

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 1.1.2014

Obsah:

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Výška preddavkov na daň právnickej osoby a lehoty na ich platenie
2. oddiel Lehota na podanie daňového priznania a platenie preddavkov na daň
3. oddiel Postup platenia preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania
4. oddiel Postup platenia preddavkov na daň po lehote na podanie daňového priznania
5. oddiel Vyrovnanie rozdielu vzniknutého na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania
6. oddiel Platenie preddavkov na daň novými daňovníkmi v zdaňovacom období, v ktorom vznikli a v nasledujúcom zdaňovacom období
7. oddiel Platenie preddavkov na daň právnym nástupcom a pri zmene právnej formy daňovníka
8. oddiel Platenie preddavkov na daň pri zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok
9. oddiel Platenie preddavkov na daň na základe rozhodnutia správcu dane – preddavky na daň inak
10. oddiel Započítanie preddavkov na daň s daňou uvedenou v daňovom priznaní
11. oddiel Vrátenie preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň

Úvodné ustanovenie

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 1.1.2014.

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

V § 42 ods. 1 až 3 ZDP je s účinnosťou od 1.1.2014 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 eur**, daňovník dane z príjmov právnickej osoby je povinný **platiť mesačné preddavky na daň** (§ 42 ods. 1 ZDP);
- **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa odseku 6 **presiahla sumu 2 500 eur a nepresiahla sumu 16 600 eur**, daňovník **platí štvrťročné preddavky na daň** (§ 42 ods. 2 ZDP).

Upozornenie: Zákonom č. 463/2013 Z. z. od 1.1.2014 sa suma dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie rozhodujúca pre platenie mesačných preddavkov na daň zmenila zo sumy 16 596,96 eura na sumu 16 600 eur. Zároveň sa upravila spodná hranica pre platenie štvrťročných preddavkov na daň zo sumy 1 659,70 eura na 2 500 eur, tzn. daňovník, ktorého daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie nepresiahne 2 500 eur, preddavky na daň neplatí. Horná hranica pre platenie štvrťročných preddavkov na daň sa zmenila zo sumy 16 596,96 eura na sumu 16 600 eur.

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 eur [§ 42 ods. 3 písm. a) ZDP];
- **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].

Upozornenie: Podľa § 42 ods. 3 písm. c) ZDP účinného do 31.12.2013, ak správca dane neurčil platenie preddavkov na daň inak, preddavky na daň neplatil ani daňovník so sídlom v zahraničí, vykonávajúci na území Slovenskej republiky stavebnú alebo montážnu činnosť, ak miesto alebo zariadenie na výkon tejto činnosti je považované za stálu prevádzkareň podľa § 16 ods. 2 ZDP. Táto výnimka bola zákonom č. 463/2013 Z. z. s účinnosťou od 1.1.2014 zrušená. Z dôvodu vypustenia § 42 ods. 10 ZDP došlo k prečíslovaniu nasledujúcich odsekov.

2. oddiel Lehota na podanie daňového priznania a 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.

Daň sa platí na účet správcu dane vedený pre daňovníka, číslo ktorého daňovníkovi oznámi správca dane.

Daňovníkovi, ktorý je povinný podať daňové priznanie po uplynutí zdaňovacieho obdobia v lehote podľa § 49 odseku 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.

Upozornenie: V súlade s prechodným ustanovením § 52t ods. 7 ZDP sa postup podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP nemohol použiť pri podaní daňového priznania, ktorého posledný deň lehoty na podanie pripadol na kalendárny rok 2013. **Pri podaní daňového priznania, ktorého posledný deň lehoty na podanie pripadne na kalendárny rok 2014, je už možné predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) a b) ZDP.**

Posunutie lehoty na podanie daňového priznania a zaplataenia dane

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

V roku 2014 je lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie roka 2013 do **31.3.2014** za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania.

