

**Metodický pokyn č. 24/DZPaU/2019/MP**  
**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 01.01.2020**

**Obsah**

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Výška preddavkov na daň 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 Vrátenie preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň
- Záverečné ustanovenia

**Úvodné ustanovenie**

Metodický pokyn je zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby podľa § 42 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) od 01.01.2020.

Preddavok na daň je definovaný v § 2 písm. u) 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** (§ 51c ods. 1 ZDP).

**Platenie preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby (ďalej len „preddavky na daň“) upravuje § 42 ZDP.**

**V súlade s § 47 ZDP sa preddavky na daň zaokrúhľujú s presnosťou na dve desatinné miesta matematicky.**

***Poznámka:** Podľa § 47 ZDP účinného od 01.01.2020 sa všetky prepočty podľa tohto zákona vykonajú s presnosťou na dve desatinné miesta, pričom druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslic, ktoré nasledujú po nej tak, že*

*a) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako päť, zostáva bez zmeny,*

*b) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.*

*Podľa § 47 ods. 1 ZDP účinného do 31.12.2019 sa preddavky na daň zaokrúhľovali na eurocenty nadol.*

**1. oddiel Výška preddavkov na daň a lehoty ich platenia**

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

- **ak daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP **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 § 42 ods. 6 ZDP **presiahla sumu 5 000 € a nepresiahla sumu 16 600 €**, daňovník **platí štvrťročné preddavky na daň** (§ 42 ods. 2 ZDP), ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka. Ak ide o daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka.

Daňovník vyrovná celoročnú daň v lehote na podanie daňového priznania.

**Poznámka:** Od 01.01.2020 sa v § 42 ods. 2 ZDP zvýšila spodná hranica pre povinnosť platenia štvrťročných preddavkov na daň zo sumy 2 500 € na sumu 5 000 €. Podľa prechodného ustanovenia § 52zza ods. 21 ZDP sa § 42 ods. 2 v znení účinnom od 01.01.2020 použije prvýkrát pri platení preddavkov na daň na zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 01.01.2020.

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 uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie, ktoré bezprostredne predchádzalo zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, znížená o úľavy vyplývajúce z tohto zákona** (§ 42 ods. 6 ZDP).

**Poznámka:** Od 01.01.2020 sa podľa § 42 ods. 6 ZDP pri výpočte dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vychádza zo sadzby dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, ktoré bezprostredne predchádzalo zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň. Do 31.12.2019 sa používala na výpočet dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sadzba dane platná v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň.

Takto vypočítaná daň sa zníži o úľavy vyplývajúce z tohto zákona. Do 31.12.2019 sa daň znižovala nielen o úľavy, ale aj o zápočet dane zaplatenej v zahraničí a o daň vybranú podľa § 43 ZDP odpočítavanú ako preddavok na daň.

Podľa prechodného ustanovenia § 52zsd ods. 2 ZDP sa § 42 ods. 6 v znení účinnom od 01.01.2020 prvýkrát použije pri platení preddavkov na daň na zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2020.

V súlade s § 27 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“), ak pripadne deň splatnosti preddavku na daň na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, za deň splatnosti preddavku na daň sa považuje najbližší nasledujúci pracovný deň.

**Poznámka:** V roku 2020 sa posúva splatnosť preddavkov na daň za mesiac:

- február 2020 na 02.03.2020 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 29.02.2020),
- máj 2020 na 01.06.2020 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2020),
- október 2020 na 02.11.2020 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.10.2020).

### **Príklad č. 1**

Daňovník – právnická osoba uvedie v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“) za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2019 (ďalej len „zdaňovacie obdobie 2019“), tlačivo č. MF/014001/2019-721, v riadku (ďalej len „r.“) 1110 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 50 000 €. V akej výške je daňovník povinný platiť preddavky na daň?

Daňovník je povinný platiť počnúc prvým mesiacom roka 2020 mesačné preddavky na daň vo výške 1/12 z tejto dane, tzn. vo výške 4 166,67 € (1/12 z 50 000 €), ktoré sú splatné do konca príslušného mesiaca.

