



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

4/PO/2022/IM

### Informácia

#### k odpočtu daňovej straty a k vyplňaniu tabuľky D tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2021

Daňovník - právnická osoba so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2021 má nárok uplatniť odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o dani z príjmov") v znení účinnom do 31.12.2019 **rovnomerne počas štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období**, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná. Uvedené platí za predpokladu, že pri podaní daňového priznania za rok 2019 nevyužil daňovník odpočet daňovej straty podľa §24b zákona č.67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „lex korona“) .

Zároveň daňovník – právnická osoba so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2021 má nárok uplatniť odpočet daňovej straty, vykázanej v zdaňovacom období začatom najskôr od 1.1.2020 podľa §30 a §52zza ods.16 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1.1.2020 **najviac počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola strata vykázaná, bez podmienky rovnomernosti jej odpočtu, najviac do výšky 50 %, vykazaného základu dane na riadku 400 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.**

#### Upozornenie:

Uvedené sa vzťahuje aj na daňovníka, ktorý v zdaňovacom období začínajúcom najskôr od 1.1.2021 nadobudol postavenie mikrodaňovníka, t.j. ako ostatné právnické osoby si bude môcť uplatniť odpočet daňovej straty vykázanej v zdaňovacom období začatom najskôr od 1.1.2020 do výšky 50% základu dane na riadku 400 daňového priznania. Mikrodaňovník si bude môcť do výšky 100 % základu dane odpočítat až daňovú stratu vykazanú za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2021.

**V daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2021** daňovník – právnická osoba uplatní odpočet daňových strát z predchádzajúcich zdaňovacích období v tabuľke D takto:

- ✓ jednu štvrtinu neuplatnenej daňovej straty (v poradí štvrtú) vykazanú za zdaňovacie obdobie 2017 (§30 zákona o dani z príjmov),
- ✓ jednu štvrtinu neuplatnenej daňovej straty (v poradí tretiu) vykazanú za zdaňovacie obdobie 2018 (§30

- zákona o dani z príjmov)
- ✓ jednu štvrtinu neuplatnenej daňovej straty (v poradí druhú) vykázanú za zdaňovacie obdobie 2019 (§30 zákona o dani z príjmov),
  - ✓ daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie 2020 (§30 zákona o dani z príjmov), najviac do výšky 50% základu dane uvedeného na r.400 daňového priznania

**V daňovom priznaní k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka, ktorý začal v roku 2020 a skončil v roku 2021** si môže daňovník uplatniť odpočet daňových strát z predchádzajúcich zdaňovacích období v tabuľke D vo výške jednej štvrtiny neuplatnenej daňovej straty vykázanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roka 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020 po zohľadnení odpočtu daňových strát podľa §24b lex korona

Ak daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v zdaňovacom období roku 2019 uplatňoval daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2017 a 2018 podľa §24b lex korona, pri odpočte daňovej straty alebo jej neodpočítanej časti, ktorá môže byť odpočítaná v zdaňovacom období roka 2021 postupuje tak, že zostávajúce neuplatnené časti daňovej straty daňovník uplatní v zdaňovacom období podľa § 30 zákona o dani z príjmov, ak by nebol prijatý lex korona. To znamená 3.štvrtinu vykázanej daňovej straty za zdaňovacie obdobie roka 2018, resp. jej zostávajúcu časť odpočíta ako v treťom roku odpočtu príslušnej daňovej straty a 4.štvrtinu vykázanej daňovej straty za zdaňovacie obdobie roka 2017, resp. jej zostávajúcu časť odpočíta ako v štvrtom roku odpočtu príslušnej daňovej straty.

Odpočet daňovej straty uplatňuje daňovník – právnická osoba v daňovom priznaní prostredníctvom **tabuľky D – Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II.časti)** uvedenej v III. časti tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.

