

Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 01. 01. 2015

Obsah

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Výška preddavkov na daň právnickej osoby a lehoty ich platenia
2. oddiel Platenie preddavkov na daň
 - 2.1 Platenie preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania
 - 2.2 Platenie preddavkov na daň po lehote na podanie daňového priznania
3. oddiel Vyrovnanie rozdielu vzniknutého na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania
4. oddiel Platenie preddavkov na daň novými daňovníkmi v zdaňovacom období, v ktorom vznikli a v nasledujúcom zdaňovacom období
5. oddiel Platenie preddavkov na daň právnym nástupcom a pri zmene právnej formy daňovníka
6. oddiel Platenie preddavkov na daň pri zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok
7. oddiel Platenie preddavkov na daň na základe rozhodnutia správcu dane - preddavky na daň inak
8. oddiel Započítanie preddavkov na daň na úhradu dane uvedenú v daňovom priznaní
9. oddiel Vrátanie preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň

Úvodné ustanovenie

Finančné riaditeľstvo SR nadväzuje na zmeny a doplnenie § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 01. 01. 2015 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, vydáva metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 01. 01. 2015.

Preddavok na daň je definovaný v § 2 písm. u) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) ako **povinná platba na daň, ktorá sa platí v priebehu zdaňovacieho obdobia**, ak skutočná výška dane za toto obdobie nie je ešte známa.

Preddavky na daň sa platia miestne príslušnému správcovi dane v eurách, pričom **po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie**.

Platenie preddavkov na daň právnickej osoby upravuje § 42 ZDP.

Tento metodický pokyn je zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň právnickej osoby v období od 01. 01. 2015.

1. oddiel Výška preddavkov na daň právnickej osoby a lehoty ich platenia

V § 42 ods. 1 až 3 ZDP je upravené platenie preddavkov na daň právnickej osoby a lehoty ich platenia (mesačne, štvrťročne) nasledovne:

- **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa odseku 6 **presiahla sumu 16 600 €**, daňovník dane z príjmov právnickej osoby je povinný **platiť mesačné preddavky na daň** (§ 42 ods. 1 ZDP), ktoré sú splatné do konca príslušného mesiaca;
- **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa odseku 6 **presiahla sumu 2 500 € a nepresiahla sumu 16 600 €**, daňovník **platí štvrťročné preddavky na daň** (§ 42 ods. 2 ZDP), ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka.

U daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, je štvrťročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka, pričom v súlade s prechodným ustanovením § 52zd ods. 2 ZDP sa uvedené použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01. 01. 2015.

Príklad č. 1

Daňovník – právnická osoba má zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01. 02. 2015 do 31. 01. 2016. Daňovníkovi v tomto zdaňovacom období vznikne povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň. V akých lehotách sú splatné tieto preddavky na daň?

Z ustanovenia § 42 ods. 2 ZDP účinného od 01. 01. 2015 vyplýva, že preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, ktorým je hospodársky rok, ktorý začne 01. 02. 2015 a skončí 31. 01. 2016, sú splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka, tzn. do 30. 04. 2015, 31. 07. 2015, 01. 11. 2015* a 01. 02. 2016*.

** Podľa § 27 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“), ak koniec lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň.*

Ak správca dane neurčí platenie preddavkov na daň právnickej osoby rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP, **preddavky na daň neplatí** [§ 42 ods. 3 písm. a) až c) ZDP]:

- **daňovník, ktorého daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa odseku 6 **nepresiahla 2 500 €** [§ 42 ods. 3 písm. a) ZDP];

***Poznámka:** Preddavky na daň neplatí ani daňovník, ktorý na riadku 400 daňového priznania vykázal daňovú stratu, resp. na riadku 800 daňového priznania vykázal daňovú povinnosť, ktorá nepresiahla 2 500 € a vznikla mu povinnosť platiť daňovú licenciu podľa § 46b ZDP vo výške 2 880 €. Takýto daňovník zo sumy daňovej licencie neplatí preddavky na daň. Podľa § 42 ods. 6 ZDP sa daňou za predchádzajúce zdaňovacie obdobie rozumie daň vypočítaná zo základu dane zníženého o daňovú stratu uvedeného v podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie bezprostredne predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, pri použití sadzby dane podľa § 15 ZDP platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň, znížená o úľavy vyplývajúce zo ZDP, znížená o daň vyberanú podľa § 43 ZDP odpočítanú ako preddavok na daň, tzn. pri výpočte preddavkov na daň sa vychádza z riadku 500 daňového priznania.*

