



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

5/PO/2024/IM

Informácia k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby od 1. januára 2024

Zo znenia § 42 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov), v ktorom s účinnosťou od 1. januára 2021 bola vypustená prvá a druhá veta, aj pri platení preddavkov v roku 2024 vyplýva, že ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania za rok 2023, **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. **Rovnako postupuje aj daňovník, ktorému určil správca dane platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 zákona o dani z príjmov.**

Upozornenie:

I naďalej však platí znenie § 42 ods. 8 zákona o dani z príjmov, v 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 – t. j. **do 30. apríla 2024.**

Postup daňovníka pri platení preddavkov na kalendárny rok 2024

Od 1. januára 2024 do (predĺženej) lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2022. Preddavky si vypočíta tak, že **r. 500** tohto daňového priznania **vynásobí 21% alebo 15%**, výsledok zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**, následne **odpočíta absolútnu hodnotu na r. 610** (úľavy na dani) daňového priznania, tzn. $(r. 500 \times 0,21 \text{ alebo } 0,15) - r. 610$.

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

Upozornenie:

Pri podaní daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za zdaňovacie obdobie 2023 sadzba dane z príjmov právnickej osoby je vo výške **15%**, **ak úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) je rovný alebo nižší ako 49 790€ (riadok 560 daňového priznania).**

Príklad č. 1:

Daňovník si nepredĺžil lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023. V roku 2022 právnická osoba vykázala základ dane na riadku 500 tlačiva DP právnických osôb vo výške 50275,92€. Na riadku 560 – úhrn zdaniteľných príjmov vykázala sumu 79 960 € a na riadku 610 - Úľavy na dani nebola vykázaná žiadna suma. V akej výške bude platiť preddavky v roku 2024 do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 (teda od 1.1.2024 do 2.4.2024) ?

Podľa § 47 ods. 1 zákona o dani z príjmov sa preddavky na daň zaokrúhľujú na dve desatinné miesta matematicky. Základ dane na riadku 500 tlačiva DP za rok 2022 vo výške 50275,92 € sa vynásobí sadzbou dane

podľa § 15 zákona o dani z príjmov uvedenou v daňovom priznaní za rok 2022 – t. j. $21\% = 10557,9432 \text{ €}$. Táto suma sa zaokrúhli na dve desatinné miesta matematicky teda $10557,94 \text{ €}$, odpočíta sa riadok 610 (za rok 2022, v tomto prípade nebol vyplnený). Spoločnosť vypočíta preddavky na I. štvrťrok 2024 nasledovne: $10557,94/4=2639,485\text{€}$, po zaokrúhlení na dve desatinné miesta matematicky vo výške $2639,49\text{€}$.

Po lehote na podanie daňového priznania za rok 2023 právnická osoba pri platení preddavkov vychádza z daňového priznania za rok 2023. Preddavky si vypočíta obdobným spôsobom ako do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023, **pričom pri výpočte preddavkov použije sadzbu dane uplatnenú v daňovom priznaní za rok 2023**. To znamená, že r. 500 daňového priznania za rok 2023 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 2023. Následne si daňovník z takto vypočítanej dane vypočíta preddavky na daň, ktoré zaokrúhli **matematicky na dve desatinné miesta**.

Príklad č. 2:

Daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške $29\,523 \text{ €}$, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy nepresahujúce $49\,790 \text{ €}$, v riadku 610 nevykáže žiadnu sumu. V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2024 po lehote na podanie daňového priznania za rok 2023?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške $4428,45 \text{ €}$ [$(29\,523 \times 15\% = 4428,45)$], z čoho mu nevyplynie povinnosť platiť po lehote na podanie daňového priznania za rok 2023 preddavky na daň.

Príklad č. 3

Daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške $230\,523 \text{ €}$, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce $49\,790 \text{ €}$, na riadku 610 má uvedenú sumu $28\,000 \text{ €}$. V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2024 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške $48409,83 \text{ €}$ ($230\,523 \times 21\%$), mínus $28\,000 \text{ €} = 20\,409,83 \text{ €}$, z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2024 mesačné preddavky na daň vo výške $1\,700,81916 \text{ €}$ ($1/12$ zo $20\,409,83$), zaokrúhlene $1\,700,82 \text{ €}$.

Ak zaplatené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023 sú nižšie, ako vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania za rok 2023, **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 2023 pri platení preddavkov na kalendárny rok 2024

Daňovník, ktorý vznikol počas kalendárneho roka 2023 iným spôsobom ako zlúčením, splnutím 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.

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie za rok 2023 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 (§ 42 ods. 8 zákona o dani z príjmov).

Príklad č. 4:

Podľa výpisu z Obchodného registra obchodná spoločnosť (s. r. o.) vznikla dňom 16.03.2023. Jej zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Daňové priznanie za rok 2023 podala v predĺženej lehote do 1. júla 2024 (pretože 30. jún 2024 je nedeľa). V tomto daňovom priznaní na r. 500 vykázala základ dane 39 623,12€, na r. 560 vykázala zdaniteľné príjmy nepresahujúce 49 790€. 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 2023 a nie je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie, počas zdaňovacieho obdobia 2023 (v období od 16.03.2023 do 31.12.2023) neplatí preddavky na daň. V roku 2024 bude spoločnosť podávať daňové priznanie prvýkrát. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023, tzn. do 1.7.2024, preddavky na daň neplatí.

Po lehote na podanie daňového priznania bude platiť preddavky vypočítané zo základu dane uvedeného na r. 500 tlačiva DP za rok 2023 vo výške 39 623,12 vynásobeného sadzbou dane 15% ($39623,12 \cdot 0,15$) = 5943,468, po zaokrúhlení 5943,47€. Výpočet preddavkov: $5943,47/4=1485,8675$, po zaokrúhlení 1485,87€. Prvý štvrtročný preddavok v tejto výške zaplatí za III. štvrťrok v termíne do 30.9.2024.

Zároveň je daňovník povinný sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023 **vo výške dvoch štvrtročných preddavkov 2971,74€ vyrovať do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, tzn. do 31.7.2024.**

V súlade s § 42 ods. 13 zákona o dani z príjmov, výšku preddavkov na daň splatných po lehote na podanie daňového priznania oznámi správca dane daňovníkovi **najneskôr päť dní pred splatnosťou preddavku na daň**, ak správca dane neuplatní postup podľa § 42 ods. 10 zákona o dani z príjmov, to znamená nevydá rozhodnutie o určení platenia preddavkov na daň inak.

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 alebo vo FAQ/Praktické príklady/Daň z príjmov právnickej osoby/[Preddavky](#).

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
január 2024