3. oddiel Postup platenia 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 za zdaňovacie obdobie, ktoré bezprostredne predchádza predchádzajúcemu zdaňovaciemu obdobiu, 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. Úpravou ustanovenia sa tak zrealizovala výška platených preddavkov na daň aj do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

Upozornenie: S účinnosťou od 1.1.2014 dochádza v § 15 písm. b) ZDP k zníženiu sadzby dane z príjmov právnickej osoby na 22 %. V súlade s prechodným ustanovením § 52za ods. 6 ZDP sa táto znížená sadzba dane prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1.1.2014.

Pri platení preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby počnúc 1.1.2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013 (čo je v prípade zdaňovacieho obdobia, ktorým je kalendárny rok, do 31.3.2014) sa vychádza z daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2012, 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 tlačiva daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2012, sa prepočíta aktuálnou sadzbou dane 22 % platnou v zdaňovacom období roka 2014.**

Příklad č. 1

Na základe akej daňovej povinnosti budú platené preddavky na daň z príjmov právnickej osoby v roku 2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013?

V prípade daňovníka – právnickej osoby so zdaňovacím obdobím kalendárny rok platenie preddavkov na daň v roku 2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013, tzn. do 31.3.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), vychádza z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej na r. 910 tlačiva daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2012. Pri prepočte poslednej známej daňovej povinnosti z r. 910 sa základ dane prepočíta aktuálnou sadzbou dane platnou v zdaňovacom období roka 2014, 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,

830 - Suma dane vybranej zrážkou považovaná za preddavok na daň podľa § 43 ods. 6 a 7 ZDP.

$r. 910 = (r. 500 \times 22\%) - (r. 610 + r. 710 + r. 830)$ daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2012

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 2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013.

Příklad č. 2

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2012 na r. 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty v sume 8 500 eur. Na r. 910 daňového priznania daňovník uviedol sumu 1 955 eur (23 % z 8 500 eur), z čoho mu vplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období roka 2013 štvrtročné preddavky na daň v sume 488,75 eur. Na základe akej daňovej povinnosti bude platiť preddavky na daň v roku 2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013?

V roku 2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013 daňovník pri prepočte poslednej známej daňovej povinnosti z r. 910 daňového priznania základ dane prepočíta aktuálnou sadzbou dane platnou v zdaňovacom období roka 2014, tzn. $22\% \times 8\,500 \text{ eur} = 1\,870 \text{ eur}$. Nakoľko posledná známa daňová povinnosť je nižšia ako 2 500 eur, daňovník v roku 2014 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013 neplatí preddavky na daň (§ 42 ods. 3 písm. a) ZDP).

4. oddiel Postup platenia 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 platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň,
- znížená o
 - úľavy vyplývajúce z tohto zákona,
 - zápočet dane zaplatenej v zahraničí a
 - daň vybranú podľa § 43 odpočítavanú ako preddavok na daň.

Príklad č. 3

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

Preddavky na daň v zdaňovacom období roka 2014, splatné po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013, t.j. po 31.3.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa počítajú z dane uvedenej v tlačive daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013 na r. 910 - Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

Pri určení hodnoty na r. 910 po 31.3.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vychádza zo základu dane uvedeného na r. 500 daňového priznania pri použití aktuálnej sadzby dane platnej v období, na ktoré sú preddavky na daň platené.

Zároveň sa odpočítajú hodnoty 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.

Až z takto upravenej dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie 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 2014.

$r. 910 = (r. 500 \times 22\%) - (r. 610 + r. 710 + r. 830)$ daňového priznania 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.

Upozornenie: Podľa § 42 ods. 5 ZDP platného do 31.12.2013, ak sa daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie týkala len časti zdaňovacieho obdobia, bol daňovník pri platení preddavkov na daň povinný vypočítať si daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie. Daňovník, ktorý existoval vo svojom prvom zdaňovacom období menej ako tri mesiace, v nasledujúcom zdaňovacom období platil preddavky na daň na toto zdaňovacie obdobie na základe predpokladanej dane uvedenej v daňovom priznaní.

Príklad č. 4

Daňovník - právnická osoba vznikla v mesiaci jún 2013. Za zdaňovacie obdobie roka 2013 vykázala daňovú povinnosť (po prepočítaní základu dane aktuálnou sadzbou dane 22 %) vo výške 3 500 €. Z akej daňovej povinnosti bude určené platenie preddavkov na daň v roku 2014 po lehote na podanie daňového priznania v roku 2014?