- **daňovník v likvidácii alebo v konkurze** v zdaňovacom období podľa § 41 ods. 4 a 6 ZDP. Daňovník počas reštrukturalizácie platí preddavky na daň rovnako ako pred povolením reštrukturalizácie, čo súvisí so skutočnosťou, že podľa § 14 ods. 2 ZDP povolením reštrukturalizácie u daňovníka nedochádza k zmene zdaňovacieho obdobia, tzn. daňovník podáva daňové priznanie tak, ako keby k povoleniu reštrukturalizácie nedošlo (nevzniká samostatné zdaňovacie obdobie) [§ 42 ods. 3 písm. b) ZDP];
- **daňovník podľa odseku 8**, tzn. daňovník, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie neplatí preddavky na daň. Tento daňovník sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vyrovná v lehote na podanie daňového priznania vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní [§ 42 ods. 3 písm. c) ZDP].

2. oddiel Platenie preddavkov na daň

ZDP v § 42 osobitne upravuje platenie preddavkov na daň právnickej osoby

- **do lehoty na podanie daňového priznania**, v ktorom bude uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie **na základe poslednej známej daňovej povinnosti a**
- **po lehote na podanie daňového priznania na základe dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie.**

Daňové priznanie sa podáva do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak ZDP neustanovuje inak (§ 49 ods. 2 ZDP). V lehote na podanie daňového priznania je daňovník povinný daň aj zaplatiť.

Daňovníkovi, ktorý je povinný podať daňové priznanie po uplynutí zdaňovacieho obdobia v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP, sa lehota na podanie daňového priznania predlžuje na základe oznámenia alebo žiadosti daňovníka za podmienok uvedených v § 49 ods. 2 a 3 ZDP.

Ak koniec lehoty na podanie daňového priznania pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania je najbližší nasledujúci pracovný deň (§ 27 ods. 4 daňového poriadku).

V roku 2015 je lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2014 **do 31. 03. 2015**, za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania.

2.1 Platenie preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania

Do lehoty na podanie daňového priznania, v ktorom bude uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, platí daňovník preddavky na daň vypočítané na základe poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím (§ 42 ods. 7 ZDP).

Ustanovenie § 42 ods. 7 ZDP upravuje poslednú známu daňovú povinnosť na účely platenia preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby do lehoty na podanie daňového priznania. Pri stanovení poslednej známej daňovej povinnosti sa vychádza z daňového priznania podaného za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím, pričom pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa postupuje rovnako, ako pri výpočte dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, vrátane použitia aktuálnej sadzby dane platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň.

V súlade s § 15 písm. b) ZDP je sadzba dane z príjmov právnickej osoby 22 %.

Pri platení preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby počnúc 01. 01. 2015 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 (čo je v prípade zdaňovacieho obdobia, ktorým je kalendárny rok, do 31. 03. 2015, za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania) sa vychádza z daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013, pričom rovnako, ako je to pri platení preddavkov na daň v bežnom zdaňovacom období po lehote na podanie daňového priznania, **daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň uvedená na r. 910 daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013, sa prepočíta aktuálnou sadzbou dane 22 %** platnou v zdaňovacom období roka 2015.

Príklad č. 2

Na základe akej daňovej povinnosti budú platené preddavky na daň z príjmov právnickej osoby v roku 2015 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014?

V prípade daňovníka – právnickej osoby so zdaňovacím obdobím kalendárny rok platenie preddavkov na daň v roku 2015, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014, tzn. do 31. 03. 2015 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vychádza z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej na r. 910 daňového priznania za

zdaňovacie obdobie roka 2013. Pri prepočte poslednej známej daňovej povinnosti z r. 910 sa základ dane prepočíta aktuálnou sadzbou dane platnou v zdaňovacom období roka 2015, na daň ktorého sú preddavky na daň platené a odpočítajú sa sumy uvedené na riadkoch 610 - Úľava na dani, 710 - Zápočet dane zaplatenej v zahraničí a 830 - Suma dane vybranej zrážkou považovaná za preddavok na daň podľa § 43 ods. 6 a 7 ZDP, t. j. $r. 910 = (r. 500 \times 22\%) - (r. 610 + r. 710 + r. 830)$ daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013.

Na základe takto upravenej poslednej známej daňovej povinnosti sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení podľa § 47 ZDP, určia a vypočítajú preddavky na daň platené v roku 2015 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014.

