37/DZPaU/2024/MP

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 01.01.2025

Obsah:

Úvod
1. diel Výška preddavkov na daň a lehoty ich platenia
2. diel 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. diel Rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania
4. diel Platenie preddavkov na daň novými daňovníkmi v zdaňovacom období, v ktorom vznikli a v nasledujúcom zdaňovacom období
5. diel Platenie preddavkov na daň pri zmene právnej formy daňovníka
6. diel Platenie preddavkov na daň právnym nástupcom
7. diel Platenie preddavkov na daň pri zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok
8. diel Platenie preddavkov na daň daňovníkmi, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie
9. diel Platenie preddavkov na daň na základe rozhodnutia správcu dane - preddavky na daň inak
10. diel Započítanie preddavkov na daň na úhradu dane uvedenú v daňovom priznaní
11. diel Vrátenie preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň
12. diel Oznamovacia povinnosť správcu dane
13. diel Spoločné, zrušovacie a záverečné ustanovenia

Úvod

(1) 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 01.01.2025.

(2) 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.

(3) 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).

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

(5) V súlade s § 47 ZDP sa preddavky na daň zaokrúhľujú s presnosťou na dve desatinné miesta matematicky, pričom v prípade viacstupňového výpočtu dochádza k zaokrúhľovaniu na každom stupni výpočtu.

1. diel Výška preddavkov na daň a lehoty ich platenia

(6) 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 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 k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“).

Príklad č. 1
Daňovník (a. s.) má zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01.11.2024 do 31.10.2025. Daňovníkovi v tomto zdaňovacom období vznikne povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň. V akých lehotách sú splatné preddavky na daň?
Štvrťročné preddavky na daň u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ktorý začal 01.11.2024 a skončí 31.10.2025, sú splatné do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka, tzn. do 31.01.2025, 30.04.2025, 31.07.2025 a 31.10.2025.

(7) V súlade s § 27 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“), ak pripadne deň splatnosti preddavku na daň, resp. lehota na podanie daňového priznania, na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom splatnosti preddavku na daň, resp. lehoty na podanie daňového priznania je najbližší nasledujúci pracovný deň.

Upozornenie:
V roku 2025 sa posúva splatnosť preddavkov na daň za mesiac:

- *máj 2025 na 02.06.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2025),*
- *august 2025 na 01.09.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.08.2025),*
- *november 2025 na 01.12.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 30.11.2025).*

(8) **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).

(9) Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2025 (ďalej len „zdaňovacie obdobie 2025“) platí v zdaňovacom období 2025 preddavky na daň, ktoré sú splatné po lehote na podanie daňového priznania za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie, na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024.

(10) Za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2024, je pre právnickú osobu podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu
1a. 15 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 60 000 € (vrátane),
1b. 21 % pre ostatných daňovníkov, na ktorých sa nevzťahuje sadzba dane 15 %.

(11) V súlade s prechodným ustanovením § 52zzz ods. 1 ZDP sa ustanovenie § 15 písm. b) prvého bodu podbodu 1a. v znení účinnom od 01.01.2024 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 01.01.2024.

(12) Z uvedeného vyplýva, že daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok 2024, hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025 (ďalej len „hospodársky rok 2024/2025“) uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 60 000 € vrátane.

Upozornenie:
Zákonom č. 278/2024 Z. z., ktorým sa s účinnosťou od 01.01.2025 menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, dochádza k zmenám sadzieb dane a hraníc zdaniteľných príjmov v ZDP. Za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01.01.2025, je pre právnickú osobu podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu

1a. 10 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 100 000 € vrátane,

1b. 21 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce sumu 100 000 € a neprevyšujúcu sumu 5 000 000 € vrátane,

1c. 24 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce sumu 5 000 000 €.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzzb ods. 4 ZDP sa ustanovenie § 15 písm. b) prvého bodu v znení účinnom od 01.01.2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 01.01.2025.

(13) Úhrn zdaniteľných príjmov daňovník uvádza v daňovom priznaní v riadku 560.

(14) Pri vyplnení riadka 560 daňového priznania vychádza daňovník:
- účtujúci v sústave podvojného účtovníctva z tabuľky F (riadok 1),
- nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, účtujúci v sústave podvojného účtovníctva z tabuľky C1 (riadok 6),
- nezaložený alebo nezriadený na podnikanie, účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva z tabuľky C2 (riadok 6),
- účtujúci podľa IFRS z tabuľky G1 (riadok 1), upraveného o položky vzťahujúce sa k výnosom z tabuľky G3 (riadok 2 a 3) alebo z tabuľky G2 (riadok 1),
- nerezident z tabuľky H (riadok 1 a riadok 2 až 10 stĺpca 1).

(15) Takto zistené príjmy (výnosy) sa následne upravia na zdaniteľné príjmy (výnosy), a to predovšetkým vylúčením príjmov (výnosov), ktoré nie sú predmetom dane, príjmov (výnosov), ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa upravia o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov).

Poznámka:
K problematike vymedzenia zdaniteľných príjmov (výnosov) na účely uplatňovania 15 % sadzby dane u daňovníka, ktorý pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty vychádza z § 17 ods. 1 písm. b) až d) ZDP, bolo vypracované usmernenie č. 18/DZPaU/2021/MU, ktoré bolo dňa 11.02.2021 publikované na webe finančnej správy. Predmetné usmernenie sa bude primerane uplatňovať aj pre vymedzenie zdaniteľných príjmov (výnosov) na účely uplatňovania 10 %, 21 % a 24 % sadzby dane podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP účinného od 01.01.2025.

(16) 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];
- **daňovník v likvidácii alebo v konkurze** v zdaňovacom období počas likvidácie alebo počas konkurzu podľa § 41 ods. 4 a 6 ZDP [§ 42 ods. 3 písm. b) 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. Daňovníkovi povolením reštrukturalizácie 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. 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].

2. diel Platenie preddavkov na daň

(17) 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**.

(18) 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.

(19) 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. 3 ZDP.

(20) V roku 2025 má daňovník povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2024 **do 31.03.2025** za predpokladu, že nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP.

(21) Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, napr. do 31.5.2025, lehota na podanie daňového priznania je do 2.6.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.5.2025).