### **Príklad č. 2**

Daňovník – právnická osoba uvedie v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 v r. 1110 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 6 250 €. V akej výške je daňovník povinný platiť preddavky na daň?

Daňovník je povinný v roku 2020 platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 1/4 z tejto dane, tzn. vo výške 1 562,50 € (1/4 zo 6 250 €), ktoré sú splatné do konca príslušného kalendárneho štvrťroka.

### **Príklad č. 3**

Daňovník – právnická osoba má zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01.02.2020 do 31.01.2021. Daňovníkovi v tomto zdaňovacom období vznikne povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň. V akých lehotách sú splatné preddavky na daň?

Preddavky na daň u daňovníka s hospodárskym rokom, ktorý začne 01.02.2020 a skončí 31.01.2021, sú splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka, tzn. do 30.04.2020, 31.07.2020, 02.11.2020 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.10.2020) a 01.02.2021 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.01.2021).

Ak správca dane neurčí platenie preddavkov na daň rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP, **preddavky na daň neplatí:**

- **daňovník, ktorého daň** za predchádzajúce zdaňovacie obdobie vypočítaná podľa § 42 ods. 6 ZDP nepresiahla 5 000 € [§ 42 ods. 3 písm. a) ZDP];

**Poznámka:** Od 01.01.2020 sa v § 42 ods. 3 ZDP zvýšila hranica pre neplatenie preddavkov na daň zo sumy 2 500 € na sumu 5 000 €. Podľa prechodného ustanovenia § 52zza ods. 21 ZDP sa § 42 ods. 3 v znení účinnom od 01.01.2020 použije prvýkrát pri platení preddavkov na daň na zdaňovacie obdobie začínajúce najskeôr 01.01.2020.

- **daňovník v likvidácii alebo v konkurze** v zdaňovacom období podľa § 41 ods. 4 a 6 ZDP.

**Upozornenie:** 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 § 42 ods. 8 ZDP**, 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 do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní [§ 42 ods. 3 písm. c) ZDP]. (4. oddiel tohto metodického pokynu)

## **2. oddiel Platenie preddavkov na daň**

ZDP v § 42 osobitne upravuje platenie preddavkov na daň

- **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.

V roku 2020 má daňovník povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2019 **do 31.03.2020** za predpokladu, že 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 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 sadzby dane podľa § 15 ZDP uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie pred bezprostredne predchádzajúcim zdaňovacím obdobím.**

**Poznámka:** Od 01.01.2020 je pre právnickú osobu podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu

- 15 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 100 000 €,
- 21 % pre ostatných daňovníkov, na ktorých sa nevzťahuje sadzba dane 15 %.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zsd ods. 1 ZDP sa znížená sadzba dane prvýkrát uplatní za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 01.01.2020.

Pri platení preddavkov na daň počnúc 01.01.2020 **do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019** (tzn. do 31.03.2020, za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania) sa vychádza z daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2018, pričom pri prepočte poslednej známej daňovej povinnosti sa základ dane znížený o daňovú stratu (r. 500 tohto daňového priznania) prepočíta sadzbou dane uvedenou v tomto v daňovom priznaní, tzn. 21 % a odpočítajú sa úľavy vyplývajúce zo ZDP (r. 610 tohto daňového priznania), tzn. **daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 sa vypočíta:**

**(r. 500 x 21 %) – r. 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2018.**

Z takto prepočítanej poslednej známej daňovej povinnosti sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP, určia a vypočítajú preddavky na daň platené v roku 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019.

**Upozornenie:** Daňovník nemôže vychádzať zo sumy uvedenej v r. 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2018, nakoľko za uvedené zdaňovacie obdobie sa daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 ZDP vypočítala ako  $(r. 500 \times 21 \%) - (r. 610 + r. 710 + r. 1030)$  a preddavky na daň sa zaokrúhľovali na eurocenty nadol.

Od 01.01.2020 sa zmenil spôsob výpočtu dane na účely určenia výšky preddavkov na daň. Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň sa vypočíta zo základu dane zníženého o daňovú stratu pri použití sadzby dane podľa § 15 ZDP uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie 2018, zníženej o úľavy vyplývajúce z tohto zákona, tzn.  $(r. 500 \times 21 \%) - r. 610$  a preddavky na daň sa zaokrúhľujú matematicky na dve desatinné miesta.