Príklad č. 3

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2013 na r. 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty v sume 18 500 €. Na r. 910 daňového priznania daňovník uviedol sumu 4 070 € (22 % z 18 500 €), z čoho mu vyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období roka 2014 štvrtročné preddavky na daň v sume 1 017, 50 €. Na základe akej daňovej povinnosti bude platiť preddavky na daň v roku 2015 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014?

V roku 2015 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovník naďalej platí preddavky na daň z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za rok 2013, tzn. daňovník je povinný zaplatiť štvrtročný preddavok na daň v sume 1 017, 50 € do 31. 03. 2015.

2.2 Platenie preddavkov na daň po lehote na podanie daňového priznania

Po lehote na podanie daňového priznania platí daňovník preddavky na daň vypočítané z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá je definovaná v § 42 ods. 6 ZDP.

Daňou za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sa rozumie daň

- vypočítaná zo základu dane zníženého o daňovú stratu uvedeného v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie bezprostredne predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, pri použití sadzby dane podľa § 15 ZDP platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň,
- znížená o
 - úľavy vyplývajúce zo ZDP,
 - zápočet dane zaplatenej v zahraničí a
 - daň vybranú podľa § 43 ZDP odpočítavanú ako preddavok na daň.

Príklad č. 4

Ako sa určia preddavky na daň v zdaňovacom období roka 2015 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014?

Preddavky na daň v zdaňovacom období roka 2015 splatné po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014, t. j. po 31. 03. 2015 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vypočítajú z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 na r. 1010 - Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

Pri určení hodnoty na r. 1010 po 31. 03. 2015 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vychádza zo základu dane uvedeného na r. 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 pri použití aktuálnej sadzby dane platnej v období, na ktoré sú preddavky na daň platené. Následne sa odpočítajú hodnoty uvedené na riadkoch 610 - Úľava na dani, 710 - Zápočet dane zaplatenej v zahraničí a 930 - Suma dane vybranej zrážkou považovaná za preddavok na daň podľa § 43 ods. 6 a 7 ZDP, t. j. $r. 1010 = (r. 500 \times 22\%) - (r. 610 + r. 710 + r. 930)$ daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014.

Až z takto upravenej dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej na r. 1010 daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení podľa §

47 ZDP, určia a vypočítajú preddavky na daň platené po lehote na podanie daňového priznania v roku 2015.

***Poznámka:** V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 je v II. časti - Výpočet základu dane v súvislosti s platením daňovej licencie doplnená nová časť - Daňová licencia podľa § 46b zákona, v dôsledku čoho došlo k prečíslovaniu riadkov daňového priznania oproti daňovému priznaniu za zdaňovacie obdobie roka 2013.*

Daňová povinnosť týkajúca sa časti zdaňovacieho obdobia

Podľa § 42 ods. 5 ZDP, ak sa daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie týkala len časti zdaňovacieho obdobia, daňovník v nasledujúcom zdaňovacom období platí preddavky na daň na toto zdaňovacie obdobie podľa § 42 ods. 1 a 2 ZDP.

Príklad č. 5

Daňovník - právnická osoba vznikla v mesiaci jún 2014. Za zdaňovacie obdobie roka 2014 vykázala daňovú povinnosť vo výške 3 500 €. Zakej daňovej povinnosti sa bude vychádzať pri platení preddavkov na daň v roku 2015 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňová povinnosť 3 500 € zakladá daňovníkovi v roku 2015 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň v sume 875 € (1/4 z 3 500 €).

Príklad č. 6

Daňovník – právnická osoba vznikla podľa výpisu z Obchodného registra dňa 15. 11. 2014. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 nevykázala daň (na r. 400 daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovník uviedol daňovú stratu -1 000 €. Aké preddavky na daň bude platiť v roku 2015 po lehote na podanie daňového priznania za rok 2014?

Nakoľko daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 nevykázal daň, v roku 2015 po lehote na podanie tohto daňového priznania neplatí preddavky na daň.

***Poznámka:** V súlade s § 46b ods. 7 písm. a) ZDP daňovú licenciu neplatí daňovník, ktorému vznikla prvýkrát povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol. Z uvedeného vyplýva, že daňovník, nie je povinný platiť daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie roka 2014, aj keď za toto zdaňovacie obdobie vykázal daňovú stratu.*

Zaokrúhľovanie preddavkov na daň

ZDP upravuje zaokrúhľovanie preddavkov na daň v § 47 ods. 1 na eurocenty (dve desatinné miesta) nadol.

3. oddiel Vyrovnanie rozdielu vzniknutého na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania

Ak zaplatené preddavky na daň podľa § 42 ods. 7 ZDP sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, je daňovník povinný rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania.

