

Metodický pokyn k odpočtu daňovej straty podľa § 30 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov u daňovníka, ktorý je fyzickou osobou

Obsah

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Legislatívna úprava odpočtu daňovej straty
2. oddiel Odpočet daňovej straty vykázanej po 31.12.2013
3. oddiel Odpočet daňových strát vykázaných do 31.12.2013

Úvodné ustanovenie

Tento metodický pokyn je zameraný na problematiku vykazovania a odpočítavania daňovej straty podľa § 4 ods. 2, § 6 ods. 6, § 17 ods. 1, § 30 a § 52a ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

1. oddiel Legislatívna úprava odpočtu daňovej straty

Podľa § 2 písm. k) ZDP daňovou stratou je rozdiel, o ktorý daňové výdavky [§ 2 písm. i) ZDP] prevyšujú zdaniteľné príjmy [§ 2 písm. h) ZDP] pri rešpektovaní vecnej a časovej súvislosti (v súlade s osobitným predpisom, ktorým je zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) zdaniteľných príjmov a daňových výdavkov v príslušnom zdaňovacom období. Daňovú stratu nemôže vykázať daňovník, ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 ZDP.

Na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti) a základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 ZDP (príjmy z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu) sa použijú ustanovenia § 17 až 29 ZDP. Pri zisťovaní daňovej straty sa postupuje rovnako ako pri zisťovaní základu dane (§ 17 ods. 22 ZDP).

V súlade so znením § 4 ods. 2 ZDP o daňovú stratu sa znižuje základ dane (čiastkový základ dane) zistený z príjmov uvedených v § 6 ods. 1 a 2 ZDP (príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti), pričom sa použije postup podľa § 30 ZDP.

Ak preukázateľné daňové výdavky spojené s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 3 a 4 ZDP sú vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada (§ 6 ods. 6 ZDP).

Podľa § 30 ods. 1 ZDP od základu dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, možno odpočítať daňovú stratu rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná. Ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu nárok na odpočet daňovej straty odo dňa vstupu do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu zaniká. Ak je zdaňovacie obdobie kratšie ako rok, daňovník môže uplatniť celý ročný odpočet daňovej straty.

Daňová strata u daňovníka, ktorý je spoločníkom verejnej obchodnej spoločnosti, sa zvýši o časť daňovej straty verejnej obchodnej spoločnosti pripadajúcej na tohto daňovníka alebo sa zníži o časť základu dane verejnej obchodnej spoločnosti pripadajúceho na tohto daňovníka. Daňová strata u daňovníka, ktorý je komplementárom komanditnej spoločnosti, sa zvýši o časť daňovej straty komanditnej spoločnosti pripadajúcej na tohto daňovníka alebo sa zníži o časť základu dane komanditnej spoločnosti pripadajúceho na tohto daňovníka (§ 30 ods. 3 a 4 ZDP).

Na zistenie daňovej straty, ktorú možno odpočítať podľa § 30 ods. 1 ZDP, platia ustanovenia § 17 až 29 ZDP (§ 30 ods. 5 ZDP).

Podľa znenia § 52za ods. 4 ZDP neuplatnené daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 alebo súčet týchto neuplatnených daňových strát, aj keď sa mohli odpočítať od základu dane, sa odpočítajú od základu dane rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období začínajúcich zdaňovacím obdobím najskôr 01.01.2014. Rovnaký postup sa uplatní aj pri vykázanej daňovej strate za zdaňovacie obdobie rokov 2010 a 2011 z príjmov z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP.

2. oddiel Odpočet daňovej straty vykázanej po 31. 12. 2013

Pravidlá uplatňovania daňovej straty vymedzené v § 30 ZDP sa uplatnia prvýkrát na daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobia začínajúce po 31.12.2013, pričom platí, že daňovník, ktorý je fyzickou osobou, môže vykázať daňovú stratu len pri príjmoch z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

Počnúc daňovou stratou vykázanou za zdaňovacie obdobie roka 2014 môže fyzická osoba odpočítať daňovú stratu od základu dane (čiastkového základu dane) podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti):

- rovnomerne, najviac do výšky vykázaného základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP;
- počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období;
- počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.