Daňová povinnosť 3 500 eur zakladá daňovníkovi povinnosť platenia štvrtročných preddavkov na daň v roku 2014 v sume 875 eur (1/4 z 3 500 eur) po lehote na podanie daňového priznania.

Upozornenie: Od 1.1.2014 daňovník už neprepočítava daňovú povinnosť na celé predchádzajúce zdaňovacie obdobie tak, ako postupoval podľa § 42 ods. 5 ZDP účinného do 31.12.2013, ale vychádza zo skutočnej daňovej povinnosti vykázananej v podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol.

Príklad č. 5

Daňovník – právnická osoba vznikla podľa výpisu z Obchodného registra dňa 15.11.2013. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013 nevykázala daň. Aké preddavky na daň bude platiť po lehote na podanie daňového priznania za rok 2013 v roku 2014?

Nakoľko daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013 nevykázal daň, po lehote na podanie tohto daňového priznania neplatí preddavky na daň.

Upozornenie: *Od 1.1.2014 daňovník, ktorý existoval vo svojom prvom zdaňovacom období menej ako 3 mesiace, neplatí preddavky na daň na základe predpokladanej dane tak, ako postupoval podľa § 42 ods. 5 ZDP účinného do 31.12.2013, ale vychádza zo skutočnej daňovej povinnosti vykázanej v podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol.*

Zaokrúhľovanie preddavkov na daň

ZDP upravuje zaokrúhľovanie preddavkov na daň v § 47 ods. 1 na eurocenty (dve desatinné miesta) nadol. Prepočty sa vykonajú s presnosťou na dve desatinné miesta (matematické zaokrúhľovanie podľa § 47 ods. 2 ZDP).

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

Ak zaplatené preddavky na daň podľa § 42 odseku 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. Od 1.1.2014 správca dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka postupuje ako pri vrátení daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku.

Upozornenie: *Podľa ZDP účinného do 31.12.2013 správca dane pri vrátení rozdielu na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania postupoval len podľa ZDP, t.j. postup podľa § 79 daňového poriadku sa neuplatňoval.*

Príklad č. 6

Zdaňovacím obdobím daňovníka je kalendárny rok. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013 (do 31.3.2014) neplatil preddavky na daň. Ak z výšky daňovej povinnosti v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013 vyplýva platenie štvrťročných preddavkov na daň v roku 2014, je tento daňovník povinný doplatiť aj preddavky na daň za I. štvrťrok 2014 a v akej lehote?

Po podaní daňového priznania 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 dovedy 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 2013), 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. štvrťrok 2014 do 30.4.2014.

6. 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.

Príklad č. 7

Podľa výpisu z Obchodného registra obchodná spoločnosť (s.r.o.) vznikla dňom 15.3.2013. 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 v roku 2013 (v období od 15.3.2013 do 31.12.2013) neplatí preddavky na daň.

V roku 2014 bude spoločnosť podávať daňové priznanie prvýkrát. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013, tzn. do 31.3.2014 za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, preddavky na daň neplatí a sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vyrovná v lehote na podanie daňového priznania podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní na r. 910 - 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 (po 31.3.2014) spoločnosť platí preddavky na daň podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013 (r. 910), pričom z tejto dane platí preddavky na daň až do lehoty na podanie daňového priznania v roku 2015 a následne vysporiada rozdiel na preddavkoch na daň podľa § 42 ods. 9 ZDP.

7. 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 ku 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.

Príklad č. 8

Spoločnosť s ručením obmedzeným dňom 1.7.2013 zmenila právnu formu na komanditnú spoločnosť a podľa § 41 ods. 7 ZDP za obdobie predchádzajúce tejto zmene, ktoré predstavuje časť kalendárneho roka (od 1.1.2013 do dňa, ktorý predchádza zápisu zmeny právnej formy v obchodnom registri, tzn. do 30.6.2013), v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP (do 30.9.2013) podala daňové priznanie.