- **Odpočet daňovej straty u daňovníkov uplatňujúcich nárok na daňový úver podľa § 35a a § 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o daniach z príjmov“).**

Daňovníci uplatňujúci tento úver vyplnia **stĺpec 1 tabuľky D** po skončení uplatňovania nároku na daňový úver podľa §35a a §35b zákona o daniach z príjmov.

**V riadku 1** daňovník uvádza celkovú výšku daňových strát vykazaných za zdaňovacie obdobia bezprostredne predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré si prvýkrát uplatňoval nárok na daňový úver.

**V riadku 2** uvádza sumu odpočítavanú v príslušnom zdaňovacom období.

**V riadku 3** zostávajúcu časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. Ak suma uvedená na riadku 2 pozostáva z daňových strát vykazaných podľa rôznych zákonov o dani z príjmov, uvedie sa spôsob vyčíslennej sumy na riadku 2 na odpočítanie v bežnom období v VII. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka.

- **Odpočet daňovej straty u daňovníkov uplatňujúcich nárok na úľavu na dani podľa § 30a a § 30b zákona o dani z príjmov.**

Daňovníci uplatňujúci túto úľavu vyplnia **stĺpec 2 a 3 tabuľky D**.

**V riadku 1** sa uvádza celková výška vykázanej daňovej straty

**V riadku 2** sa uvádza suma odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období podľa § 30a ods.3 písm. b) alebo § 30b ods.3 písm. b) zákona o dani z príjmov, t. j. daňová strata je odpočítavaná nerovnomerne do výšky vykazaného základu dane.

**V riadku 3** sa uvádza vždy zostatok neodpočítanej daňovej straty, ktorú je možné odpočítať v nasledujúcich

zdaňovacích obdobiach.

- **Odpočet daňovej straty u ostatných daňovníkov podľa § 30, §52zza ods.16 a §52zzb ods.5 zákona o dani z príjmov a po zohľadnení odpočtu daňových strát podľa §24b lex korona.**

Daňovníci vyplnia stĺpce 4 až 9 tabuľky D

#### **Stĺpce 4 až 8**

**V riadku 1** sa uvádza celková výška daňovej straty vykazanej podľa § 30 zákona o dani z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie ukončené v kalendárnom roku 2017,2018,2019,2020. Daňové straty sa vyplňajú od najstaršej vykazanej straty po najnovšiu.

**V riadku 2** sa uvedie suma daňovej straty, ktorú daňovník odpočíta od základu dane v príslušnom zdaňovacom období. Ak bola daňová strata odpočítavaná u daňovníka so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v zdaňovacom období roka 2019 podľa §24b lex korona, suma odpočítavanej daňovej straty v riadku 2 nemusí zodpovedať ¼ vykazanej daňovej straty a rovnako nemusí zodpovedať ¼ vykazanej daňovej straty v prípade uplatnenia odpočtu daňovej straty vykazanej za zdaňovacie obdobie roka 2020 podľa nových pravidiel.

**V riadku 3** uvádza daňovník zostatok daňovej straty, ktorú môže odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa § 30 ods. 1 zákona o dani z príjmov, t. j. vykázanú daňovú stratu zníženú o príslušnú ¼ za každé zdaňovacie obdobie možného odpočtu bez ohľadu na skutočne odpočítanú výšku daňovej straty pri zohľadnení odpočtu daňovej straty podľa § 24b lex korona a nových pravidiel odpočtu daňovej straty vykazanej v zdaňovacom období začatom po 1.1.2020.

#### **Stĺpec 9**

**V riadku 1** sa uvádza celková výška vykazanej daňovej straty.

**V riadku 2** sa uvádza súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 1 až 8 (tento súčet sa uvedie aj na riadku 410 priznania).

**V riadku 3** sa uvádza súčet súm z riadku 3 v stĺpcoch 1 až 8 (súčet strát, na ktoré má nárok na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach).

