



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

10/PO/2021/IM

Informácia k zmenám v platení preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby od 1. januára 2021

S účinnosťou od 1. januára 2021 sa v § 42 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov) vypúšťa prvá a druhá veta.

Z uvedeného vyplýva, že ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, **daňovník nie je povinný zaplatiť rozdiel** vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania.

Upozornenie:

I naďalej však platí znenie § 42 ods. 8 zákona o dani z príjmov, zmysle ktorého 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. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania **vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania** vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní.

Postup daňovníka pri platení preddavkov na kalendárny rok 2021

Od 1. januára 2021 do (predĺzenej) lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2019. Preddavky si vypočíta tak, že **r. 500** tohto daňového priznania **vynásobí 21%**, výsledok zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**, následne **odpočíta absolútnu hodnotu na r. 610** (úľavy na dani) daňového priznania, tzn. $(r. 500 \times 0,21) - r. 610$.

Z takto vypočítanej dane si vypočíta preddavky na daň, ktoré zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**.

Príklad č. 1:

Daňovník si nepredĺžil lehotu na podanie daňového priznania za rok 2020. V roku 2019 právnická osoba vykázala základ dane na riadku 500 tlačiva DP právnických osôb vo výške 30275,92€. Na riadku 610 - Úľavy na dani nebola vykázaná žiadna suma. V akej výške bude platiť preddavky v roku 2021 do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 (teda od 1.1.2021 do 31.3.2021) ?

Podľa § 47 ods. 1 zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2020 sa preddavky na daň zaokrúhľujú na dve desatinné miesta matematicky. Základ dane na riadku 500 tlačiva DP za rok 2019 vo výške 30275,92 € sa vynásobí sadzbou dane 21% = 6 357,9432 €. Táto suma sa zaokrúhli na dve desatinné miesta matematicky teda 6 357,94 €, odpočíta sa riadok 610 (za rok 2019, v tomto prípade nebol vyplnený). Spoločnosť vypočíta preddavky na I. štvrtrok 2021 nasledovne: $6\,357,94/4=1\,589,485\text{€}$, po zaokrúhlení na dve desatinné miesta matematicky vo výške 1589,49€.

Po lehote na podanie daňového priznania za rok 2020 právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2020. Preddavky si vypočíta obdobným spôsobom ako do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020, **pričom pri výpočte preddavkov použije sadzbu dane uplatnenú v daňovom priznaní za rok 2020**. To znamená, že r. 500 daňového priznania za rok 2020 vynásobí **21% alebo 15%**, výsledok zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**, následne **odpočíta absolútnu hodnotu na r. 610** (úľavy na dani) daňového priznania, tzn. $(r. 500 \times 0,21 \text{ alebo } 0,15) - r. 610$. Takto vypočítaná suma by mala byť uvedená aj na r. 1110 daňového priznania za rok 2020. Následne si daňovník z takto vypočítanej dane vypočíta preddavky na daň, ktoré zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**.

Upozornenie:

Pri podaní daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby po 31. decembri 2020 a za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2020 sadzba dane z príjmov právnickej osoby je vo výške **15%**, **ak úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) je rovný alebo nižší ako 100 000€ (riadok 560 daňového priznania)**.

Príklad č. 2:

Daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2020 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 79 523 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy nepresahujúce 100 000 €, v riadku 610 vykáže úľavu na dani podľa § 30a ZDP vo výške 2 500 €. V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2021 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 9428,45 € $[(79\,523 \times 15\% = 11\,928,45) - 2\,500]$, z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2021 štvrtročné preddavky na daň vo výške 2 357,11 € $(1/4 \text{ zo } 9\,428,45)$.

Príklad č. 3

Daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2020 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 230 523 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce 100 000 €, riadok 610 nevyplní, nakoľko neuplatňuje žiadnu úľavu na dani podľa ZDP. V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2021 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 48409,83 € $(230\,523 \times 21\%)$, z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2021 mesačné preddavky na daň vo výške 4 034,15 € $(1/12 \text{ zo } 48\,409,83)$.

Ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania za rok 2020, **daňovník nie 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**.

Postup daňovníka, ktorý vznikol v roku 2020 pri platení preddavkov na kalendárny rok 2021

Daňovník, ktorý vznikol počas kalendárneho roka 2020 iným spôsobom ako zlúčením, splynutím alebo rozdelením, **neplatiť 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.

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie za rok 2020 prvýkrát, v zdaňovacom období, v ktorom má byť podané daňové priznanie, do lehoty na jeho podanie neplatiť preddavky na daň. Sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania **vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania** vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní (§ 42 ods. 8 zákona o dani z príjmov).

Príklad č. 4:

Podľa výpisu z Obchodného registra obchodná spoločnosť (s. r. o.) vznikla dňom 16.03.2020. Jej zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Daňové priznanie za rok 2020 podala v lehote do 31. marca 2021. V tomto daňovom priznaní na r. 500 vykázala základ dane 79 623,12€, na r. 560 vykázala zdaniteľné príjmy nepresahujúce 100 tis.€. Ako bude táto spoločnosť platiť preddavky na daň v zdaňovacom v období, v ktorom vznikla a v nasledujúcom zdaňovacom období?

Vzhľadom k tomu, že ide o nového daňovníka – právnickú osobu, ktorý vznikol v priebehu zdaňovacieho obdobia a nie je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie, počas zdaňovacieho obdobia 2020 (v období od 16.03.2020 do 31.12.2020) neplatí preddavky na daň. V roku 2021 bude spoločnosť podávať daňové priznanie prvýkrát. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020, tzn. do 31.03.2021, preddavky na daň neplatí.

Po lehote na podanie daňového priznania bude platiť preddavky vypočítané zo základu dane uvedeného na r. 500 tlačíva DP za rok 2020 vo výške 79 623,12 vynásobeného sadzbou dane 15% ($79623,12 \cdot 0,15$) = 11943,468, po zaokrúhlení 11943,47€. Výpočet preddavkov: $11943,47/4=2985,8675$, po zaokrúhlení 2985,87€. Prvý štvrtročný preddavok v tejto výške zaplatí za II. štvrťrok v termíne do 30.6.2021.

Zároveň je daňovník povinný sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020 **vo výške štvrtročného preddavku 2985,87€ vyrovať do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, tzn. do 30.04.2021.**

Bližšie informácie k uvedenej problematike nájdete na stránke finančnej správy v [Metodickom pokyne](#) k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona o dani z príjmov od 1.1.2021 alebo vo FAQ/Praktické príklady/Daň z príjmov právnickej osoby/[Preddavky](#).

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
február 2021