Daňovú stratu je možné odpočítať len pri súčasnom splnení všetkých uvedených podmienok. Pomernú časť daňovej straty, ktorú nebude môcť daňovník uplatniť v príslušnom roku, už nebude možné nikdy uplatniť.

Legenda k príkladom:

Sumy v príkladoch sú uvedené v eurách.

Por. č. = označuje poradie rokov, v ktorých by bolo možné uplatniť príslušnú daňovú stratu; r.= riadok; stl.= stĺpec

ZO = zdaňovanie obdobie; ZD = základ dane; ČZD = čiastkový základ dane; DS = daňová strata;

FO = fyzická osoba; DP = daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typu B;

§ 6/1 = príjmy z podnikania podľa § 6 ods. 1 ZDP;

§ 6/2 = príjmy z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 ZDP;

§ 6/3 = príjmy z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP;

§ 6/4 = príjmy z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 ZDP;

§ 7 = príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 ZDP;

§ 8 = ostatné príjmy podľa § 8 ZDP.

Príklad č. 1:

FO začala podnikat' v roku 2016 a vykázala za rok 2016 DS z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v sume 12 000 €.

DS vykázanej za rok 2016 je možné odpočítať rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období po jej vykázaní, t. j. v rokoch 2017 až 2020 maximálne do sumy ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vykázaneho v príslušnom zdaňovacom období. Počas rokov 2017 až 2020 vykáže ZD (ČZD), resp. DS z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vid' stĺ. 2 resp. 3 tabuľky:

ZO	Vykázaný ZD (ČZD) § 6/1, 2	Vykázaná DS § 6/1, 2	Por. č.	Nárok na uplatnenie pomernej časti DS vykázanej za rok 2014 (1/4 z 12 000)	Nárok na odpočet DS (suma zo stĺ. 5 najviac do výšky sumy v stĺ. 2)	Neuplatnená DS (stĺ. 5 – stĺ. 6)
1	2	3	4	5	6	7
2016	-	12 000	-	-	-	-
2017	2 000	-	1.	3 000	2 000	1 000
2018	3 500	-	2.	3 000	3 000	-
2019	5 000	-	3.	3 000	3 000	-
2020	-	1 500	4.	3 000	0	3 000
Spolu	-	-	-	12 000	8 000	4 000

V DP za rok 2017 bude možné odpočítať z prvej štvrtiny DS v sume 3 000 € (1/4 z 12 000 €) len 2 000 €, t. j. DS bude možné uplatniť maximálne do sumy ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (2 000 €). Zostane neuplatnená DS v sume 1 000 €, ktorú nebude možné uplatniť pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v ďalších rokoch. V DP za rok 2018 bude možné uplatniť odpočítanie druhej štvrtiny DS v celej sume 3 000 €, nakoľko bude vykázaný dostatočný ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (3 500 €). V DP za rok 2019 bude možné uplatniť odpočítanie tretej štvrtiny DS v celej sume 3 000 €, nakoľko bude vykázaný dostatočný ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (5 000 €). V DP za rok 2020 nebude možné uplatniť štvrtú štvrtinu DS v sume 3 000 €, nakoľko FO vykáže novú DS z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (1 500 €). Z celkovej DS vykázanej za rok 2016 bude možné uplatniť DS v sume 8 000 €, pričom celková suma neuplatnenej DS vykázanej za rok 2016 bude v sume 4 000 €, ktorá sa už nebude môcť uplatniť.