#### **Upozornenie:**

**Strata vykázaná v aktuálnom zdaňovacom období (2021) sa uvádza iba na riadku 400 tlačiva daňového priznania a v tabuľke D sa uvedie až v nasledujúcom zdaňovacom období (2022).**

#### **Príklad č.1 - odpočet straty v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2021 podľa §30 zákona o dani z príjmov**

Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok v roku 2017 vykazala daňovú stratu vo výške **20 000 eur**, v roku 2018 daňovú stratu vo výške **50 000 eur**, v roku 2019 vykazala daňovú stratu vo výške **18 000 eur** a v roku 2020 vykazala opäť daňovú stratu vo výške **30 000 eur**. V akej výške si môže uplatniť odpočet daňovej straty a ako vyplní tabuľku D v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2021, ak v roku 2021 vykazala základ dane vo výške 30 000 eur?

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2021 má nárok uplatniť si odpočet v poradí 4.štvrtiny straty roku 2017 vo výške 5 000 eur, v poradí 3.štvrtiny straty z roku 2018 vo výške 12 500 eur, v poradí 2.štvrtiny straty z roku 2019 vo výške 4 500 eur a daňovej straty z roku 2020 vo výške 8 000 eur (maximálne do výšky základu dane na r.400).

#### **Stĺpec 4**

Daňovník v stĺpci 4 vyplní pole od - do (od 1.1.2017 do 31.12.2017). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2017 v sume **20 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet 4.štvrtiny straty vykázanej za rok 2017 vo výške **5 000 eur** (20 000/4). **V riadku 3** uvedie 0, pretože v nasledujúcom zdaňovacom období (r.2022) už nemá nárok na odpočet straty vykázanej v r.2017.

#### **Stĺpec 5**

Daňovník v stĺpci 5 vyplní pole od - do (od 1.1.2018 do 31.12.2018). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2018 v sume **50 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet 3.štvrtiny straty vykázanej za rok 2018 vo výške **12 500 eur** (50 000/4). **V riadku 3** uvedie sumu **12 500 eur** ako poslednú 4. štvrtinu straty vykázanej v r.2018, ktorú má nárok si odpočítať v nasledujúcom zdaňovacom období (2022).

#### **Stĺpec 6**

Daňovník v stĺpci 6 vyplní pole od - do (od 1.1.2019 do 31.12.2019). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2019 v sume **18 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet 2.štvrtiny straty vykázanej za rok 2019 vo výške **4 500 eur** (18 000/4). **V riadku 3** uvedie sumu **9 000 eur (2\*4 500)** ako nárok na odpočet dvoch štvrtín straty vykázanej v r.2019, ktoré si môže odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (2022 až 2023).

#### **Stĺpec 7**

Daňovník v stĺpci 7 vyplní pole od - do (od 1.1.2020 do 31.12.2020). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2020 v sume **30 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet straty vykázanej za rok 2020 vo výške **8 000 eur (30 000 /základ dane r.400 DP/ - 22 000/ príslušná časť odpočítavaných daňových strát, vykazaných za predchádzajúce zdaňovacie obdobia/)**. **V riadku 3** uvedie zostávajúcu časť na odpočet v sume **22 000 eur (30 000- 8 000)** ako nárok na odpočet straty vykázanej v r.2020, ktoré si môže odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (2022 až 2025) nerovnomerne.

#### **Stĺpec 9**

**V riadku 1** uvedie celkovú vykázanú stratu vo výške **118 000 eur**, **v riadku 2** uvedie spoločnosť sumu **30 000 eur** ako súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 4 až 7 (5 000+12 500+4 500+8000). Súčasne sumu 30 000 eur **prenesie do riadku 410** tlačiva daňového priznania. **V riadku 3** uvedie sumu **43 500 eur** (12 500+9 000+22 000) ako súčet súm z riadku 3 v stĺpcoch 4 až 7. Je to súčet daňových strát, ktoré má daňovník nárok odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (jedna štvrtina straty z r.2018, dve štvrtiny straty z r.2019 a zostávajúca časť zo straty z r.2020).