2.1 Platenie preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania

(22) Do lehoty na podanie daňového priznania, v ktorom je 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). **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.**

(23) Pri platení preddavkov na daň počnúc 01.01.2025 **do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024** (tzn. do 31.03.2025, za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vychádza z daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023, pričom pri prepočte poslednej známej daňovej povinnosti sa základ dane znížený o odpočet daňovej straty (riadok 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023) prepočíta sadzbou dane uvedenou v tomto v daňovom priznaní (riadok 550 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023), tzn. 15 % alebo 21 % v závislosti od dosiahnutých zdaniteľných príjmov uvedených v riadku 560 tohto daňového priznania a odpočítajú sa úľavy na dani z príjmov vyplývajúce zo ZDP (riadok 610 tohto daňového priznania).

Upozornenie:
Za zdaňovacie obdobie 2023 bola pre právnickú osobu podľa § 15 písm. b) prvého bodu ZDP sadzba dane zo základu dane zníženého o daňovú stratu
1a. 15 % pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) neprevyšujúce sumu 49 790 € vrátane,
1b. 21 % pre ostatných daňovníkov, na ktorých sa nevzťahuje sadzba dane 15 %.

(24) Z vyššie uvedeného vyplýva, že **daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 sa vypočíta:**
- ak daňovník v zdaňovacom období 2023 dosiahol zdaniteľné príjmy do 49 790 € vrátane (riadok 560 daňového priznania)
  (riadok 500 x 15 %) – riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023,
- ak daňovník v zdaňovacom období 2023 dosiahol zdaniteľné príjmy nad 49 790 € (riadok 560 daňového priznania)
  (riadok 500 x 21 %) – riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023.

Z takto prepočítanej poslednej známej daňovej povinnosti sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP na každom stupni výpočtu, určia a vypočítajú preddavky na daň platené v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024.

(25) **Riadok 610** daňového priznania vypĺňa daňovník, ktorý si uplatňuje úľavu na dani podľa ZDP, napr. podľa:
- **§ 30a** (úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci v súlade so zákonom č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci v z. n. p.),
- **§ 30b** (úľava na dani pre prijímateľa stimulov v súlade so zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj v z. n. p.),
- **§ 30d** (úľava na dani pre registrované sociálne podniky v súlade so zákonom č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch v z. n. p.).

(26) Z vyššie uvedeného vyplýva, že daňovník do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 pokračuje v platení preddavkov na daň z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 1110 – Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

Príklad č. 2
Daňovník (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 58 523,58 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy presahujúce 49 790 €, v riadku 610 vykázal úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 2 200,50 €. V riadku 1110 daňového priznania uviedol daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň vo výške 10 089,45 € [(58 523,58 x 21 % = 12 289,95) – 2 200,50], z čoho mu vyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2024 štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 522,36 € (1/4 z 10 089,45). Na základe akej daňovej povinnosti a v akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024?
Daňovník bude aj v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 naďalej platiť štvrťročný preddavok na daň vo výške 2 522,36 € z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 1110.

Príklad č. 3
Daňovník (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 27 396,58 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy nepresahujúce 49 790 €, riadok 610 nevyplnil (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V riadku 1110 daňového priznania uviedol daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň vo výške 4 109,49 € (27 396,58 x 15 %), z čoho mu nevyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2024 preddavky na daň. Na základe akej daňovej povinnosti a v akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024?

Daňovník vychádza pri platení preddavkov na daň z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 1110. Keďže táto daň je nižšia ako 5 000 €, v roku 2025 mu nevzniká povinnosť platiť preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania.

Príklad č. 4
Daňovník (a. s.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 500 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 125 123,50 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy nepresahujúce 49 790 €, v riadku 610 vykázal úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 1 500 €. V riadku 1110 daňového priznania uviedol daň na účely určenia výšky platenia preddavkov na daň vo výške 17 268,53 € [(125 123,50 x 15 % = 18 768,53) – 1 500], z čoho mu vyplynula povinnosť platiť v zdaňovacom období 2024 mesačné preddavky na daň vo výške 1 439,04 € (1/12 zo 17 268,53). Na základe akej daňovej povinnosti a v akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024?
Daňovník bude aj v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 naďalej platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 439,04 € z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 1110.

2.2 Platenie preddavkov na daň po lehote na podanie daňového priznania

(27) 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.

(28) **Daňou za predchádzajúce zdaňovacie obdobie** sa rozumie daň vypočítaná zo základu dane zníženého o daňovú stratu (riadok 500), 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 písm. b) ZDP (riadok 550) uvedenej v daňovom priznaní podanom za zdaňovacie obdobie, ktoré bezprostredne predchádzalo zdaňovaciemu obdobiu, na ktoré sú platené preddavky na daň, znížená o úľavy na dani z príjmov vyplývajúce z tohto zákona (riadok 610).

(29) Pri výpočte dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, z ktorej sa platia preddavky na daň, **sa nezohľadňuje:**
- **odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj** podľa § 30c ZDP (riadok 501 daňového priznania),
- **odpočet výdavkov (nákladov) na investície** podľa § 30e ZDP (riadok 502 daňového priznania),
- **zápočet dane zaplatenej v zahraničí** (riadok 710 daňového priznania),
- **daň zaplatená zrážkou považovaná za preddavok na daň** podľa § 43 ods. 6 a 7 ZDP (riadok 1030 daňového priznania).

Poznámka:
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (riadok 501), odpočet výdavkov (nákladov) na investície (riadok 502), zápočet dane zaplatenej v zahraničí (riadok 710) a daň zaplatená zrážkou považovaná za preddavok na daň (riadok 1030) sa nezohľadňujú ani pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti, z ktorej sú platené preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania.

(30) Preddavky na daň v zdaňovacom období 2025 splatné po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, tzn. po 31.03.2025 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania), sa vypočítajú z dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110 – Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň.

(31) Pri určení hodnoty v riadku 1110 daňového priznania sa vychádza zo základu dane zníženého o odpočet daňovej straty uvedeného v riadku 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 pri použití sadzby dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 (15 % alebo 21 % v závislosti od dosiahnutých zdaniteľných príjmov uvedených v riadku 560) a následne sa odpočíta hodnota uvedená v riadku 610 - Úľava na dani, tzn.
- ak daňovník v zdaňovacom období 2024 dosiahol zdaniteľné príjmy do 60 000 € vrátane (riadok 560 daňového priznania),
  riadok 1110 = (riadok 500 x 15 %) - riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024,

– ak daňovník v zdaňovacom období 2024 dosiahol zdaniteľné príjmy nad 60 000 € (riadok 560 daňového priznania),

riadok 1110 = (riadok 500 x 21 %) - riadok 610 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024.