Spoločnosť s ručením obmedzeným v období do 30.6.2013 platila štvrťročné preddavky na daň na základe daňovej povinnosti vykázananej v daňovom priznaní za rok 2012. 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 2013 došlo k zmene právnej formy s.r.o. na k.s., podanie daňového priznania k 30.9.2013 neovplyvňuje platenie preddavkov na daň, k.s. ďalej pokračuje v platení štvrtročných preddavkov na daň určených z daňovej povinnosti, ktorú vykázala s.r.o. za rok 2012.

K zmene pri platení preddavkov na daň k.s. dôjde až v roku 2014, po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 1.7.2013 do 31.12.2013 (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. 9

Spoločnosť A sa k 1.7.2013 (rozhodný deň) zlúčila so spoločnosťou B, ktorá dňom zlúčenia zanikla, spoločnosť A je jej právnym nástupcom. Zdaňovacím obdobím daňovníkov je kalendárny rok. Spoločnosť A vykázala v daňovom priznaní za rok 2012 na r. 910 daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vo výške 17 344 €. Spoločnosť B do termínu zlúčenia platila preddavky na daň štvrtročne vo výške 893 € z vykazanej daňovej povinnosti za rok 2012 vo výške 3 572 €. Ako budú platené a vysporiadané preddavky na daň zaplatené po zlúčení daňovníkov?

Právny nástupca A podá daňové priznanie za spoločnosť B za zdaňovacie obdobie od 1.1.2013 do 30.6.2013 v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP do 30.9.2013. Preddavky na daň zaplatené na toto obdobie k rozhodnému dňu sa spoločnosti B vysporiadajú s daňou v podanom daňovom priznaní.

Spoločnosť A v zdaňovacom období roka 2013 od začiatku zdaňovacieho obdobia do dňa predchádzajúceho rozhodnému dňu má povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 445,33 eur (1/12 zo 17 344 eur).

Od rozhodného dňa (od 1.7.2013) spoločnosť A ako právny nástupca platí preddavky na daň vypočítané zo súčtu vlastnej daňovej povinnosti spoločnosti A za zdaňovacie obdobie roku 2012 a dane vykazanej spoločnosťou B za rok 2012, a to vo výške $17\,344 + 3\,572 = 20\,916$ eur, tzn. platí mesačné preddavky na daň vo výške 1 743 eur (1/12 z 20 916 eur) do konca príslušného zdaňovacieho obdobia (do 31.12.2013) [§ 42 ods. 4 písm. c) ZDP].

Takto platené preddavky na daň sa vysporiadajú s daňou uvedenou v daňovom priznaní spoločnosti A za zdaňovacie obdobie roka 2013.

Spoločnosť A pokračuje v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej podľa § 42 ods. 4 písm. c) ZDP až do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2013 (§ 42 ods. 7 posledná veta ZDP).

8. 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 prechodným ustanovením § 52za ods. 6 ZDP sa ustanovenie § 15 písm. b) v znení účinnom od 1.1.2014 prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1.1.2014. Tzn. daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, použije sadzbu dane 22 % prvýkrát v zdaňovacom období, ktoré začne v priebehu kalendárneho roka 2014, tzn. po 1.1.2014.

Příklad č. 10

Spoločnosť (s.r.o.) oznámila v lehote do 15.11.2013 zmenu účtovného obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý začína od 1.12.2013 (tzn. hospodársky rok od 1.12.2013 do 30.11.2014). Počas kalendárneho roka 2013 (od 1.1.2013 do 30.11.2013) platila štvrtročné preddavky na daň (v mesiacoch marec, jún a september 2013).

Na základe daňového priznania za uvedené zdaňovacie obdobie, ktoré podá v lehote do 28.2.2014, by mala od 1.3.2014 ďalej pokračovať v platení štvrtročných preddavkov na daň.