|                                                                                                                                                                     | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                  | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 1 7 <sup>4</sup> | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 1 8 <sup>5</sup> |
|                                                                                                                                                                     | do                                       | 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7              | do                                       | 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8              |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                              | 1                                        | 2 0 0 0 0 , 0 0                  |                                          | 5 0 0 0 0 , 0 0                  |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                      | 2                                        | 5 0 0 0 , 0 0                    |                                          | 1 2 5 0 0 , 0 0                  |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                   | 3                                        | 0 , 0 0                          |                                          | 1 2 5 0 0 , 0 0                  |
|                                                                                                                                                                     |                                          |                                  |                                          |                                  |
|                                                                                                                                                                     | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  |
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                  | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 1 9 <sup>6</sup> | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 2 0 <sup>7</sup> |
|                                                                                                                                                                     | do                                       | 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9              | do                                       | 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0              |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                              | 1                                        | 1 8 0 0 0 , 0 0                  |                                          | 3 0 0 0 0 , 0 0                  |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                      | 2                                        | 4 5 0 0 , 0 0                    |                                          | 8 0 0 0 , 0 0                    |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                   | 3                                        | 9 0 0 0 , 0 0                    |                                          | 2 2 0 0 0 , 0 0                  |
|                                                                                                                                                                     |                                          |                                  |                                          |                                  |
|                                                                                                                                                                     | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | SPOLU <sup>7)</sup>                      |                                  |
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                  | od                                       | . . 2 0 <sup>8</sup>             |                                          | <sup>9</sup>                     |
|                                                                                                                                                                     | do                                       | . . 2 0                          |                                          |                                  |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                              | 1                                        | ,                                |                                          | 1 1 8 0 0 0 , 0 0                |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                      | 2                                        | ,                                |                                          | 3 0 0 0 0 , 0 0                  |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                   | 3                                        | ,                                |                                          | 4 3 5 0 0 , 0 0                  |
| 6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.                                     |                                          |                                  |                                          |                                  |
| 7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410. |                                          |                                  |                                          |                                  |

### Upozornenie:

Daňovú stratu alebo úhrn daňových strát je možné odpočítat' len do výšky základu dane vykazaného v zdaňovacom období, v ktorom je uplatnený odpočet, uvedeného na riadku 400.

Tabuľku D vyplní evidenčne aj daňovník, ktorý v aktuálnom zdaňovacom období 2020 neuplatňuje odpočet daňovej straty (napríklad z dôvodu vykázania ďalšej straty), ale z predchádzajúcich zdaňovacích období mu vznikol nárok na odpočet. V danom prípade vyplní len riadky 1 a 3 príslušných stĺpcov tabuľky D.

### Príklad č.2 - odpočet straty v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2021 podľa §30 zákona o dani z príjmov, ak daňovník uplatnil v roku 2019 odpočet straty podľa zákona lex korona

Obchodná spoločnosť vykázala za rok 2018 daňovú stratu vo výške 40 000 eur, z ktorej si v roku 2019 v rámci odpočtu daňovej straty počas pandémie v súlade s §24b zákona lex korona uplatnila 25 000 eur. V roku 2020 vykázala daňovú stratu vo výške 15 000 eur. V akej výške si môže uplatniť odpočet daňovej straty a ako vyplní tabuľku D v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2021, ak v roku 2021 vykázala základ dane vo výške 20 000 eur?

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2021 má nárok uplatniť si odpočet **zostatku** v poradí 3.štvrtiny z daňovej

straty vykázanej v roku 2018 vo výške 5 000 eur a daňovú stratu z roku 2020 do výšky 50% vykazaného základu dane z r.400 daňového priznania, t.j. vo výške 10 000 eur. Spolu odpočet daňovej straty v daňovom priznaní za zdaňovací obdobie je vo výške 15 000 eur.