#### **Príklad č. 4**

Na základe akej daňovej povinnosti budú platené preddavky na daň v roku 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019?

Daňovník – právnická osoba so zdaňovacím obdobím kalendárny rok, ktorý nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, pri platení preddavkov na daň v roku 2020, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019, tzn. do 31.03.2020, vychádza z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018, na výpočet ktorej sa použila sadzba dane 21 %, zníženej o úľavy vyplývajúce z tohto zákona, tzn.  $(r. 500 \times 21 \%) - r. 610$ . Z tejto daňovej povinnosti sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP, vypočítajú preddavky na daň platené v roku 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019.

### **Príklad č. 5**

Daňovník – právnická osoba v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018 v r. 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 18 500 €, v r. 610 vykázal úľavu na dani podľa § 30a ZDP vo výške 1 000 € a v r. 710 vykázal zápočet dane zaplatenej v zahraničí vo výške 300 €. V r. 1110 daňového priznania daňovník uviedol daň vo výške 2 585 €  $[(18\,500 \times 21\%) - (1\,000 + 300)]$ , z čoho mu vyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2019 štvrtročné preddavky na daň vo výške 646,25 €. Na základe akej daňovej povinnosti a v akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019?

V roku 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 bude daňovník pri platení preddavkov na daň vychádzať z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018, daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vypočíta ako  $(r. 500 \times 21\%) - r. 610$ , tzn. posledná známa daňová povinnosť, z ktorej bude vychádzať pri platení preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 je 2 885 €  $[(18\,500 \times 21\%) - 1\,000]$ . Keďže od 01.01.2020 došlo k zvýšeniu dolnej hranice pre účely platenia preddavkov na daň na 5 000 €, daňovník do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 nebude platiť preddavky na daň.

### **Príklad č. 6**

Daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018 v r. 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 210 000 €, r. 610 (úľavy na dani), r. 710 (zápočet dane zaplatenej v zahraničí) a r. 1030 (daň vyberaná zrážkou, považovaná za preddavok na daň) nevyplnil. V r. 1110 daňového priznania daňovník uviedol daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 44 100 €  $(21\% \text{ z } 210\,000)$ , z čoho mu vyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2019 mesačné preddavky na daň vo výške 3 675 €  $(1/12 \text{ zo } 44\,100 \text{ €})$ . Daňovník má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 do 30.06.2020. Na základe akej daňovej povinnosti bude platiť preddavky na daň v roku 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019?

V roku 2020 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 bude daňovník naďalej platiť preddavky na daň z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018 v r. 1110 (hoci sa výpočet dane na účely určenia preddavkov na daň od 01.01.2020 zmenil, výsledná suma poslednej známej daňovej povinnosti je v tomto prípade rovnaká ako daň na účely platenia preddavkov na daň v r. 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2018, keďže v r. 610, r. 710 a r. 1030 boli nulové hodnoty), tzn. daňovník je povinný platiť mesačné preddavky na daň za január až jún 2020 vo výške 3 675 €  $(1/12 \text{ zo } 44\,100 \text{ €})$ .

## **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.

Preddavky na daň v zdaňovacom období 2020 splatné po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019, tzn. po 31.03.2020 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vypočítajú z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 v r. 1110 – Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

Pri určení hodnoty v r. 1110 sa vychádza zo základu dane zníženého o odpočet daňovej straty uvedeného v r. 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 pri použití sadzby dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 (21 %) a následne sa odpočíta hodnota uvedená v r. 610 - Úľava na dani, tzn.  $r. 1110 = (r. 500 \times 21\%) - r. 610$  daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019.

Z takto vypočítanej dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v r. 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP, určia a vypočítajú preddavky na daň platené po lehote na podanie daňového priznania v roku 2020.

### **Príklad č. 7**

Daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 v r. 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 58 500 €, v r. 610 vykáže úľavu na dani podľa § 30a ZDP vo výške 5 000 €. V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2020 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v r. 1110 daňového priznania uvedie daň vo výške 7 285 €  $[(58\,500 \times 21\%) - 5\,000]$ , z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2020 štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 821,25 € (1/4 zo 7 285 €).