Z takto vypočítanej dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 sa v súlade s § 42 ods. 1 a 2 ZDP, po zaokrúhlení matematicky podľa § 47 ZDP na každom stupni výpočtu, určia a vypočítajú preddavky na daň platené po lehote na podanie daňového priznania v roku 2025.

Príklad č. 5

Daňovník (a. s.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 79 523 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy nepresahujúce 60 000 €, v riadku 610 vykáže úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 2 500 €. V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 9 428,45 € [(79 523 x 15 % = 11 928,45) – 2 500], z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2025 štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 357,11 € (1/4 z 9 428,45).

Štvrťročný preddavok na daň vo výške 2 357,11 € bude platiť aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 6

Daňovník (s. r. o.) v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 230 523 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 48 409,83 € (230 523 x 21 %), z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2025 mesačné preddavky na daň vo výške 4 034,15 € (1/12 zo 48 409,83).

Mesačné preddavky na daň vo výške 4 034,15 € bude platiť aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Daňová povinnosť týkajúca sa časti zdaňovacieho obdobia

(32) 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. 7

Daňovník (s. r. o.) vznikol podľa výpisu z obchodného registra dňa 15.07.2024. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 35 159,50 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy nepresahujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania?

Daňovník v riadku 1110 daňového priznania uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 5 273,93 € (35 159,50 x 15 %), z čoho mu vznikne povinnosť platiť v roku 2025 štvrťročné preddavky na daň vo výške 1 318,48 € (1/4 z 5 273,93).

V súlade s § 42 ods. 8 ZDP daňovník vyrovná sumu preddavkov na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania vo výške vypočítanej z dane uvedenej v daňovom priznaní, tzn. zaplatí 1 318,48 € do 30.04.2025.

Štvrťročný preddavok na daň vo výške 1 318,48 € bude platiť aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 8

Daňovník (s. r. o.) vznikol podľa výpisu z obchodného registra dňa 18.11.2024. V podanom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 nevykáže daň (v riadku 400 uvedie daňovú stratu – 10 300 €). V akej výške bude platiť preddavky na daň v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania?

Nakoľko daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 vykáže daňovú stratu, v roku 2025 neplatí preddavky na daň.

Upozornenie:
S účinnosťou od 01.01.2024 bola v § 46b ZDP pre daňovníka – právnickú osobu stanovená povinnosť platiť minimálnu daň právnickej osoby, ktorou sa rozumie daň po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a alebo § 30b alebo § 52 ods. 3 a 4 a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45. Minimálnu daň právnickej osoby platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré je jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní nižšia ako ustanovená výška minimálnej dane alebo za ktoré vykázal daňovú stratu. Jej výška závisí od výšky zdaniteľných príjmov (výnosov), ktoré daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie (riadok 560 daňového priznania).
Z minimálnej dane právnickej osoby daňovník neplatí preddavky na daň, keďže suma minimálnej dane právnickej osoby nepresahuje 5 000 €.

3. diel Rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania

(33) Podľa § 42 ods. 9 ZDP účinného od 01.01.2021 **daňovník, ktorý do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie platil preddavky na daň v nižšej výške (alebo neplatil preddavky na daň)**, ako mu vyplývajú z výpočtu podľa daňového priznania, v ktorom je uvedená daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, **nerobí vyrovnanie vzniknutého rozdielu v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania** a preddavky na daň zaplatené na príslušné zdaňovacie obdobie sa započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie. To znamená, že preddavky na daň platené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie sa nedorovnávajú podľa výšky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ale zostanú v takej výške, v akej boli predpísané a zaplatené. Nedochádza k zmene výšky preddavkov na daň platených do lehoty na podanie daňového priznania ani z dôvodu, ak do lehoty na podanie daňového priznania bola ich výška určená na základe 15 % sadzby dane a po lehote na podanie daňového priznania bude ich výška určená na základe 21 % sadzby dane alebo naopak.

(34) **Rovnako postupuje aj daňovník, ktorému určil správca dane platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP**. Zrušenie vyrovnania rozdielu vzniknutého na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie daňového priznania znamená, že ani preddavky na daň, ktoré daňovník platí do lehoty na podanie daňového priznania na základe rozhodnutia o určení preddavkov na daň inak, **nepodliehajú vyrovnaniu**.

Príklad č. 9
Daňovník (a. s.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 neplatí preddavky na daň (v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 vykázal daňovú stratu). V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 45 236,50 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V riadku 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 9 499,67 € (45 236,50 x 21 %). Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania?
Na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 daňovníkovi vznikne v roku 2025 povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 374,92 € (1/4 z 9 499,67).
V súlade s § 42 ods. 9 ZDP daňovníkovi nevzniká povinnosť vyrovnať rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň za I. štvrťrok 2025 vo výške 2 374,92 € (2 374,92 - 0).
Daňovník bude mať v zdaňovacom období 2025 predpísané preddavky na daň za II. až IV. štvrťrok 2025 vo výške 3 x 2 374,92 €.
Štvrťročný preddavok na daň vo výške 2 374,92 € bude platiť aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 10
Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, platí štvrťročný preddavok na daň za I. štvrťrok 2025 vo výške 2 542,50 € [v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 vykázal základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 67 800 €, v riadku 560 vykázal zdaniteľné príjmy nepresahujúce 49 790 €, riadok 610 nevyplnil