Odpočet DS vykázanej za zdaňovacie obdobie 2016 v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za rok 2017 č. MF/016160/2017-721 (ďalej len „DP za rok 2017“):

Základ dane (ČZD) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	43	2 000,00	
Prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 a 52za ods. 4 zákona			
Daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 neuplatnené do 31.decembra 2013 odpočítavané podľa § 52za ods. 4 zákona	45	2010	
	46	2011	
	47	2012	
	48	2013	
Daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období odpočítavané podľa § 30 zákona	49	2014	
	50	2015	
	51	2016	12 000,00
	52		
Súčet daňových strát z r. 45 až 51 odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	53	12 000,00	

¼ zo sumy uvedenej na r. 53 vypočítanej podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	54	3 000,00
Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období		
Znížený ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy na r. 43 (r. 43 – r. 54)	55	0,00

3. oddiel Odpočet daňových strát vykázaných do 31. 12. 2013

V súlade s prechodným ustanovením § 52za ods. 4 ZDP sa počnúc zdaňovacím obdobím, ktoré sa začína

po 31.12.2013, súčet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 odpočíta rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, pričom prvým zdaňovacím obdobím je zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2014.

Odpočet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 resp. odpočet súčtu týchto neuplatnených daňových strát je možné poslednýkrát uplatniť v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2017.

Rovnaký postup sa uplatní aj pri vykázanej daňovej strate za zdaňovacie obdobie rokov 2010 a 2011 z príjmov z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP.

Ak daňové straty vykazané v rokoch 2010 až 2012 mohol daňovník odpočítavať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach od ich vykázania (naposledy v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2013), ale ich neodpočítal, nebude ich môcť dodatočne uplatniť podaním dodatočného daňového priznania za uvedené roky.

V súlade s prechodným ustanovením § 52za ods. 4 ZDP fyzická osoba nemôže odpočítavať daňové straty vykazané v rokoch 2010 a 2011 (vrátane straty z príjmov z prenájmu) od úhrnu čiastkových základov dane podľa § 6 až 8 ZDP, ale už iba od čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP.

Príklad č. 2:

FO vykázala za rok 2010 DS z príjmov z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP v sume 10 000 €. Pri odpočte DS v rokoch 2011 až 2013 postupovala podľa znenia § 30 ZDP v znení účinnom od 01.01.2010 do 31.12.2013, čiže DS mohla uplatňovať počnúc rokom 2011 v ľubovoľnej výške až do sumy vykazaných ČZD z príjmov podľa § 6 až 8 ZDP, najviac počas siedmich rokov. V roku 2011 FO odpočítala DS z roku 2010 do výšky ČZD § 6 až 8 ZDP v sume 2 000 €. V roku 2012 FO vykázala daňovú stratu z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 a odpočet DS z roku 2010 nemohla uskutočniť. V roku 2013 prednostne odpočítala DS z roku 2012 až do výšky ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v sume 3 000 € a DS za rok 2010 odpočítala až do výšky ČZD podľa § 6 ods. 3 ZDP v sume 2 000 €.

Z celkovej DS vykázanej za rok 2010 v sume 10 000 € FO odpočítala v rokoch 2011 a 2013 DS v sume 4 000 € a zostatok neuplatnenej DS je 6 000 € (10 000 € – 4 000 €). Z celkovej DS vykázanej za rok 2012 zostala časť neuplatnenej DS v sume 2 000 € (5 000 € – 3 000 €). Súčet neuplatnených DS za roky 2010 a 2013 je v sume 8 000 € (6 000 € + 2 000 €).

ZO	Vykázaný ZD (ČZD)		Vykázaná DS		Odpočítanie DS vykázanéj za rok 2010 v sume 10 000				Odpočítanie DS vykázanéj za rok 2012 v sume 5 000			
	Príjmy podľa §	Suma	Príjmy podľa §	Suma	Por. č.	Nárok	Odpočet	Neuplatnená	Por. č.	Nárok	Odpočet	Neuplatnená
2010		-	6/3	10000	-	-	-	10 000	-	-	-	-
2011	6 až 8	2 000	-	-	1.	2 000	2 000	8 000	-	-	-	-
2012	-	-	6/1,2	5 000	2.	-	-	8 000	-	-	-	5 000
2013	6/1,2 6/3	3 000 2 000	- -	- -	3.	2 000	2 000	6 000	1.	3 000	3 000	2 000 -

Odpočet neuplatnených častí DS vykázaných za roky 2010 a 2013 (8 000 €) je možný len rovnomerne vo výške ¼ DS počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov počnúc rokom 2014 a končiac rokom 2017, a to maximálne do sumy ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ktoré budú vykázané v príslušných zdaňovacích obdobiach rokov 2014 až 2017.