#### **Stĺpec 4**

Daňovník v stĺpci 4 vyplní pole od - do (od 1.1.2018 do 31.12.2018). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2018 v sume **40 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet **zostatku** v poradí 3.štvrtiny straty vykázanej za rok 2018 vo výške **5 000 eur**, z ktorej si uplatnila 5 000 eur v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2019 podľa lex korony (10 000-5 000). **V riadku 3** uvedie sumu 10 000 eur (40 000/4), ako 4.štvrtinu straty vykázanej v roku 2018, ktorú si môže odpočítať rovnomerne v nasledujúcom zdaňovacom období (v r.2022).

#### **Stĺpec 5**

Daňovník v stĺpci 5 vyplní pole od - do (od 1.1.2020 do 31.12.2020). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2020 v sume **15 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet straty vykázanej za rok 2020 vo výške **10 000 eur** (do výšky 50% z 20 000 /základ dane r.400 DP/). **V riadku 3** uvedie zostávajúcu časť na odpočet straty v sume **5 000 eur** (15 000-10 000) ako nárok na odpočet straty vykázanej v r.2020, ktoré si môže odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (2022 až 2025) nerovnomerne.

#### **Stĺpec 9**

**V riadku 1** uvedie celkovú vykázanú stratu vo výške **55 000 eur**, **v riadku 2** uvedie spoločnosť sumu **15 000 eur** ako súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 4 až 5 (5 000+10 000). Súčasne sumu 15 000 eur **prenesie do riadku 410** tlačiva daňového priznania. **V riadku 3** uvedie sumu **15 000 eur** (10 000+5 000) ako súčet súm z riadku 3 v stĺpcoch 4 až 5. Je to súčet daňových strát, ktoré má daňovník nárok odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (4. štvrtina straty z r.2018 a zostávajúca časť zo straty z r.2020).

|                                                                                                                                                                     |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                  |   | od 0 1 . 0 1 . 2 0 1 8 <sup>4</sup><br>do 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8 | od 0 1 . 0 1 . 2 0 2 0 <sup>5</sup><br>do 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0 |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                              | 1 | 4 0 0 0 0 , 0 0                                               | 1 5 0 0 0 , 0 0                                               |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                      | 2 | 5 0 0 0 , 0 0                                                 | 1 0 0 0 0 , 0 0                                               |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                   | 3 | 1 0 0 0 0 , 0 0                                               | 5 0 0 0 , 0 0                                                 |
|                                                                                                                                                                     |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      |
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                  |   | od . . 2 0 <sup>6</sup><br>do . . 2 0                         | od . . 2 0 <sup>7</sup><br>do . . 2 0                         |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                              | 1 | ,                                                             | ,                                                             |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                      | 2 | ,                                                             | ,                                                             |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                   | 3 | ,                                                             | ,                                                             |
|                                                                                                                                                                     |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | SPOLU <sup>7)</sup>                                           |
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                  |   | od . . 2 0 <sup>8</sup><br>do . . 2 0                         | <sup>9</sup>                                                  |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                              | 1 | ,                                                             | 5 5 0 0 0 , 0 0                                               |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                      | 2 | ,                                                             | 1 5 0 0 0 , 0 0                                               |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                   | 3 | ,                                                             | 1 5 0 0 0 , 0 0                                               |
| 6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.                                     |   |                                                               |                                                               |
| 7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410. |   |                                                               |                                                               |

**Príklad č.3 - odpočet straty v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2021 podľa §30 zákona o dani z príjmov, ak daňovník v zdaňovacom období roka 2021 splnil podmienky pre mikrodaňovníka**

Obchodná spoločnosť vykázala v roku 2020 daňovú stratu vo výške 30 000 eur. V roku 2021 splnil daňovník podmienky v zmysle §2 písm. w) zákona o dani z príjmov pre mikrodaňovníka. V akej výške si môže uplatniť odpočet daňovej straty vykázanej v roku 2020 a ako vyplní tabuľku D v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2021, ak v roku 2021 vykázala základ dane vo výške 40 000 eur?