(neuplatňoval žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP), v riadku 1110 vykázal daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 10 170 € (67 800 x 15 %), z čoho 1/4 predstavuje 2 542,50 €]. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 123 000 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce 60 000 €, v riadku 610 uplatňuje úľavu na dani z príjmov podľa § 30a ZDP vo výške 1 750 €. V riadku 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 24 080 € [(123 000 x 21 % = 25 830) – 1 750]. Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania?
Na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 daňovníkovi vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 006,67 € (1/12 z 24 080).
V súlade s § 42 ods. 9 ZDP daňovníkovi nevzniká povinnosť vyrovnať rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň za I. štvrťrok 2025 vo výške 3 477,51 € [(3 x 2 006,67) – 2 542,50].
Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 006,67 €, tzn. za mesiace apríl až december 2025.
Daňovník bude mať v zdaňovacom období 2025 predpísané preddavky na daň za I. štvrťrok 2025 vo výške 2 542,50 €, za mesiace apríl až december 2025 mesačné preddavky na daň vo výške 9 x 2 006,67 €.
Mesačné preddavky na daň vo výške 2 006,67 € bude daňovník platiť aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 11
Správca dane určil daňovníkovi (a. s.) platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP za I. štvrťrok 2025 vo výške 500 €. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 daňovník v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 144 000 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplní (neuplatňuje úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). V riadku 1110 vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 30 240 € (144 000 x 21 %). Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania?
Na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 daňovníkovi vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 520 € (1/12 z 30 240).
Keďže v § 42 ods. 9 ZDP bola zrušená povinnosť vyrovnať rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň platených od začiatku zdaňovacieho obdobia, rozdiel v preddavkoch na daň sa nevyrovnáva ani v prípade preddavkov na daň určených rozhodnutím. Znamená to, že daňovník bude mať v zdaňovacom období 2025 predpísané preddavky na daň za I. štvrťrok 2025 vo výške 500 € (určené rozhodnutím), za apríl až december 2025 vo výške 9 x 2 520 €.
Mesačné preddavky na daň vo výške 2 520 € bude platiť aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

(35) **Povinnosť vyrovnať rozdiel na preddavkoch na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania sa vzťahuje len na nového daňovníka, ktorý podáva daňové priznanie prvýkrát.** Takýto daňovník v zdaňovacom období, v ktorom vznikol a ani 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 v súlade s § 42 ods. 8 ZDP (viac v 4. diele).

(36) V súlade s § 42 ods. 9 ZDP, **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. 12
Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 do 30.06.2025. Do lehoty na podanie tohto daňového priznania platí mesačné preddavky na daň vo výške 1 416,67 € (1/12 z daňovej povinnosti 17 000 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023), tzn. mesačné preddavky na daň za január až jún 2025 vo výške 6 x 1 416,67 €. Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 3 439 € (1/4 z 13 756). Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 13 756 €.

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 1 622,02 € [(2 x 3 439) - (6 x 1 416,67)]. Tento preplatok správca dane použije na budúce preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi vráti. Pri vrátení postupuje podľa § 79 daňového poriadku.
Daňovník bude platiť štvrťročný preddavok na daň vo výške 3 439 € aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 13
Daňovník (a. s.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 do 31.05.2025 (keďže 31.05.2025 je sobota, v súlade s § 27 daňového poriadku je posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania 02.06.2025, tzn. najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2025). Do lehoty na podanie tohto daňového priznania platí daňovník mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 € (1/12 z daňovej povinnosti 21 600 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023), tzn. mesačné preddavky na daň za január až máj 2025 vo výške 5 x 1 800 € (predpokladáme, že uvedené preddavky na daň budú aj zaplatené). Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 3 270 € (1/4 z 13 080). Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 13 080 €.
Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 5 730 € [3 270 - (5 x 1 800)]. Do predpisu vyrovnania preddavkov na daň vstupujú len preddavky na daň splatné do lehoty na podanie daňového priznania. Tento preplatok správca dane použije na budúce preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi vráti. Pri vrátení preplatku postupuje podľa § 79 daňového poriadku.
Daňovník bude mať za II. až IV. štvrťrok 2025 predpísané preddavky na daň vo výške 3 270 €. Daňovník bude platiť štvrťročný preddavok na daň vo výške 3 270 € aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 14
Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 (do 31.03.2025) zaplatí mesačný preddavok na daň za január 2025 vo výške 3 000 € (1/12 z daňovej povinnosti 36 000 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023). Správca dane vyhovie žiadosti daňovníka a určí daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP za február a marec 2025 vo výške 500 € (2 x 500). Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 500 € (1/12 z 18 000 €). Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2021 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 18 000 €.
Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 1 500 € {[1 500 + (2 x 500)] - [3 000 + (2 x 500)]}. Preddavky na daň za február a marec 2025, ktoré boli určené rozhodnutím správcu dane podľa § 42 ods. 10 ZDP, nepodliehajú vyrovnaniu. Tento preplatok správca dane použije na budúce preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi vráti. Pri vrátení postupuje podľa § 79 daňového poriadku.
Daňovník bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 500 € aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Príklad č. 15
Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 do 30.6.2025. Do lehoty na podanie daňového priznania platí mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 € (1/12 z daňovej povinnosti 21 600 € uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023) za január až apríl 2025 (4 x 1 800). Správca dane vyhovie žiadosti daňovníka a určí mu platenie preddavkov na daň inak rozhodnutím podľa § 42 ods. 10 ZDP za máj a jún 2025 vo výške 0 €. Po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 vznikne daňovníkovi povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 000 € (1/4 z 8 000 €). Daňovník v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 uvedie daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 8 000 €.

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 daňovníkovi vznikne na zaplatených preddavkoch na daň do lehoty na podanie tohto daňového priznania preplatok vo výške 4 533,33 € {[2 000 + (2 000 / 3)] – (4 x 1 800)]}.*

** Do vyrovnania vstupuje preddavok na daň za II. štvrťrok 2025 v pomernej výške z dôvodu, že daňovník má rozhodnutím správcu dane podľa § 42 ods. 10 ZDP určené preddavky na daň za máj a jún 2025 vo výške 0 € a aj pre vyrovnanie sa akceptuje táto výška (preddavky na daň určené rozhodnutím nepodliehajú vyrovnaniu). Z uvedeného dôvodu do vyrovnania vstupuje len 1/3 zo štvrťročného preddavku na daň pripadajúca na apríl 2025, tzn. 666,67 € (2000 / 3). Tento preplatok správca dane použije na budúce preddavky na daň alebo ho na základe žiadosti daňovníkovi vráti. Pri vrátení preplatku postupuje správca dane podľa § 79 daňového poriadku.*

Daňovník bude platiť štvrťročný preddavok na daň vo výške 2 000 € aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

(37) Preddavky na daň určené rozhodnutím inak podľa § 42 ods. 10 ZDP nepodliehajú vyrovnaniu. Znamená to, že ak má daňovník určené rozhodnutím preddavky na daň inak, napr. za január až marec 2025 vo výške 500 €, tieto nevstupujú do predpisu vyrovnania ani v prípade, keď po podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025 daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň. Tieto preddavky na daň sú platené na zdaňovacie obdobie 2025 a započítajú sa na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie (po skončení zdaňovacieho obdobia v súlade s § 51c ods. 1 ZDP).