Rovnako postupuje aj daňovník, ktorému určil správca dane platenie preddavkov na daň podľa § 42 ods. 10 ZDP. Ak správca dane v rozhodnutí vydanom do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania neuvedie inak, tzn. ak správca dane v rozhodnutí o určení preddavkov na daň inak neuvedie iný spôsob vyrovnania preddavkov na daň zaplatených do lehoty na podanie daňového priznania, **rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia je aj tento daňovník povinný zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania.**

Ak sú zaplatené preddavky na daň vyššie, použijú sa na budúce preddavky na daň alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia. Správca dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka postupuje ako pri vrátení daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku.

Priklad č. 7

Zdaňovacím obdobím daňovníka je kalendárny rok a predpokladáme, že nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 (do 31. 03. 2015) neplatil preddavky na daň. Ak z výšky daňovej povinnosti v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 vyplýva platenie štvrtročných preddavkov na daň v roku 2015, je tento daňovník povinný doplatiť aj preddavky na daň za I. štvrtrok 2015 a v akej lehote?

Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 je daňovník povinný preddavky na daň platené do lehoty na jeho podanie vysporiadať tak, aby ich výška zodpovedala preddavkom na daň vypočítaným z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie. Ak dotedy platené preddavky na daň (aj nulové) vypočítané na základe poslednej známej daňovej povinnosti sú nižšie, ako suma preddavkov na daň vypočítaných z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (rok 2014), daňovník je povinný rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania.

Ustanovenie § 42 ods. 9 ZDP stanovuje povinnosť zaplatiť rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania**. Lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov je v súlade s § 49 ods. 2 ZDP **tri kalendárne mesiace po uplynutí zdaňovacieho obdobia** za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania. V tomto prípade je daňovník povinný vyrovnáť preddavky na daň za I. štvrtrok 2015 **do 30. 04. 2015**.

Ak má daňovník **predĺženú lehotu** na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 podľa § 49 ods. 3 písm. a) alebo b) ZDP, napr. **do 30. 06. 2015**, je povinný vyrovnáť preddavky na daň platené od 01. 01. 2015 do 30. 06. 2015 **do 31. 07. 2015**.

4. oddiel Platenie preddavkov na daň novými daňovníkmi v zdaňovacom období, v ktorom vznikli a v nasledujúcom zdaňovacom období

Daňovník, ktorý vznikol počas kalendárneho roka iným spôsobom ako zlúčením, splynutím alebo rozdelením, **neplatí preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol** (úvodná veta § 42 ods. 4 ZDP).

Správca dane však môže daňovníkovi aj na obdobie po jeho vzniku v odôvodnených prípadoch určiť platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP.

Priklad č. 8

Podľa výpisu z Obchodného registra obchodná spoločnosť (s.r.o.) vznikla dňom 15. 03. 2014. Jej zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Ako bude táto spoločnosť platiť preddavky na daň v zdaňovacom období, v ktorom vznikla a v nasledujúcom zdaňovacom období?

Vzhľadom k tomu, že ide o nového daňovníka – právnickú osobu, ktorá vznikla v priebehu zdaňovacieho obdobia a nie je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie, počas zdaňovacieho obdobia roka 2014 (v období od 15. 03. 2014 do 31. 12. 2014) neplatí preddavky na daň.

V roku 2015 bude spoločnosť podávať daňové priznanie prvýkrát. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014, tzn. do 31. 03. 2015 za predpokladu, že daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, preddavky na daň neplatí a sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 vyrovná v lehote na podanie daňového priznania podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní na r. 1010 - Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň (§ 42 ods. 5 a 8 ZDP). Pri výpočte preddavkov na daň postupuje podľa § 42 ods. 1 až 3 ZDP.

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 (po 31. 03. 2015) spoločnosť platí preddavky na daň podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 (r. 1010), pričom z tejto dane platí preddavky na daň až do lehoty na podanie daňového priznania v roku 2016 a následne vysporiada rozdiel na preddavkoch na daň podľa § 42 ods. 9 ZDP (uvedené platí za predpokladu, že nedôjde k zmene sadzby dane za zdaňovacie obdobie roka 2016).

5. oddiel Platenie preddavkov na daň právnym nástupcom a pri zmene právnej formy daňovníka

Daňovník, ktorý počas roka zmenil právnu formu, pokračuje v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy [§ 42 ods. 4 písm. a) ZDP].