### **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. 8**

Daňovník - právnická osoba vznikol v mesiaci jún 2019. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 vykáže daňovú povinnosť vo výške 3 150 € (v r. 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 15 000 €, r. 610 nevyplní). Z akej daňovej povinnosti sa bude vychádzať pri platení preddavkov na daň v roku 2020 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v r. 1110 uvedie daň vo výške 3 150 €  $(15\,000 \times 21\%)$ . Keďže daň je nižšia ako 5 000 €, daňovník v roku 2020 neplatí preddavky na daň.

### **Príklad č. 9**

Daňovník – právnická osoba vznikol podľa výpisu z Obchodného registra dňa 15.11.2019. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 nevykáže daň (v r. 400 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 uvedie daňovú stratu - 1 000 €). Aké preddavky na daň bude platiť v roku 2020 po lehote na podanie daňového priznania za rok 2019?

Nakoľko daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 vykáže daňovú stratu, v roku 2020 neplatí preddavky na daň.

### **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** (§ 42 ods. 9 ZDP).

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.

### **Príklad č. 10**

Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 do 30.06.2020. Do lehoty na podanie tohto daňového priznania neplatí preddavky na daň. Ak daňovníkovi z výšky daňovej povinnosti vykázananej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019

vyplýva platenie mesačných preddavkov na daň v roku 2020, v akej lehote je povinný doplatiť preddavky na daň za január až jún 2020?

Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 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 dovtedy 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 2019), 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, tzn. ak má daňovník predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 30.06.2020, vyrovnanie preddavkov na daň za január až jún 2020 je splatné do 31.07.2020.

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 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. Preddavky na daň za I. štvrťrok 2020 je daňovník povinný vyrovnať **do 30.04.2020**.

V prípade, ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, je daňovníkovi poskytnutá možnosť podania daňového priznania najbližší nasledujúci pracovný deň, pričom lehota na podanie daňového priznania je stále tri mesiace po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

Ak má daňovník **predĺženú lehotu** na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 podľa § 49 ods. 3 písm. a) alebo b) ZDP, napr. **do 31.05.2020** [keďže 31.05.2020 je nedeľa, daňovník má povinnosť podať daňové priznanie do 01.06.2020 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2020)] a je povinný vyrovnať preddavky na daň platené do 01.06.2020 **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 30.06.2020**.

#### **Príklad č. 11**

Zdaňovacím obdobím daňovníka je kalendárny rok, daňovník má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 do 30.06.2020. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 (do 30.06.2020) platí štvrťročné preddavky na daň z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2018 vo výške 1 200 € [tzn. preddavky na daň za I. a II. štvrťrok 2020 vo výške 2 400 € (2 x 1 200 €)]. Z výšky daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 vyplynie daňovníkovi povinnosť platiť mesačné preddavky na daň v roku 2020 vo výške 1 400 €. V akej lehote a v akej výške je daňovník povinný doplatiť preddavky na daň za január až jún 2020?

Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 vyplynie daňovníkovi povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 400 €, tzn. že v súlade s § 42 ods. 9 ZDP mu vznikne povinnosť zaplatiť rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, tzn. zaplatiť rozdiel na preddavkoch na daň vo výške 6 000 € [(6 x 1 400) – (2 x 1 200)] v lehote do 31.07.2020.

#### **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.

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 (§ 42 ods. 8 ZDP).

**Poznámka:** Od 01.01.2020 sa v § 42 ods. 8 ZDP zjednotila lehota splatnosti vyrovnania preddavkov na daň u nových daňovníkov s ostatnými daňovníkmi. Do 31.12.2019 daňovník, ktorý podával daňové priznanie prvýkrát, sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vyrovnal v lehote na podanie daňového priznania.

#### **Príklad č. 12**

Podľa výpisu z Obchodného registra obchodná spoločnosť (s. r. o.) vznikla dňom 15.03.2019. 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, ktorý vznikol v priebehu zdaňovacieho obdobia a nie je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie, počas zdaňovacieho obdobia 2019 (v období od 15.03.2019 do 31.12.2019) neplatí preddavky na daň.