4. diel Platenie preddavkov na daň novými daňovníkmi v zdaňovacom období, v ktorom vznikli a v nasledujúcom zdaňovacom období

(38) **Daňovník**, ktorý vznikol počas kalendárneho roka iným spôsobom ako zlúčením, splynutím alebo rozštiepením, **neplatí preddavky na daň za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol** (úvodná veta § 42 ods. 4 ZDP).

(39) 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.

(40) 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).

Príklad č. 16

Daňovník (s. r. o.) vznikol podľa výpisu z obchodného registra 15.04.2024. Lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 si predĺžil do 31.05.2025 (keďže 31.05.2025 je sobota, v súlade s § 27 daňového poriadku je posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania 02.06.2025, tzn. najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2025). V tomto daňovom priznaní vykáže v riadku 1110 daňovú povinnosť vo výške 5 250 € (v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 25 000 €, v riadku 560 zdaniteľné príjmy prevyšujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplní). V akej výške bude daňovník platiť preddavky na daň v roku 2025? Je daňovník povinný doplatiť preddavky na daň splatné do lehoty na podanie daňového priznania a v akej lehote?

Daňovník v riadku 1110 uvedie daň vo výške 5 250 € (25 000 x 21 %), ktorá mu zakladá v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 1 312,50 € (1/4 z 5 250), tzn. štvrťročné preddavky na daň za II. až IV. štvrťrok 2025. Rozdiel na preddavkoch na daň splatných do lehoty na podanie daňového priznania vo výške 1 312,50 € (1 312,50 – 0), vyrovnáva v súlade s § 42 ods. 8 ZDP do konca mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 30.06.2025.

Daňovník bude mať v roku 2025 predpísané vyrovnanie preddavkov na daň splatné 30.06.2025 vo výške 1 312,50 € a štvrťročné preddavky na daň za II. až IV. štvrťrok 2025 vo výške 3 x 1 312,50 €.

Štvrťročný preddavok na daň vo výške 1 312,50 € bude platiť aj v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2026.

Upozornenie:
Ustanovenie § 42 ods. 8 ZDP stanovuje povinnosť vyrovnať 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. Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania do 31.05.2025, keďže 31.05.2025 je sobota, v súlade s § 27 daňového poriadku je posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania 02.06.2025, tzn. najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2025. 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 vychádzame z týchto skutočností, daňovník, ktorý má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania do 31.05.2025, je povinný štvrťročný preddavok na daň za I. štvrťrok 2025, resp. mesačné preddavky na daň za január až máj 2025 vyrovnať do 30.6.2025, tzn. do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po lehote na podanie daňového priznania.

5. diel Platenie preddavkov na daň pri zmene právnej formy daňovníka

(41) **Daňovník, ktorý počas roka 2025 zmení 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, tzn. z dane uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 [§ 42 ods. 4 písm. a) ZDP].

(42) Zmenou právnej formy právnická osoba nezaniká. Pri zmenách právnej formy medzi kapitálovými obchodnými spoločnosťami (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) a družstvom nedochádza k zmene spôsobu zdaňovania. Zdaňovacie obdobie daňovníka sa nemení, transformovaná spoločnosť pokračuje v platení preddavkov na daň počas celého zdaňovacieho obdobia vo výške vypočítanej z dane za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy. Rovnako sa postupuje aj pri zmene právnej formy jednoduchej spoločnosti na akcie na akciovú spoločnosť.

Príklad č. 17
S. r. o. dňom 15.04.2025 zmení právnu formu na a. s. (dňa 15.07.2025 bude zmena zapísaná v obchodnom registri). 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. V súlade s § 41 ods. 7 ZDP zmenou právnej formy s. r. o. na a. s. nedochádza k zmene zdaňovacieho obdobia, tzn. a. s. podá daňové priznanie za celé zdaňovacie obdobie 2025. S. r. o. v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 vykáže v riadku 1110 daňovú povinnosť vo výške 25 172,70 € (v riadku 500 vykáže základ dane znížený o odpočet daňovej straty vo výške 119 870 €, v riadku 560 zdaniteľné príjmy prevyšujúce 60 000 €, riadok 610 nevyplní). V akej výške bude spoločnosť platiť preddavky na daň v roku 2025?
S. r. o. v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 v riadku 1110 uvedie daň vo výške 25 172,70 € (119 870 x 21 %), ktorá jej zakladá v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 097,73 € (1/12 z 25 172,70). V platení mesačných preddavkov na daň bude spoločnosť pokračovať aj po 15.07.2025, kedy dôjde k zmene jej právnej formy na a. s.
Spoločnosť bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 097,73 € aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

(43) Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 309/2023 Z. z.“) účinný od 01.03.2024 už nepripúšťa zmenu právnej formy verejnej obchodnej spoločnosti alebo komanditnej spoločnosti, tzn. osobných spoločností na kapitálové obchodné spoločnosti (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným) alebo družstvo a naopak.

Poznámka:
Ustanovenie § 105 zákona č. 309/2023 Z. z. vymedzuje prípady, v ktorých je prípustná zmena právnej formy. Ide o nasledovné prípady:
- *verejná obchodná spoločnosť môže zmeniť právnu formu na komanditnú spoločnosť,*
- *komanditná spoločnosť môže zmeniť právnu formu na verejnú obchodnú spoločnosť,*

- *spoločnosť s ručením obmedzeným môže zmeniť právnu formu na akciovú spoločnosť, jednoduchú spoločnosť na akcie alebo družstvo,*
- *akciová spoločnosť môže zmeniť právnu formu na spoločnosť s ručením obmedzeným, jednoduchú spoločnosť na akcie alebo družstvo, ak osobitný predpis neustanovuje inak,*
- *jednoduchá spoločnosť na akcie môže zmeniť právnu formu na spoločnosť s ručením obmedzeným alebo akciovú spoločnosť,*
- *zmena právnej formy akciovej spoločnosti s premenlivým základným imaním je neprípustná,*
- *zmena právnej formy spoločnosti alebo družstva, kde nástupníckou spoločnosťou by bola akciová spoločnosť s premenlivým základným imaním, je neprípustná,*
- *družstvo môže zmeniť právnu formu na spoločnosť s ručením obmedzeným alebo na akciovú spoločnosť.*