Pri zmene právnej formy medzi kapitálovými obchodnými spoločnosťami (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) a družstvom nedochádza k zániku daňovníka - právnickej osoby, ani k skončeniu zdaňovacieho obdobia podľa § 41 ZDP (za obdobie predchádzajúce zmene právnej formy daňovník nepodáva daňové priznanie), transformovaná spoločnosť pokračuje v platení preddavkov na daň počas celého zdaňovacieho obdobia.

Pri zmenách verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti na kapitálové obchodné spoločnosti uvedené v Obchodnom zákonníku (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) alebo družstvo, zmenou právnej formy dochádza aj k zmene spôsobu zdaňovania, kedy dochádza k ukončeniu zdaňovacieho obdobia a podaniu daňového priznania za zdaňovacie obdobie predchádzajúce tejto zmene.

Priklad č. 9

Spoločnosť s ručením obmedzeným dňom 01. 07. 2014 zmenila právnu formu na komanditnú spoločnosť a podľa § 41 ods. 7 ZDP za obdobie predchádzajúce tejto zmene, ktoré predstavuje časť kalendárneho roka (od 01. 01. 2014 do dňa, ktorý predchádza zápisu zmeny právnej formy v obchodnom registri, tzn. do 30. 06. 2014), v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP (do 30. 09. 2014) podala daňové priznanie. Spoločnosť s ručením obmedzeným v období do 30. 06. 2014 platila štvrtročné preddavky na daň na základe daňovej povinnosti vykázananej v daňovom priznaní za rok 2013. Ako bude platiť preddavky na daň komanditná spoločnosť?

Podľa § 42 ods. 4 písm. a) ZDP pri zmene právnej formy platí spoločnosť preddavky na daň ďalej z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k tejto zmene. Tzn., ak v roku 2014 došlo k zmene právnej formy s. r. o. na k. s., podanie daňového priznania k 30. 09. 2014 neovplyvňuje platenie preddavkov na daň, k. s. ďalej pokračuje v platení štvrtročných preddavkov na daň určených z daňovej povinnosti, ktorú vykazala s. r. o. za rok 2013.

K zmene pri platení preddavkov na daň k. s. dôjde až v roku 2015, po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 07. 2014 do 31. 12. 2014 (za predpokladu, že správca dane tejto spoločnosti neurčí platenie preddavkov na daň rozhodnutím v inej výške).

Právny nástupca **daňovníka zrušeného alebo zaniknutého bez likvidácie** (splynutím, zlúčením alebo rozdelením) platí preddavky na daň podľa § 42 ods. 4 písm. b) až d) ZDP.

Daňovník, ktorý počas roka

- **vznikol splynutím**, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu dane daňovníkov zaniknutých splynutím za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníkov [§ 42 ods. 4 písm. b) ZDP],
- **sa zlúčil s iným daňovníkom**, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu dane
 - daňovníka zaniknutého zlúčením za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníka,
 - daňovníka, s ktorým sa zlúčil zaniknutý daňovník, za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zlúčeniu [§ 42 ods. 4 písm. c) ZDP],

- **vznikol rozdelením**, platí preddavky na daň v pomernej výške vypočítanej z dane daňovníka zaniknutého rozdelením za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníka, zodpovedajúcej pomeru vlastného imania zaniknutého daňovníka prevzatého daňovníkom vzniknutým rozdelením [§ 42 ods. 4 písm. d) ZDP].

Daňovník, ktorý v predchádzajúcom zdaňovacom období vznikol splynutím, rozdelením alebo zlúčením, **pokračuje v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej podľa § 42 ods. 4 písm. b) až d) ZDP, a to až do lehoty na podanie daňového priznania.**

Príklad č. 10

Spoločnosť A sa k 01. 07. 2014 (rozhodný deň) zlúčila so spoločnosťou B, ktorá dňom zlúčenia zanikla, spoločnosť A je jej právnym nástupcom. Zdaňovacím obdobím daňovníkov je kalendárny rok. Posledná známa daňová povinnosť spoločnosti A uvedená v daňovom priznaní za rok 2013 po prepočítaní aktuálnou sadzbou dane predstavovala 22 000 €, na základe čoho jej vznikla v roku 2014 povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 833, 33 € (1/12 z 22 000 €). Posledná známa daňová povinnosť spoločnosti B uvedená v daňovom priznaní za rok 2013 po prepočítaní aktuálnou sadzbou dane predstavovala 4 000 €, na základe čoho jej vznikla v roku 2014 povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 000 € (1/4 zo 4 000 €). Ako budú platené a započítané preddavky na daň zaplatené po zlúčení daňovníkov?