- A. *Ako má spoločnosť platiť štvrtročné preddavky na daň počas hospodárskeho roka?*
 - B. *Podliehajú preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania vysporiadaniu?*
 - C. *Daňové priznanie bude spoločnosť podávať za 11 mesiacov, ako určí výšku preddavkov na daň?*
- A. Spoločnosť si v daňovom priznaní za obdobie od 1.1.2013 do 30.11.2013 započíta preddavky na daň za I. až III. štvrťrok 2013 zaplatené na toto obdobie. V období hospodárskeho roka od 1.12.2013 do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (do 28.2.2014) bude ďalej platiť preddavky na daň podľa poslednej známej daňovej povinnosti (uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2012), t.j. štvrtročné preddavky na daň za I. štvrťrok hospodárskeho roka, tzn. uvedená spoločnosť:
- a) by bola povinná zaplatiť štvrtročné preddavky na daň k 31.12.2013 v súlade s § 42 ods. 2 ZDP, podľa ktorého sú štvrtročné preddavky na daň splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka alebo
 - b) má možnosť v súlade s § 42 ods. 11 ZDP (od 1.1.2014 došlo k prečíslovaniu uvedeného odseku na odsek 10) požiadať správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak. Predmetom žiadosti by

bola zmena lehoty splatnosti štvrtročných preddavkov na daň, ktorá by bola stanovená napr. na koniec príslušného štvrtroka hospodárskeho roka, t.j. na 28.2.2014.

- B. Preddavok na daň zaplatený do lehoty na podanie daňového priznania [podľa písm. a) alebo b) predchádzajúceho bodu] **vysporiada** spoločnosť podľa výšky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v daňovom priznaní podľa § 42 ods. 9 ZDP **do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, t.j. do 31.3.2014.**

Ak po lehote na podanie daňového priznania je povinná platiť štvrtročné preddavky na daň, tieto preddavky na daň sú splatné:

- a) podľa § 42 ods. 2 ZDP do konca príslušného kalendárneho štvrtroka (v mesiacoch marec, jún a september 2014) alebo
- b) v lehotách určených v rozhodnutí správcu dane o určení platenia preddavkov na daň inak (napr. koncom príslušných štvrtrokov hospodárskeho roka – v tomto prípade v mesiacoch máj, august, november 2014).

- C. Daňová povinnosť uvedená v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zmene na hospodársky rok (od 1.1.2013 do 30.11.2013) pri určení výšky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie na účely platenia preddavkov na daň na r. 910 daňového priznania sa ani v tomto prípade **neprepočítava** na obdobie 12 kalendárnych mesiacov, ide o daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie. Celoročnú daň vyrovná v lehote na podanie daňového priznania za obdobie hospodárskeho roka (od 1.12.2013 do 30.11.2014) v lehote do 28.2.2015.

Pri platení preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby počnúc 1.1.2014 sa daň na účely určenia výšky preddavkov na daň na r. 910 tlačiva daňového priznania, uvedená v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zmene na hospodársky rok (od 1.1.2013 do 30.11.2013) neprepočíta sadzbou dane 22 % v súlade s § 52za ods. 6 ZDP. Nakoľko hospodársky rok začal 1.12.2013, v predmetnom hospodárskom roku (od 1.12.2013 do 30.11.2014) je sadzba dane 23 %.

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

Správca dane môže v odôvodnených prípadoch na žiadosť daňovníka určiť platenie preddavkov na daň inak, a to nielen z dôvodov priamo uvedených v ustanovení § 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:

- o prípady, kedy daňovník preddavky na daň neplatí a ak ide o platenie preddavkov u novovzniknutých daňovníkov,
- o 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*).

10. oddiel Započítanie preddavkov na daň s daňovou povinnosťou uvedenou 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.**

Podľa tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby v časti Daň upravená o preddavky na daň a v súlade s poučením na vyplnenie r. 810 sa do sumy uvedenej na tomto riadku uvádzajú preddavky na daň vzťahujúce sa k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa daňové priznanie podáva, tzn. 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, napr. mesačné preddavky na daň platené za január, február a marec roku 2014, ktoré sa zahrnú do sumy preddavkov na daň zaplatených za zdaňovacie obdobie roka 2014.

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 vysporiadať (doplatiť) v lehote na podanie daňového priznania, tzn. za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2013 do 31.3.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania).

Ak daňová povinnosť uvedená v 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.

11. 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.

Tento metodický pokyn nadobúda účinnosť 1.1.2014

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Január 2013