



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k možnosti odpočtu daňových strát v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby

S účinnosťou od 1.1.2015 sa spresňuje znenie § 30 ods. 1 zákona o dani z príjmov, v zmysle ktorého od základu dane právnickej osoby možno odpočítať daňovú stratu **rovnomerne počas štyroch** (vypúšťa sa slovo **najviac**) bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

V daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie roka 2014 si môže daňovník – právnická osoba uplatniť odpočet daňových strát z predchádzajúcich zdaňovacích období nasledovne:

- **neuplatnenú daňovú stratu za zdaňovacie obdobie roka 2009** do výšky vykázaného základu dane za predpokladu, že zdaňovacie obdobie roka 2014 je v poradí najneskôr piatym zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období roka 2009 (52h ods. 9 zákona o dani z príjmov),
- **jednu štvrtinu neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 alebo jednu štvrtinu súčtu týchto neuplatnených daňových strát**, pričom zdaňovacie obdobie roka 2014 je prvým zo štyroch zdaňovacích období, počas ktorých si daňovník môže túto daňovú stratu rovnomerne odpočítať (§ 52za ods. 4 zákona o dani z príjmov).

V daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka, ktorý začal v roku 2014 a skončí v roku 2015 si môže daňovník – právnická osoba uplatniť odpočet daňových strát z predchádzajúcich zdaňovacích období nasledovne:

- **jednu štvrtinu neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 alebo jednu štvrtinu súčtu týchto neuplatnených daňových strát**, pričom hospodársky rok, ktorý začal v roku 2014 je prvým zo štyroch

zdaňovacích období, počas ktorých si daňovník môže túto daňovú stratu rovnomerne odpočítať (§ 52za ods. 4 zákona o dani z príjmov),

- **jednu štvrtinu daňovej straty vykázananej za zdaňovacie obdobie ukončené v roku 2014**, pričom hospodársky rok, ktorý začal v roku 2014 je prvým zo štyroch zdaňovacích období, počas ktorých si daňovník môže túto daňovú stratu rovnomerne odpočítať (§ 30 ods. 1 zákona o dani z príjmov).

Upozornenie: Právnická osoba, ktorá podáva daňové priznanie za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2014 si v tomto daňovom priznaní už nemôže uplatniť odpočet daňovej straty vykázananej za hospodársky rok končiaci v roku 2009.

Poznámka: V texte materiálu sa vychádza z predpokladu, že právnická osoba v priebehu uvedených zdaňovacích období nemenila zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo opačne.

Daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roka 2014 a hospodársky rok, ktorý začal v roku 2014, môže právnická osoba odpočítať **rovnomerne počas štyroch** bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Príklad č. 1 - Odpočet daňovej straty z roku 2009 v zdaňovacom období roka 2014

Spoločnosť Alfa s.r.o. v zdaňovacom období roka 2009 vykázala daňovú stratu vo výške 50000 eur. Keďže v roku 2010 až 2013 vykázala ďalšie daňové straty, nemohla si túto stratu odpočítať. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 vykázala základ dane vo výške 40000 eur. Môže si v tomto daňovom priznaní uplatniť odpočet daňovej straty z roku 2009?

Daňovú stratu vykázanú za rok 2009 si môže daňovník odpočítať počas piatich po sebe nasledujúcich zdaňovacích období t.j. v zdaňovacom období roka 2010 až 2014. V zdaňovacom období roka 2014 si môže uplatniť odpočet tejto daňovej straty do výšky vykázaného základu dane t.j. 40000 eur. Nárok na odpočet zostávajúcej časti daňovej straty z roku 2009 vo výške 10000 daňovníkovi zaniká, keďže rok 2014 bol posledným rokom, kedy si odpočet tejto daňovej straty mohol uplatniť. Rovnako, v dôsledku nedostatočnej výšky základu dane, daňovníkovi zanikne nárok na odpočet 1/4 súčtu neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia rokov 2010 až 2013.

Otázka č. 2 – Odpočet daňovej straty z roku 2012 pri prechode na hospodársky rok

Spoločnosť Gama s.r.o. vykázala za zdaňovacie obdobie roka 2012 daňovú stratu vo výške 10000 eur. V roku 2013 spoločnosť prešla na hospodársky rok. V daňovom priznaní za skrátené zdaňovacie obdobie od 1.1.2013 do 31.7.2013 vykázala základ dane vo výške 5000 eur, v daňovom priznaní za hospodársky rok od 1.8.2013 do 31.7.2014 vykázala základ dane vo výške 3000 eur a v daňovom priznaní za hospodársky rok od 1.8.2014 do 31.7.2015

vykázala základ dane vo výške 2000 eur. Ako si daňovník môže uplatniť odpočet neuplatnenej daňovej straty z roku 2012 v jednotlivých daňových priznaniach?

Keďže skrátené zdaňovacie obdobie od 1.1.2013 do 31.7.2013 a zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka od 1.8.2013 do 31.7.2014 začalo v roku 2013 nevzťahuje sa naň prechodné ustanovenie § 52za ods. 4 zákona o dani z príjmov a v týchto zdaňovacích obdobiach si môže uplatniť odpočet daňovej straty z roku 2012 podľa podmienok odpočtu daňovej straty platných do 31.12.2013 do výšky vykázaného základu dane t.j. 5000 eur v skrátenom zdaňovacom období a 3000 eur v hospodárskom roku, ktorý skončil 31.7.2014. Na zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka od 1.8.2014 do 31.7.2015 sa prechodné ustanovenie § 52za ods. 4 zákona o dani z príjmov vzťahuje, a preto v daňovom priznaní za toto zdaňovacie obdobie si daňovník môže uplatniť odpočet daňovej straty z roku 2012 vo výške $\frac{1}{4}$ zo sumy 2000 eur (zostatok neuplatnenej daňovej straty za rok 2012) t.j. 500 eur.

Príklad č. 3 – Odpočet daňovej straty vykázananej za hospodársky rok končiaci v roku 2014

Spoločnosť Beta s.r.o. vykázala za hospodársky rok od 1.7.2013 do 30.6.2014 daňovú stratu vo výške 12000 eur. Ako si môže uvedenú daňovú stratu odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach?

Daňovník si môže túto daňovú stratu odpočítavať rovnomerne počas **štyroch** bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
február 2015