(44) Ak dochádzalo k takejto zmene právnej formy podľa ustanovení Obchodného zákonníka účinných do 29.02.2024, napr. sa verejná obchodná spoločnosť alebo komanditná spoločnosť zmenila na spoločnosť s ručením obmedzeným alebo akciovú spoločnosť, takouto zmenou právnej formy dochádzalo k zmene spôsobu zdaňovania, kedy dochádza k ukončeniu zdaňovacieho obdobia a vzniku povinnosti podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie predchádzajúce tejto zmene (§ 41 ods. 7 ZDP). Aj v tomto prípade transformovaná spoločnosť pokračovala v platení preddavkov na daň vo výške vypočítanej z dane za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zmene právnej formy.

6. diel Platenie preddavkov na daň právnym nástupcom

(45) Zákonom č. 309/2023 Z. z. sa s účinnosťou od 01.03.2024 zaviedla jednotná úprava vnútroštátnych a zahraničných premien obchodných spoločností a družstiev a zmien ich právnych foriem do slovenského právneho poriadku. Zákon č. 309/2023 Z. z. novelizuje s účinnosťou od 01.03.2024 aj ZDP.

Poznámka:
K novele ZDP (zákon č. 309/2023 Z. z.) bola vypracovaná informácia č. 22/DZPaU/2023/I, ktorá bola dňa 24.08.2023 publikovaná na webe finančnej správy.

(46) Právny nástupca **daňovníka zrušeného alebo zaniknutého bez likvidácie** platí preddavky na daň podľa § 42 ods. 4 písm. b) až d) ZDP.

(47) **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 rozštiepením**, platí preddavky na daň v pomernej výške vypočítanej z dane daňovníka zaniknutého rozštiepením za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom došlo k zániku daňovníka, zodpovedajúcej pomeru vlastného imania zaniknutého daňovníka prevzatého daňovníkom vzniknutým rozštiepením [§ 42 ods. 4 písm. d) ZDP].

(48) Daňovník, ktorý v predchádzajúcom zdaňovacom období vznikol splynutím, zlúčil sa s iným daňovníkom alebo vznikol rozštiepením, 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. 18
Spoločnosť A (s. r. o.) sa v súlade s ustanoveniami zákona č. 309/2023 Z. z. dňa 12.5.2025 (rozhodný deň) rozštiepi na dve novozaložené spoločnosti B (s. r. o.) a C (s .r. o.).
V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 vykáže spoločnosť A v riadku 600 daň pred uplatnením úľav na dani a zároveň v riadku 1110 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 54 000 €, z ktorej jej vyplynie povinnosť platiť v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie

obdobie 2024 mesačné preddavky na daň vo výške 4 500 € (1/12 z 54 000). Z tejto daňovej povinnosti zaplatí posledné mesačné preddavky na daň vo výške 4 500 € za apríl 2025. Do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 platila mesačné preddavky na daň za január až marec 2025 vo výške 2 500 € na základe dane uvedenej v riadku 1110 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023 (v riadku 1110 tohto daňového priznania uviedla daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 30 000 €).
Mesačné preddavky na daň vo výške 2 500 € za január až marec 2025 a mesačné preddavky na daň vo výške 4 500 € za apríl 2025 spolu vo výške 12 000 € [(3 x 2 500) + (1 x 4 500)] si spoločnosť A započíta s daňovou povinnosťou uvedenou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2025 do 11.05.2025. Lehota na podanie predmetného daňového priznania je do 01.09.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.08.2025), za predpokladu, že nedôjde k jej predĺženiu.
Vlastné imanie zaniknutej spoločnosti si nástupnícke spoločnosti rozdelia v pomere 40 % spoločnosť B a 60 % spoločnosť C. Na účely výpočtu preddavkov na daň novovzniknutých spoločností v roku 2025 sa daň spoločnosti A vykázaná za zdaňovacie obdobie 2024 rozdelí v pomere, v akom sa rozdelí jej vlastné imanie na novovzniknuté spoločnosti.
Spoločnosť B: 40 % z 54 000 €, tzn. 21 600 €, z čoho pre spoločnosť B vyplýva povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 € (1/12 z 21 600) za máj až december 2025.
Z tejto daňovej povinnosti bude platiť spoločnosť B preddavky na daň aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 12.05.2025 do 31.12.2025, tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 1 800 €.

Spoločnosť C: 60 % z 54 000 €, tzn. 32 400 €, z čoho pre spoločnosť C vyplýva povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 700 € (1/12 z 32 400) za máj až december 2025.
Z tejto daňovej povinnosti bude platiť spoločnosť C preddavky na daň aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 12.05.2025 do 31.12.2025, tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 2 700 €.

(49) Daňovník, ktorý počas roka vznikol splynutím, zlúčil sa s iným daňovníkom alebo vznikol rozštiepením, môže požiadať správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP, resp. správca dane môže z vlastného podnetu stanoviť takémuto daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak.

7. diel Platenie preddavkov na daň pri zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok

(50) Podľa § 3 ods. 6 až 8 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.

(51) 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. 10 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. 9 ZDP).

(52) 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 dňu zmeny 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.

(53) 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. 10 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).

(54) V súlade s § 42 ods. 2 ZDP u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok je štvrťročný preddavok na daň splatný do konca príslušného štvrťroka hospodárskeho roka.

Poznámka:
Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2023 a skončí v priebehu roka 2024, uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) do 49 790 € vrátane.
Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začal v priebehu roka 2024 a skončí v priebehu roka 2025, uplatní zníženú sadzbu dane 15 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) do 60 000 € vrátane.
Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začne v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026, uplatní zníženú sadzbu dane 10 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) do 100 000 € vrátane.
Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začne v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026, uplatní sadzbu dane 21 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 100 000 € a neprevyšujúce 5 000 000 € vrátane.
Daňovník, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok, ktorý začne v priebehu roka 2025 a skončí v priebehu roka 2026, uplatní zvýšenú sadzbu dane 24 % v prípade, ak za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 5 000 000 €.

