. Rozhodný deň je stanovený na 15.4.2024. Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 14.4.2024 podá daňové priznanie za zrušeného daňovníka právny nástupca v súlade s § 49 ods. 6 ZDP v lehote do 31.7.2024. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže:

- daňovú stratu vo výške 10 000 eur (riadok 400 daňového priznania),
- zdaniteľné príjmy vo výške 225 000 eur (riadok 560 daňového priznania).

Spoločnosť A platí v predmetnom zdaňovacom období preddavky na daň v zmysle § 42 ZDP v celkovej výške 3 000 eur, tzn. v riadku 1010 (úhm preddavkov...) daňového priznania uvedie sumu 3 000 eur.

Keďže spoločnosť vykáže za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 14.4.2024 daňovú stratu, je povinná podľa § 46b ods. 1 ZDP platiť za zdaňovacie obdobie minimálnu daň.

Zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov, preto je povinná platiť pomernú časť z minimálnej dane 960 eur (spoločnosť dosiahne zdaniteľné príjmy prevyšujúce sumu 50 000 eur a neprevyšujúcu sumu 250 000 eur), tzn. minimálnu daň vo výške 320 eur ($960 \text{ eur} / 12 = 80 \text{ eur} \times 4 \text{ mesiace}$).

Spoločnosť v VII. časti tlačiva daňového priznania - Miesto na osobitné záznamy uvedie výpočet minimálnej dane: $960 \text{ eur} / 12 = 80 \text{ eur} \times 4 \text{ mesiace} = 320 \text{ eur}$.

Spoločnosť porovná sumu dane uvedenú v riadku 800 tlačiva daňového priznania (kde má uvedenú 0, keďže za zdaňovacie obdobie vykáza daňovú stratu) so sumou minimálnej dane 320 eur. Keďže daň uvedená v riadku 800 (0 eur) je nižšia ako minimálna daň 320 eur, spoločnosť uvedie sumu 320 eur v riadkoch 1050 a 1080 tlačiva daňového priznania.

Keďže spoločnosť platila v zdaňovacom období preddavky na daň v zmysle § 42 ZDP, sumu minimálnej dane započíta so zaplatenými preddavkami v súlade s § 46b ods. 9 ZDP, tzn. že v riadku 1101 (preplatok) tlačiva daňového priznania uvedie sumu 2 680 eur ($3 000 \text{ eur} - 320 \text{ eur}$).

Keďže spoločnosti vznikol preplatok na dani, vyplní aj IX. časť tlačiva daňového priznania – Žiadosť o vrátenie daňového preplatku.

Príklad č. 3

Spoločnosť A sa v roku 2024 zrušuje bez likvidácie, zlúči sa so spoločnosťou B, ktorá je jej právnym nástupcom. Rozhodný deň je stanovený na 18.7.2024. Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 17.7.2024 podá daňové priznanie za zrušeného daňovníka právny nástupca v súlade s § 49 ods. 6 ZDP v lehote do 31.10.2024. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže:

- v riadkoch 600 a 800 daňového priznania daň vo výške 1 500 eur,
- zdaniteľné príjmy vo výške 580 000 eur (riadok 560 daňového priznania).

Spoločnosť A neplatí preddavky na daň v uvedenom zdaňovacom období v zmysle § 42 ZDP.

Keďže spoločnosť vykáže za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 17.7.2024 daňovú povinnosť 1 500 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane, je povinná podľa § 46b ods. 1 ZDP platiť za zdaňovacie obdobie minimálnu daň.

Zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov, preto v súlade s § 46b ods. 6 ZDP je povinná platiť pomernú časť z minimálnej dane 3 840 eur (spoločnosť dosiahne zdaniteľné príjmy prevyšujúce sumu 500 000 eur), tzn. minimálnu daň vo výške 2 240 eur ($3\,840 \text{ eur} / 12 = 320 \text{ eur} \times 7 \text{ mesiacov}$).