Počas rokov 2014 až 2017 FO vykáže ZD (ČZD) vid' stĺ. 3 nasledujúcej tabuľky. V DP za rok 2014 je možné uplatniť z prvej štvrtiny DS v sume 2 000 € (1/4 z 8 000 €) len 500 €, t. j. DS je možné uplatniť maximálne do sumy ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (500 €). Zostala neuplatnená DS v sume 1 500 €, ktorú nie je možné odpočítať od ČZD podľa § 7 a 8 ZDP v DP za rok 2014 a nie je možné ju uplatniť ani pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v ďalších rokoch. V DP za rok 2015 je možné uplatniť odpočítanie druhej štvrtiny DS v celej sume 2 000 €, nakoľko bol vykázaný dostatočný ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (3 000 €). V DP za rok 2016 je možné uplatniť z tretej štvrtiny DS len 500 €, t. j. DS je možné uplatniť maximálne do sumy ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (500 €). Zostala neuplatnená DS v sume 1 500 €, ktorú nie je možné odpočítať od ČZD podľa § 6 ods. 3 ZDP v DP za rok 2016 a nie je možné ju uplatniť ani pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v ďalších rokoch. V DP za rok 2017 je možné uplatniť zo štvrtej štvrtiny DS len 800 €, t. j. DS je možné uplatniť maximálne do sumy ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (800 €). Zostala neuplatnená DS v sume 1 200 €, ktorú nie je možné odpočítať od ČZD podľa § 6 ods. 3 ZDP v DP za rok 2017 a nie je možné ju uplatniť ani pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v ďalších rokoch. Celková suma neuplatnenej DS zo súčtu DS vykázaných za zdaňovacie obdobia rokov 2010 a 2012 je 4 200 €.

	Vykázaný ZD (ČZD)		Odpočítanie DS vykázanéj za roky 2010 a 2012 v úhrnnej sume 8 000 (6 000 + 2 000 = 8 000)			
	Príjmy podľa §	Suma	Por. č.	Nárok ¼ z 8 000	Odpočet	Neuplatnená
1	2	3	4	5	6	7
2014	6/1,2 7, 8	500 1 500	1.	2 000 -	500 -	1 500 -
2015	6/1,2 6/3,4	3 000 1 000	2.	2 000 -	2 000 -	- -
2016	6/1 6/3	500 1 000	3.	2 000 -	500 -	1 500 -
2017	6/1,2 6/3	800 1 000	4.	2 000 -	800 -	1 200 -
Spolu	-	-	-	8 000	3 800	4 200

Odpočet súčtu neuplatnených DS vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 (v príklade rok 2010 a 2012) v DP za rok 2017:

Základ dane (ČZD) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	43		800,00
Prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 a 52za ods. 4 zákona			
Daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 neuplatnené do 31.decembra 2013 odpočítavané podľa § 52za ods. 4 zákona	45	2010	6 000,00
	46	2011	
	47	2012	2 000,00
	48	2013	
Daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období odpočítavané podľa § 30 zákona	49	2014	
	50	2015	
	51	2016	
	52		
Súčet daňových strát z r. 45 až 51 odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	53		8 000,00
¼ zo sumy uvedenej na r. 53 vypočítanej podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	54		2 000,00
Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období			
Znížený ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy na r. 43 (r. 43 – r. 54)	55		0,00

Príklad č. 3:

FO vykázala za rok 2010 DS z príjmov z prenájmu podľa § 6 ods. 3 ZDP v sume 10 000 €. V roku 2011 FO odpočítala DS z roku 2010 do výšky ČZD § 6 až 8 v sume 2 000 €. V roku 2012 FO vykázala DS z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 vo výške 5 000 € a odpočet DS z roku 2010 nemohla uskutočniť. V roku 2013 prednostne odpočítala DS z roku 2012 až do výšky ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v sume 3 000 € a DS za rok 2010 odpočítala až do výšky ČZD podľa § 6 ods. 3 ZDP v sume 2 000 €. Z celkovej DS vykázanej za rok 2010 v sume 10 000 € FO odpočítala v rokoch 2011 a 2013 DS v sume 4 000 € a zostatok neuplatnenej DS je 6 000 € (10 000 € – 4 000 €). Z celkovej DS vykázanej za rok 2012 zostala časť neuplatnenej DS v sume 2 000 € (5 000 € – 3 000 €).

V roku 2014 FO vykázala DS z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vo výške 1 000 €.

V roku 2015 FO vykázala ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vo výške 3 000 €. Odpočet neuplatnených DS vykazaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 a odpočet DS za rok 2014 v DP k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za rok 2015 č. MF/017080/20157-721:

Základ dane (ČZD) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	43		3 000,00
Prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 a 52za ods. 4 zákona			
Daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 neuplatnené do 31.decembra 2013 odpočítavané podľa § 52za ods. 4 zákona	45	2010	6 000,00
	46	2011	
	47	2012	2 000,00
	48	2013	
Daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období odpočítavané podľa § 30 zákona	49	2014	1 000,00
	50		
	51		
	52		
Súčet daňových strát z r. 45 až 51 odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	53		9 000,00

¼ zo sumy uvedenej na r. 53 vypočítanej podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	54	2 250,00
Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období		
Znížený ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy na r. 43 (r. 43 – r. 54)	55	750,00

V roku 2016 FO vykázala DS z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vo výške 1 200 €.

V roku 2017 FO vykázala ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP vo výške 2 000 € a ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 3 ZDP vo výške 1 000 €. Odpočet neuplatnených DS vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 a odpočet DS za rok 2014 a 2016 v DP za rok 2017:

Základ dane (ČZD) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	43	2 000,00	
Prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 a 52za ods. 4 zákona			
Daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 neuplatnené do 31.decembra 2013 odpočítavané podľa § 52za ods. 4 zákona	45	2010	6 000,00
	46	2011	
	47	2012	2 000,00
	48	2013	
Daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období odpočítavané podľa § 30 zákona	49	2014	1 000,00
	50	2015	
	51	2016	1 200,00
	52		
Súčet daňových strát z r. 45 až 51 odpočítavaných podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	53		10 200,00
¼ zo sumy uvedenej na r. 53 vypočítanej podľa § 52za ods. 4 a § 30 zákona	54		2 550,00
Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období			
Znížený ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy na r. 43 (r. 43 – r. 54)	55		0,00

Súčet neuplatnených DS vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 a DS za rok 2014 a 2016 predstavuje sumu 10 200 €. V DP za rok 2017 je možné uplatniť zo štvrtiny tohto súčtu (2 550 €) maximálne sumu do výšky ČZD podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP (2 000 €). Zostala neuplatnená DS v sume 550 € (2 550 € – 2 000 €), ktorú nie je možné odpočítať od ČZD podľa § 6 ods. 3 ZDP v DP za rok 2017 a nie je možné ju uplatniť ani pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v ďalších rokoch.

Upozornenie: Pri odpočítaní daňovej straty vykázananej za rok 2009 sa postupovalo podľa § 30 ZDP v znení účinnom do 31.12.2009, pričom poslednýkrát bolo možné uplatniť daňovú stratu vykázanú za rok 2009, resp. odpočítať jej neuplatnenú časť v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2014.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
December 2017