Príklad č. 19
Spoločnosť (a. s.) oznámi v lehote do 17.05.2025 zmenu účtovného obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý začne od 01.06.2025 (tzn. hospodársky rok od 01.06.2025 do 31.05.2026).
Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023 spoločnosti nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2024, ani v roku 2025 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 (za zdaňovacie obdobie 2023 spoločnosť vykázala daňovú stratu).
Na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, v ktorom v riadku 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. V súlade s § 42 ods. 9 ZDP spoločnosti nevznikne povinnosť vyrovnať rozdiel na preddavkoch na daň za január až marec 2025 vo výške 6 000 € [(3 x 2 000) - 0] do 30.04.2025. Vznikne jej povinnosť platiť mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € za apríl a máj 2025 (2 x 2 000 €).
Na základe daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od začiatku roka 2025 do dňa predchádzajúceho zmene zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok, tzn. za zdaňovacie obdobie od 01.01.2025 do 31.05.2025, ktorého lehota na podanie je do 01.09.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.08.2025), jej vznikne povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 800 € (1/4 z 11 200). V riadku 1110 tohto daňového priznania vykáže daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 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 2025?
C. Podliehajú preddavky na daň zaplatené v hospodárskom roku do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.01.2025 do 31.05.2025 vyrovnaniu?

A. Spoločnosť v hospodárskom roku od 01.06.2025 do 31.05.2026 platí preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01.01.2025 do 31.05.2025), tzn. do 01.09.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.08.2025), z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024, 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 až august 2025, tzn. spolu 6 000 € (3 x 2 000).

Po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.01.2025 do 31.05.2025 (tzn. po 01.09.2025) 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 01.12.2025 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 30.11.2025), 02.03.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 28.02.2026) a 01.06.2026 (najbližší nasledujúci pracovný deň po 31.05.2026), tzn. spolu 8 400 € (3 x 2 800).

B. Spoločnosť si započíta zaplatené preddavky na daň za apríl a máj 2025 vo výške 4 000 € na úhradu daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2025 do 31.05.2025. [Daňová povinnosť v riadku 800 daňového priznania je vo výške 11 200 €, úhrn preddavkov na daň zaplatených na zdaňovacie obdobie podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP v riadku 1010 je vo výške 4 000 €, tzn. spoločnosti vznikne povinnosť doplatiť v lehote na podanie daňového priznania (do 01.09.2025) daň vo výške 7 200 € (riadok 1100 daňového priznania)].

C. V hospodárskom roku od 01.06.2025 do 31.05.2026 preddavky na daň zaplatené do lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobie od 01.01.2025 do 31.05.2025), tzn. mesačné preddavky na daň vo výške 2 000 € za jún až august 2025 (spolu 6 000 €) sú vyššie ako preddavky na daň, ktoré jej vyplynú platiť na základe dane uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 01.01.2025 do 31.05.2025 (povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 2 800 €), spoločnosti k 01.09.2025 vznikne preplatok na zaplatených preddavkoch na daň vo výške 3 200 € [2 800 - (3 x 2000)]. 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, spoločnosť nie je povinná zaplatiť rozdiel na zaplatených preddavkoch v súlade s § 42 ods. 9 ZDP.

8. diel Platenie preddavkov na daň daňovníkmi, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie

(55) Povinnosť platiť preddavky na daň podľa § 42 ZDP sa vzťahuje aj na daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, vymedzených v § 12 ods. 3 ZDP. Takíto daňovníci sú povinní platiť preddavky na daň, ak v predchádzajúcom zdaňovacom období dosiahli **príjmy podliehajúce zdaneniu a z týchto príjmov vykázali daňovú povinnosť vyššiu, ako je hranica pre platenie štvrťročných preddavkov na daň, tzn. daňovú povinnosť vyššiu ako 5 000 €.**

Príklad č. 20

Občianske združenie vykázalo za zdaňovacie obdobie 2023 daňovú povinnosť vo výške 2 500 €, preto mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2024 ani za I. štvrťrok 2025. Občianske združenie v zdaňovacom období 2024 dosiahlo okrem príjmov zo základnej činnosti, na ktorej účel vzniklo, a ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 1 písm. a) ZDP a príjmov z členských príspevkov, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 13 ods. 2 písm. b) ZDP, aj príjmy z predaja majetku vo výške 150 000 €, ktoré sú zdaniteľným príjmom podľa § 2 písm. h) ZDP. V riadku 500 daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 vykáže základ dane z príjmov vo výške 110 000 €, v riadku 560 vykáže zdaniteľné príjmy presahujúce 60 000 €. Riadok 610 nevyplní (neuplatňuje žiadnu úľavu na dani z príjmov podľa ZDP). Občianske združenie si nepredĺži lehotu na podanie daňového priznania. Ako bude platiť preddavky na daň po lehote na podanie daňového priznania? Občianske združenie uvedie v riadku 1110 daňového priznania daň na účely určenia výšky preddavkov na daň vo výške 23 100 € (110 000 x 0,21), z čoho mu vyplynie povinnosť platiť v roku 2025 po lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024 mesačné preddavky na daň vo výške 1 925 € (1/12 z 23 100) za apríl až december 2025.

Občianske združenie bude platiť mesačné preddavky na daň vo výške 1 925 € aj v roku 2026 do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025.

Pretože pre občianske združenie predstavuje príjem z predaja majetku jednorazový príjem, môže požiadať správcu dane o platenie preddavkov na daň inak podľa § 42 ods. 10 ZDP.

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

(56) 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).

(57) 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.

10. diel Započítanie preddavkov na daň na úhradu dane uvedenú v daňovom priznaní

(58) 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.**

(59) V daňovom priznaní v časti - Daň upravená o preddavky na daň a minimálnu daň, v riadku 1010 - Úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 a 51c ods. 1 ZDP (uhradených do lehoty na podanie daňového priznania) sa uvádza suma preddavkov na daň zaplatených v zdaňovacom období podľa § 42 a § 51c ods. 1 ZDP (znížená 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 na daň za december 2025, ktorý daňovník uhradí až vo februári 2026). 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 podania daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, napr. mesačné preddavky na daň platené za január, február a marec 2026, ktoré sa zahrnú do sumy preddavkov na daň zaplatených na zdaňovacie obdobie 2026. V riadku 1010 daňového priznania daňovník uvádza aj sumu zaplatených preddavkov na daň, ktoré boli platené vo vyššej výške, ako mu vyplýva zo ZDP alebo boli platené bez právneho dôvodu a v priebehu zdaňovacieho obdobia nepožiadal o ich vrátenie v súlade s § 42 ods. 12 ZDP, tzn. aj takéto zaplatené preddavky na daň si daňovník po skončení zdaňovacieho obdobia započíta na úhradu daňovej povinnosti v súlade s § 51c ods. 1 ZDP.