Spoločnosť v VII. časti tlačiva daňového priznania - Miesto na osobitné záznamy uvedie výpočet minimálnej dane: $3\,840 \text{ eur} / 12 = 320 \text{ eur} \times 7 \text{ mesiacov} = 2\,240 \text{ eur}$.

Spoločnosť porovná sumu dane uvedenú v riadku 800 tlačiva daňového priznania (1 500 eur) so sumou minimálnej dane 2 240 eur. Keďže daň uvedená v riadku 800 (1 500 eur) je nižšia ako minimálna daň 2 240 eur, spoločnosť uvedie sumu 2 240 eur v riadkoch 1050 a 1080 tlačiva daňového priznania.

Spoločnosť uvedie sumu 2 240 eur aj v riadku 1100 (nedoplatok) tlačiva daňového priznania. V lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 31.10.2024 je povinná daň vo výške 2 240 eur aj zaplatiť.

Príklad č. 4

Spoločnosť A sa v roku 2024 zrušuje bez likvidácie, zlúči sa so spoločnosťou B, ktorá je jej právnym nástupcom. Rozhodný deň je stanovený na 1.8.2024. Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.7.2024 podá za zrušeného daňovníka daňové priznanie právny nástupca v súlade s § 49 ods. 6 ZDP v lehote do 31.10.2024. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže:

- v riadkoch 600 a 800 daňového priznania daň vo výške 1 800 eur,
- zdaniteľné príjmy vo výške 530 000 eur (riadok 560 daňového priznania).

Spoločnosť A platí v predmetnom zdaňovacom období preddavky na daň v zmysle § 42 ZDP v celkovej výške 2 000 eur, tzn. v riadku 1010 (úhm preddavkov...) daňového priznania uvedie sumu 2 000 eur.

Keďže spoločnosť vykáže za zdaňovacie obdobie od 1.1.2024 do 31.7.2024 daňovú povinnosť (1 800 eur), ktorá je nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane, je povinná podľa § 46b ods. 1 ZDP platiť za zdaňovacie obdobie minimálnu daň.

Zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov, preto je povinná platiť pomernú časť z minimálnej dane 3 840 eur (spoločnosť dosiahne zdaniteľné príjmy prevyšujúce sumu 500 000 eur), tzn. minimálnu daň vo výške 2 240 eur ($3\,840 \text{ eur} / 12 = 320 \text{ eur} \times 7 \text{ mesiacov}$).

Spoločnosť v VII. časti tlačiva daňového priznania - Miesto na osobitné záznamy uvedie výpočet minimálnej dane: $3\,840 \text{ eur} / 12 = 320 \text{ eur} \times 7 \text{ mesiacov} = 2\,240 \text{ eur}$.

Spoločnosť porovná sumu dane uvedenú v riadku 800 tlačiva daňového priznania (1 800 eur) so sumou minimálnej dane 2 240 eur. Keďže daň uvedená v riadku 800 (1 800 eur) je nižšia ako minimálna daň 2 240 eur, spoločnosť uvedie sumu 2 240 eur v riadkoch 1050 a 1080 tlačiva daňového priznania. Keďže spoločnosť platila v zdaňovacom období preddavky na daň, sumu minimálnej dane započíta so zaplatenými preddavkami v súlade s § 46b ods. 9 ZDP, tzn. že v riadku 1100 (nedoplatok) tlačiva daňového priznania uvedie sumu 240 eur ($2\,240 \text{ eur} - 2\,000 \text{ eur}$). V lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 31.10.2024 je povinná daň vo výške 240 eur aj zaplatiť.

Poznámka:

V súlade s § 46b ods. 10 ZDP pre daňovníka, ktorý platí minimálnu daň, ostáva zachovaná možnosť poukázania podielu zaplatenej dane za splnenia podmienok vymedzených v § 50 ZDP.

Záverom si dovoľujeme upozorniť, že v súlade s § 46b ods. 8 ZDP právny nástupca nemá nárok na zápočet minimálnej dane alebo kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a minimálnou daňou, ktorú bol povinný platiť daňovník zrušený bez likvidácie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu.

*Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
Marec 2024*