V roku 2020 bude spoločnosť podávať daňové priznanie prvýkrát. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019, tzn. do 31.03.2020, za predpokladu, že 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 2019 vyrovná do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, tzn. do 30.04.2020 podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní v r. 1110 - 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 2019 spoločnosť platí preddavky na daň podľa výšky dane uvedenej v tomto daňovom priznaní v r. 1110, pričom z tejto dane platí preddavky na daň aj v roku 2021, a to až do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2020.

#### **Príklad č. 13**

Daňovník - právnická osoba vznikol v apríli 2019. Lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 si predĺži do 30.06.2020. V daňovom priznaní vykáže daňovú povinnosť vo výške 5 250 € (v r. 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 25 000 €, r. 610 nevyplní). V akej výške bude daňovník platiť preddavky na daň v roku 2020? Je daňovník povinný doplatiť preddavky na daň splatné do lehoty na podanie daňového priznania a v akej lehote?

Daňovník v r. 1110 uvedie daň vo výške 5 250 € (25 000 x 21 %), ktorá mu zakladá v roku 2020 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 1 312,50 € (1/4 z 5 250 €). Preddavky na daň splatné do lehoty na podanie daňového priznania, tzn. preddavky na daň za I. a II. štvrťrok 2020 vo výške 2 625 € (2 x 1 312,50 €) daňovník zaplatí do 31.07.2020, tzn. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania.

### **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 právnickej osoby a k vzniku novej právnickej osoby. Zdaňovacie obdobie daňovníka sa nemení, transformovaná spoločnosť pokračuje v platení preddavkov na daň počas celého zdaňovacieho obdobia. Rovnako sa postupuje aj pri zmene právnej formy jednoduchšej spoločnosti na akcie na akciovú spoločnosť.

Pri zmenách verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti na kapitálové obchodné spoločnosti (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) alebo družstvo uvedené v Obchodnom zákonníku, 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 (§ 41 ods. 7 ZDP).



#### **Príklad č. 14**

S. r. o. dňom 01.08.2020 zmení právnu formu na k. s. a podľa § 41 ods. 7 ZDP za obdobie predchádzajúce tejto zmene, ktoré predstavuje časť kalendárneho roka (od 01.01.2020 do dňa, ktorý predchádza zápisu zmeny právnej formy v obchodnom registri, tzn. do 31.07.2020), v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP [do 02.11.2020 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.10.2020)] podá daňové priznanie. S. r. o. v období do 31.07.2020 platí štvrtročné preddavky na daň na základe daňovej povinnosti vykázananej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 uvedenej v r. 1110. Ako bude platiť preddavky na daň k. s.?

Podľa § 42 ods. 4 písm. a) ZDP pri zmene právnej formy platí spoločnosť preddavky na daň naďalej z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k tejto zmene. Tzn., ak v roku 2020 dôjde k zmene právnej formy s. r. o. na k. s., podanie daňového priznania k 02.11.2020 neovplyvňuje platenie preddavkov na daň, k. s. naďalej pokračuje v platení štvrtročných preddavkov na daň určených z daňovej povinnosti, ktorú vykazala s. r. o. za rok 2019. Z tejto daňovej povinnosti platí k. s. preddavky na daň aj v roku 2021 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.08.2020 do 31.12.2020.

K zmene pri platení preddavkov na daň k. s. dôjde až v roku 2021, po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.08.2020 do 31.12.2020, kedy spoločnosť platí preddavky na daň podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní za predmetné zdaňovacie obdobie v r. 1110 (za predpokladu, že správca dane tejto spoločnosti neurčí rozhodnutím platenie preddavkov na daň inak).

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. 15**

Spoločnosť A sa k 15.05.2020 (rozhodný deň) zlúči so spoločnosťou B, ktorá sa dňom zlúčenia zruší, spoločnosť A je jej právnym nástupcom. Spoločnosť A vykáže v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 v r. 1110 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 24 000 €, na základe čoho jej vznikne v roku 2020 povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € (1/12 z 24 000 €). Spoločnosť B vykáže v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 v r. 1110 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 6 500 €, na základe čoho jej vznikne v roku 2020 povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 625 € (1/4 zo 6 500 €). Ako budú platené a započítané preddavky na daň po zlúčení daňovníkov?