(60) 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, tzn. za zdaňovacie obdobie 2025 do 31.03.2026, resp. v predĺženej lehote na podanie daňového priznania, ak si daňovník túto lehotu predĺži podľa § 49 ods. 3 ZDP.

(61) 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.

Započítanie zaplatených preddavkov na daň s minimálnou daňou

(62) Podľa **§ 46b ods. 9 ZDP**, ak sú **zaplatené preddavky na daň za príslušné zdaňovacie obdobie** podľa § 42 ZDP **vyššie** ako daň vypočítaná v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie a súčasne táto daň je
- vyššia ako minimálna daň, kladný rozdiel medzi zaplatenými preddavkami a daňou po zápočte minimálnej dane sa použije na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti,

– nižšia ako minimálna daň, kladný rozdiel medzi zaplatenými preddavkami a minimálnou výškou dane sa použije na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti a súčasne kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou bude možné započítať.

Príklad č. 21

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023 neplatil preddavky na daň (v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2022 vykázal daňovú stratu). Na základe daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 1110 vo výške 7 000 €, daňovníkovi vznikla v zdaňovacom období 2024 po lehote na podanie daňového priznania povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 1 750 € (1/4 zo 7 000) za II. až IV. štvrťrok 2024, tzn. spolu 5 250 € (3 x 1 750), ktoré aj zaplatil. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 daňovník vykáže daňovú stratu vo výške 5 000 €, v riadku 560 uvedie zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške 100 000 €. Daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2025.

V súlade s § 46b ods. 2 ZDP je daňovník povinný za zdaňovacie obdobie 2024 zaplatiť minimálnu daň vo výške 960 € [za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške prevyšujúcej 50 000 € a neprevyšujúce 250 000 €]. Keďže daňovník zaplatil preddavky na daň na zdaňovacie obdobie 2024 vo výške 5 250 €, v súlade s § 46b ods. 9 ZDP započíta zaplatené preddavky na daň s výškou minimálnej dane (960 €), tzn. daňovníkovi vznikne preplatok vo výške 4 290 € (5 250 - 960).

Zároveň si daňovník bude môcť minimálnu daň vo výške 960 €, ktorú zaplatil za zdaňovacie obdobie 2024 započítať v súlade s § 46b ods. 5 ZDP v najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, tzn. v zdaňovacích obdobiach 2025 až 2027, ale len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu minimálnej dane.

Príklad č. 22

Daňovník (s. r. o.), ktorého zdaňovacím obdobím je kalendárny rok, do lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2023 neplatil preddavky na daň (v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2022 vykázal daňovú stratu). Na základe daňovej povinnosti uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2023 v riadku 1110 vo výške 6 000 €, daňovníkovi vznikla v zdaňovacom období 2024 po lehote na podanie daňového priznania povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň vo výške 1 500 € (1/4 zo 6 000) za II. až IV. štvrťrok 2024, tzn. spolu 4 500 € (3 x 1 500), ktoré aj zaplatil. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2024 daňovník vykáže daňovú povinnosť vo výške 3 150 € (základ dane 15 000 x 21 %), v riadku 560 uvedie zdaniteľné príjmy (výnosy) vo výške 510 000 €. Daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň v roku 2025.

V súlade s § 46b ods. 2 ZDP je daňovník povinný za zdaňovacie obdobie 2024 zaplatiť minimálnu daň vo výške 3 840 € [za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce 500 000 €]. Keďže daňovník zaplatil preddavky na daň na zdaňovacie obdobie 2024 vo výške 4 500 €, v súlade s § 46b ods. 9 ZDP započíta zaplatené preddavky na daň s výškou minimálnej dane (3 840 €), tzn. daňovníkovi vznikne preplatok vo výške 660 € (4 500 - 3 840).

Zároveň si daňovník bude môcť kladný rozdiel vo výške 690 € medzi minimálnou daňou (3 840) a daňou vypočítanou v daňovom priznaní (3 150), ktorú zaplatil za zdaňovacie obdobie 2024 započítať v súlade s § 46b ods. 5 ZDP v najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, tzn. v zdaňovacích obdobiach 2025 až 2027, ale len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu minimálnej dane.

11. diel Vrátenie preddavkov na daň alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň

(63) V súlade s § 42 ods. 12 ZDP 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.

(64) 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 základe žiadosti 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.

12. diel Oznamovacia povinnosť správcu dane

(65) V súlade s § 42 ods. 13 ZDP 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 ZDP, tzn. nevydá rozhodnutie o určení platenia preddavkov na daň inak.

Poznámka:
Napr., ak daňovníkovi so zdaňovacím obdobím kalendárny rok, ktorý nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024, vznikne po lehote na podanie daňového priznania, tzn. po 31.03.2025 povinnosť platiť štvrťročné preddavky na daň, správca dane v súlade s § 42 ods. 13 ZDP oznámi daňovníkovi výšku a splatnosť štvrťročných preddavkov na daň za II. až IV. štvrťrok 2025, splatných 30.6.2025, 30.9.2025 a 31.12.2025, ako aj výšku a splatnosť štvrťročného preddavku na daň za I. štvrťrok 2026, splatného 31.03.2026.

13. diel Spoločné, zrušovacie a záverečné ustanovenia

(66) Do tohto metodického pokynu sú prevzaté všetky časti metodického pokynu č. 1/DZPaU/2022/MP k plateniu preddavkov na daň z príjmov právnickej osoby od 01.01.2022, ktoré sú aktuálne aj po 01.01.2025, ktorý bol publikovaný dňa 05.01.2022 na webe finančnej správy.

(67) Zrušuje sa Metodický pokyn č. 1/DZPaU/2022/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 01.01.2022.

(68) Tento metodický pokyn nadobúda účinnosť dňa 5. decembra 2024.

Vypracoval: *Odbor daňovej metodiky FR SR*
December 2024