Právny nástupca A podá daňové priznanie za spoločnosť B za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2014 do 30. 06. 2014 v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP do 30. 09. 2014. Preddavky na daň zaplatené spoločnosťou B na toto obdobie (štvrtročný preddavok na daň vo výške 1 000 € zaplatený do 31. 03. 2014 a štvrtročný preddavok na daň vo výške 1 000 € zaplatený do 30. 06. 2014) sa spoločnosti B započítajú s daňou vypočítanou daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2014 do 30. 06. 2014.

Spoločnosť A v zdaňovacom období roka 2014 od začiatku zdaňovacieho obdobia do dňa predchádzajúceho rozhodnému dňu platila mesačné preddavky na daň vo výške 1 833, 33 €.

Podľa § 42 ods. 4 písm. c) ZDP od rozhodného dňa (od 01. 07. 2014) spoločnosť A, ktorá sa zlúčila so spoločnosťou B, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu vlastnej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013 a daňovej povinnosti uvedenej spoločnosťou B v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013, ktorá po prepočítaní aktuálnou sadzbou dane predstavuje 26 000 € (22 000 € + 4 000 €), t. j. spoločnosti A vznikla od rozhodného dňa povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 166, 66 € (1/12 z 26 000 €).

V spoločnosti A sa takto platené preddavky na daň v zdaňovacom období roka 2014 započítajú na daňovú povinnosť uvedenú v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014.

Spoločnosť A pokračuje v platení mesačných preddavkov na daň vo výške 2 166, 66 € až do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 (§ 42 ods. 7 posledná veta ZDP).

6. oddiel Platenie preddavkov na daň pri zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok

Podľa § 3 ods. 6 a 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v odôvodnených prípadoch môže daňovník zmeniť účtovné obdobie na hospodársky rok, a to na základe písomného oznámenia daňovému úradu doručenému v ustanovenej lehote. Účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, musí účtovná jednotka uplatňovať minimálne jedno účtovné obdobie. Obdobne postupuje daňovník aj pri zmene hospodárskeho roka na kalendárny rok alebo pri zmene hospodárskeho roka na iný hospodársky rok.

Ak v súlade so zákonom o účtovníctve došlo k zmene účtovného obdobia na hospodársky rok, je súčasne hospodársky rok aj zdaňovacím obdobím. Zdaňovacie obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok sa považuje za samostatné zdaňovacie obdobie (§ 41 ods. 11 ZDP). Ak daňovník mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak, je povinný podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP (§ 41 ods. 10 ZDP).

V ZDP nie je osobitne upravené platenie preddavkov na daň pri zmene účtovného (zdaňovacieho) obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok alebo naopak. Vo všeobecnosti však možno primerane postupovať podľa jednotlivých odsekov § 42, ktoré upravujú platenie preddavkov na daň. Pri zmene zdaňovacieho obdobia, ktorým je hospodársky rok, sa obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok považuje za samostatné zdaňovacie obdobie, tzn. daňová povinnosť vykázaná za obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok predstavuje daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

Vzhľadom k tomu, že v uvedených prípadoch možno predpokladať, že suma preddavkov na daň vypočítaných na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie podľa § 41 ods. 11 ZDP, ktoré je kratšie ako kalendárny rok, nebude zodpovedať očakávanej daňovej povinnosti, na ktorú sú preddavky na daň platené, odporúčame, aby daňovník v týchto prípadoch požiadal správcu dane o stanovenie platenia preddavkov na daň inak (napr. podľa výšky dane, ktorá bola vypočítaná za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok a ktorý bezprostredne predchádza obdobiu, v ktorom došlo k zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok).

V súlade s § 15 písm. b) a § 52za ods. 6 ZDP daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu kalendárneho roka 2014, použije za tento hospodársky rok sadzbu dane 22 %.

V súlade s § 42 ods. 2 ZDP účinným od 01. 01. 2015 u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, je štvrtročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrtroka hospodárskeho roka. V súlade s prechodným ustanovením § 52zd ods. 2 ZDP sa ustanovenie § 42 ods. 2 ZDP v znení účinnom od 01. 01. 2015 použije po prvýkrát za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01. 01. 2015, tzn. najskôr za hospodársky rok začínajúci 01. 02. 2015.

Příklad č. 11

Spoločnosť (s. r. o.) oznámila v lehote do 17. 11. 2014 zmenu účtovného obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok od 01. 12. 2014 (tzn. hospodársky rok od 01. 12. 2014 do 30. 11. 2015). Počas kalendárneho roka 2014, jej na základe dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v daňovom priznaní za rok 2013, vznikla povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň. Aj na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2014 do 30. 11. 2014, ktoré spoločnosť podá v lehote do 02. 03. 2015, jej vznikne povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň.