Spoločnosť A (právny nástupca) podá daňové priznanie za spoločnosť B za zdaňovacie obdobie od 01.01.2020 do 14.05.2020 v lehote podľa § 49 ods. 2 ZDP, tzn. do 31.08.2020. Preddavky na daň zaplatené spoločnosťou B na toto obdobie (preddavok na daň za I. štvrťrok 2020 vo výške 1 625 €) sa spoločnosti B započíta na daň vypočítanú v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2020 do 14.05.2020.

Spoločnosť A v zdaňovacom období 2020 od začiatku zdaňovacieho obdobia do dňa predchádzajúceho rozhodnému dňu platí mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 €, tzn. 4 x 2 000 € za január až apríl 2020.

V súlade s § 42 ods. 4 písm. c) ZDP od rozhodného dňa (15.05.2020) spoločnosť A, ktorá sa zlúči so spoločnosťou B, platí preddavky na daň vo výške vypočítanej zo súčtu vlastnej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019 a daňovej povinnosti uvedenej spoločnosťou B v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019, ktorý predstavuje sumu 30 500 € (24 000 € + 6 500 €), tzn. spoločnosť A vznikne od rozhodného dňa (15.05.2020) povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 541,67 € (1/12 z 30 500 €), tzn. 8 x 2 541,67 € za máj až december 2020.

V súlade s § 42 ods. 7 ZDP (posledná veta) z tejto daňovej povinnosti platí spoločnosť A preddavky na daň aj v roku 2021 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 15.05.2020 do 31.12.2020, tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 2 541,67 € za január až marec 2021 za predpokladu, že si nepredĺži lehotu na podanie daňového priznania.

## 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“) daňovník môže 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 ZDP, 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, resp. aby správca dane z vlastného podnetu stanovil platenie 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 § 42 ods. 2 ZDP u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok je štvrtročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrtroka hospodárskeho roka.

### **Příklad č. 16**

Spoločnosť (a. s.) oznámi v lehote do 15.05.2020 zmenu účtovného obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý začne od 01.06.2020 (tzn. hospodársky rok od 01.06.2020 do 31.05.2021).

Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2018 spoločnosti nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2019 ani do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019 (za zdaňovacie obdobie 2018 vykázala daňovú stratu).

Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2019, v ktorom v r. 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 24 000 €, vznikne spoločnosti povinnosť platiť mesačné preddavky na daň

vo výške 2 000 € (1/12 z 24 000 €). Spoločnosť nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za uvedené zdaňovacie obdobie. Tzn. podľa 42 ods. 9 ZDP spoločnosti vznikne povinnosť vyrovnať rozdiel na preddavkoch na daň za január až marec 2020 vo výške 6 000 € (3 x 2 000 €) do 30.04.2020 a povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € v apríli a máji 2020 (2 x 2 000 €).

Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie od začiatku roka 2020 do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok, tzn. za obdobie od 01.01.2020 do 31.05.2020, ktorého lehota na podanie je do 31.08.2020, jej vznikne povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 800 € [v r. 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 11 200 €, tzn. (1/4 z 11 200 €)].

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

B. V ktorom daňovom priznaní si spoločnosť započíta na úhradu dane preddavky na daň zaplatené za mesiace január až máj 2020?

C. Podliehajú preddavky na daň zaplatené v hospodárskom roku do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.01.2020 do 31.05.2020 vysporiadaniu?

A. Spoločnosť v hospodárskom roku od 01.06.2020 do 31.05.2021 platí preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01.01.2020 do 31.05.2020), tzn. do 31.08.2020, z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2019, tzn. z daňovej povinnosti 24 000 €. Na základe tejto daňovej povinnosti jej v súlade s § 42 ods. 1 ZDP vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € za jún 2020 (splatný 30.06.2020), júl 2020 (splatný 31.07.2020) a august 2020 (splatný 31.08.2020), tzn. spolu 6 000 € (3 x 2 000 €).

Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.01.2020 do 31.05.2020 spoločnosť platí preddavky na daň na základe dane uvedenej v tomto daňovom priznaní. Spoločnosti vznikne povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 800 € (1/4 z 11 200 €). Podľa § 42 ods. 2 ZDP u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok je štvrťročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka, tzn. v tomto prípade do 30.11.2020, 01.03.2021 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 28.02.2021) a 31.05.2021, tzn. spolu 8 400 € (3 x 2 800 €).

B. Spoločnosť si započíta zaplatené vyrovnanie preddavkov na daň za január až marec 2020 vo výške 6 000 € a zaplatené preddavky na daň za apríl a máj 2020 vo výške 4 000 € na úhradu daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2020 do 31.05.2020. [Daňová povinnosť v r. 800 daňového priznania je vo výške 11 200 €, úhm preddavkov zaplatených na zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP v r. 1010 je vo výške 10 000 €, tzn. spoločnosti vznikne povinnosť doplatiť v lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 31.08.2020 daň vo výške 1 200 € (r. 1100 daňového priznania)].

C. V hospodárskom roku od 01.06.2020 do 31.05.2021 preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01.01.2020 do 31.05.2020), tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € za jún až august 2020, tzn. spolu 6 000 €, ktoré sú splatné do 30.06.2020, 31.07.2020 a 31.08.2020, spoločnosť vysporiada podľa výšky dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2020 do 31.05.2020 podľa § 42 ods. 9 ZDP. Spoločnosti k 31.08.2020 vznikne záporný predpis vyrovnania vo výške 3 200 € [k 31.08.2020, kedy je splatný preddavok na daň za I. štvrťrok hospodárskeho roka od 01.06.2020 do 31.05.2021, má spoločnosť zaplatené preddavky na daň vo výške 6 000 € (3 x 2 000 €) a na základe dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie má mať predpísaný preddavok na daň za I. štvrťrok hospodárskeho roka vo výške 2 800 €]. Keďže zaplatené preddavky na daň sú 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.

Ak by tieto zaplatené preddavky na daň boli nižšie, ako vyplýva z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň by bola spoločnosť povinná zaplatiť do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, tzn. v uvedenom prípade do 30.09.2020.

**Upozornenie:** V prípade **hospodárskeho roka, ktorý začal v roku 2019 a skončí v roku 2020**, napr. hospodársky rok od 01.05.2019 do 30.04.2020, **nedochádza** k prepočtu preddavkov na daň splatných v tomto zdaňovacom období po 01.01.2020, tzn. preddavkov na daň za III. a IV. štvrťrok hospodárskeho roka, ktoré sú splatné 31.01.2020 a 30.04.2020, k zmene v zaokrúhľovaní, resp. k zvýšeniu hranice pre neplatenie preddavkov na daň, nakoľko ustanovenia § 42 a § 47 ZDP v znení účinnom od 01.01.2020 sa použijú prvýkrát pri platení preddavkov na daň na zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2020.

## 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 uvedené 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 v časti - Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu, v riadku 1010 - Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a 51c ods. 1 ZDP (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania) sa v súlade s poučením na vyplnenie daňového priznania uvádza suma preddavkov na daň zaplatených v zdaňovacom období podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP (znižená 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, ak sa vzťahujú k daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa daňové priznanie podáva (napr. preddavok splatný v decembri 2020, ktorý daňovník uhradí až vo februári 2021). 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 2021, ktoré sa zahrnú do sumy preddavkov na daň zaplatených na zdaňovacie obdobie 2021.

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, za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, tzn. za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2020 do 31.03.2021.

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 výške, akú bol daňovník povinný platiť podľa ZDP. Pri vrátení takto vzniknutého preplatku správca dane postupuje podľa § 79 daňového poriadku.

### **Záverečné ustanovenia**

Do tohto metodického pokynu sú prevzaté všetky časti metodického pokynu k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby od 01.01.2019 IRA č. 211/2018, ktoré sú aktuálne aj po 01.01.2020.

Zrušuje sa IRA č. 211/2018 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 01.01.2019.

Tento metodický pokyn nadobúda účinnosť 1. januára 2020.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
December 2019*