A. Ako má spoločnosť platiť preddavky na daň počas hospodárskeho roka?

B. Podliehajú preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2014 do 30. 11. 2014 vysporiadaniu?

A. Spoločnosť v hospodárskom roku od 01. 12. 2014 do 30. 11. 2015 platí preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01. 01. 2014 do 30. 11. 2014), t. j. do 28. 02. 2015 z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013. Na základe tejto daňovej povinnosti jej vznikla povinnosť zaplatiť štvrtročný preddavok na daň splatný do 31. 12. 2014. Podľa § 42 ods. 2 ZDP účinného do 31. 12. 2014 sú v hospodárskom roku štvrtročné preddavky na daň splatné do konca príslušného kalendárneho štvrtroka.

Spoločnosť má možnosť v súlade s § 42 ods. 10 ZDP požiadať správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak. Predmetom žiadosti môže byť zmena splatnosti štvrtročných preddavkov na daň, ktorá bude stanovená napr. na koniec príslušného štvrtroka hospodárskeho roka, t. j. v tomto prípade na 02. 03. 2015.

Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2014 do 30. 11. 2014 (v ktorom si spoločnosť započíta preddavky na daň zaplatené za I. až III. štvrtrok roka 2014 na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie) bude platiť preddavky na daň na základe dane uvedenej v tomto daňovom priznaní. Zo zadania príkladu vyplýva, že po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2014 do 30. 11. 2014, spoločnosti vznikne povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň, ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrtroka, tzn. do 31. 03. 2015, 30. 06.

2015 a 30. 09. 2015, resp. ak požiada správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP, v mesiacoch stanovených v rozhodnutí správcu dane.

- B. Preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (od 01. 01. 2014 do 30. 11. 2014), t. j. štvrtročný preddavok na daň splatný do 31. 12. 2014, resp. do lehoty stanovenej správcom dane v rozhodnutí podľa § 42 ods. 10 ZDP, spoločnosť vysporiada podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobie podľa § 42 ods. 9 ZDP. Ak tieto zaplatené preddavky na daň sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň je spoločnosť povinná zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, t. j. do 31. 03. 2015. Ak sú zaplatené preddavky na daň vyššie, použijú sa na budúce preddavky na daň alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia. Na postup správcu dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka sa použijú ustanovenia daňového poriadku.

Příklad č. 12

Spoločnosť (a. s.) oznámi v lehote do 15. 05. 2015 zmenu účtovného obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý začne od 01. 06. 2015 (tzn. hospodársky rok od 01. 06. 2015 do 31. 05. 2016). Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013 spoločnosti nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014. Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 vznikne spoločnosti povinnosť platiť mesačné preddavky na daň. Tzn. počas kalendárneho roka 2015 (v období od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015), do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (rok 2014) spoločnosť neplatí preddavky na daň, po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 jej vznikne povinnosť vyrovnať rozdiel na preddavkoch na daň do 30. 04. 2015 podľa § 42 ods. 9 ZDP a povinnosť platiť mesačné preddavky na daň (v mesiacoch apríl a máj 2015). Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie od začiatku kalendárneho roka do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok, t. j. za obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015, ktoré podá v lehote do 31. 08. 2015, jej vznikne povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň.

A. Ako má spoločnosť platiť preddavky na daň počas hospodárskeho roka?

B. Podliehajú preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015 vysporiadaniu?

- A. Spoločnosť v hospodárskom roku od 01. 06. 2015 do 31. 05. 2016 platí preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015), t. j. do 31. 08. 2015 z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014. Na základe tejto daňovej povinnosti jej vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň, ktoré sú splatné do 30. 06. 2015, 31. 07. 2015 a 31. 08. 2015 v súlade s § 42 ods. 1 ZDP.

Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015 (v ktorom si spoločnosť započíta zaplatené vyrovnanie preddavkov na daň za mesiace január až marec 2015 a zaplatené preddavky na daň za mesiace apríl a máj 2015 na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie) bude platiť preddavky na daň na základe dane uvedenej v tomto daňovom priznaní. Zo zadania príkladu vyplýva, že po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015 spoločnosti vznikne povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň.

Podľa § 42 ods. 2 ZDP účinného od 01. 01. 2015 u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok je štvrtročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrtroka hospodárskeho roka, tzn. v tomto prípade do 30. 11. 2015, 29. 02. 2016 a 31. 05. 2016.

- B. Preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015), t. j. mesačné preddavky na daň, ktoré sú splatné do 30. 06. 2015, 31. 07. 2015 a 31. 08. 2015, spoločnosť vysporiada podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01. 01. 2015 do 31. 05. 2015) podľa § 42 ods. 9 ZDP. Ak tieto zaplatené preddavky na daň sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce

zdaňovacie obdobie, rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch je spoločnosť povinná zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, t. j. do 30. 09. 2015. Ak sú zaplatené preddavky na daň vyššie, použijú sa na budúce preddavky na daň alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vrátia. Na postup správcu dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka sa použijú ustanovenia daňového poriadku.

7. oddiel Platenie preddavkov na daň na základe rozhodnutia správcu dane – preddavky na daň inak

Podľa § 42 ods. 10 ZDP správca dane môže na základe žiadosti daňovníka alebo z vlastného podnetu rozhodnutím zmeniť preddavky na daň platené podľa pravidiel upravených ZDP, a to ak ide o:

- prípady, kedy daňovník preddavky na daň neplatí a ak ide o platenie preddavkov na daň u novovzniknutých daňovníkov,
- prípady, kedy daň uvedená v daňovom priznaní, na ktorej základe sú platené preddavky na daň, bola zmenená rozhodnutím správcu dane (napr. po daňovej kontrole) alebo dodatočným daňovým priznaním (*podanie dodatočného daňového priznania u právnickej osoby nezakladá povinnosť upraviť platenie preddavkov na daň*).

Správca dane môže v odôvodnených prípadoch na žiadosť daňovníka určiť platenie preddavkov na daň inak aj z iných dôvodov, ako sú uvedené v ustanovení § 42 ods. 10 ZDP.

8. oddiel Započítanie preddavkov na daň na úhradu dane uvedení v daňovom priznaní

Podľa § 51c ods. 1 ZDP sa preddavky na daň platia v eurách a **po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie.**

V daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby v časti - Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu, na riadku 910 - Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 ZDP (do lehoty na podanie daňového priznania) sa v súlade s poučením na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby uvádza suma preddavkov na daň zaplatených v zdaňovacom období podľa § 42 (znížená o časť prevyšujúcu preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorá bola daňovníkovi vrátená na základe žiadosti podľa § 42 ods. 9 ZDP). Do tejto sumy sa započítavajú aj preddavky na daň, ktoré daňovník uhradil po skončení zdaňovacieho obdobia, najneskôr do lehoty na podanie daňového priznania. Súčasťou tejto sumy je aj preplatok, ak bol použitý na úhradu preddavkov na daň podľa § 79 daňového poriadku. Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky na daň platené daňovníkom na budúce zdaňovacie obdobie do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, napr. mesačné preddavky na daň platené za január, február a marec 2015, ktoré sa zahrnú do sumy preddavkov na daň zaplatených za zdaňovacie obdobie roka 2015.

Ak z podaného daňového priznania vyplynie, že daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie je vyššia ako preddavky na daň zaplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia, na ktoré boli platené, daňovník je povinný daň doplatiť v lehote na podanie daňového priznania, tzn. za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2014 do 31. 03. 2015 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania).

Ak daňová povinnosť uvedená v daňovom priznaní je nižšia ako zaplatené preddavky na daň, daňovníkovi vznikne daňový preplatok a daňovník môže požiadať o jeho vrátenie. Pri vrátení preplatku na dani správca dane postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

9. oddiel Vrátenie preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň

Správca dane vráti do 30 dní odo dňa podania žiadosti daňovníka

- zaplatené preddavky na daň, ak daňovníkovi nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň podľa ZDP alebo
- rozdiel zaplatených preddavkov na daň, ak daňovník zaplatil preddavky na daň v sume vyššej, akú bol povinný zaplatiť podľa ZDP.

Pri vrátení preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň správca dane použije postup podľa § 79 daňového poriadku.

Upozornenie: Na rozdiel od možnosti vrátenia preddavkov na daň zaplatených do lehoty na podanie daňového priznania podľa § 42 ods. 9 ZDP, ustanovenie § 42 ods. 12 ZDP umožňuje vrátenie zaplatených preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň na žiadosť daňovníka v priebehu zdaňovacieho obdobia, ak boli zaplatené bez právneho dôvodu (nad rámec ustanovení § 42 ZDP) alebo boli zaplatené vo vyššej sume, akú bol daňovník povinný platiť podľa ZDP. Pri vrátení takto vzniknutého preplatku správca dane postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Február 2015*