V roku 2021 si môže daňovník uplatniť odpočet daňovej straty z roku 2020 len do výšky 50% zo základu dane vykazaného na riadku 400 daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2021, t.j. 20 000 eur.

§30 ods.1 písm.a) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2021 je v zmysle prechodného ustanovenia §52 zzb ods.5 zákona o dani z príjmov možné použiť až na daňové straty vykazané za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 1.januára 2021.

## Stĺpec 4

Daňovník v stĺpci 4 vyplní pole od - do (od 1.1.2020 do 31.12.2020). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2020 v sume **30 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet straty vykázanej za rok 2020 vo výške **20 000 eur** (do výšky 50% z **40 000** /základ dane r.400 DP/). **V riadku 3** uvedie zostávajúcu časť na odpočet v sume **10 000 eur** (30 000-20 000) ako nárok na odpočet straty vykázanej v r.2020, ktoré si môže odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (2022 až 2025) nerovnomerne.

## Stĺpec 9

**V riadku 1** uvedie celkovú vykázanú stratu vo výške **30 000 eur**, **v riadku 2** uvedie spoločnosť sumu **20 000 eur** z riadku 2 v stĺpci 4. Súčasne sumu 20 000 eur **prenesie do riadku 410** tlačiva daňového priznania. **V riadku 3** uvedie sumu **10 000 eur** z riadku 3 v stĺpci 4. Je to zostatok daňovej straty, ktorú má daňovník nárok odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |
|-------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od 0 1 . 0 1 . 2 0 2 0 <sup>4</sup>      | od . . 2 0 <sup>5</sup>                  |
|                                                                   |   | do 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0                   | do . . 2 0                               |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                            | 1 | 3 0 0 0 0 , 0 0                          | ,                                        |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | 2 0 0 0 0 , 0 0                          | ,                                        |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | 1 0 0 0 0 , 0 0                          | ,                                        |
|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od . . 2 0 <sup>6</sup>                  | od . . 2 0 <sup>7</sup>                  |
|                                                                   |   | do . . 2 0                               | do . . 2 0                               |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                            | 1 | ,                                        | ,                                        |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | ,                                        | ,                                        |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | ,                                        | ,                                        |
|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona | SPOLU <sup>7)</sup>                      |
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od . . 2 0 <sup>8</sup>                  | <sup>9</sup>                             |
|                                                                   |   | do . . 2 0                               |                                          |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                            | 1 | ,                                        | 3 0 0 0 0 , 0 0                          |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | ,                                        | 2 0 0 0 0 , 0 0                          |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | ,                                        | 1 0 0 0 0 , 0 0                          |

6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52za ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.  
7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

Ku dňu vstupu do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu nárok na odpočet daňovej straty odo dňa vstupu do likvidácie alebo konkurzu zaniká.

#### **Príklad č.4 – vstup do likvidácie v roku 2021 a odpočet daňovej straty**

Obchodná spoločnosť vstúpila do likvidácie 15.10.2021. V predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach vykázala tieto straty :

- za zdaňovacie obdobie 2018 vo výške 6 000 eur,
- za zdaňovacie obdobie 2019 vo výške 2 000 eur
- za zdaňovacie obdobie 2020 vo výške 8 000 eur
- za zdaňovacie obdobie pred vstupom do likvidácie v trvaní od 1.1.2021 do 14.10.2021 vykázala kladný základ dane 10 000 €.

Ako si odpočíta spoločnosť daňovú stratu v zdaňovacom období pred vstupom do likvidácie a po vstupe do likvidácie?

Spoločnosť má nárok v zdaňovacom období pred vstupom do likvidácie v trvaní od 1.1.2021 do 14.10.2021 odpočítať daňovú stratu vo výške tretej štvrtiny z roku 2018, teda v sume 1 500 eur (6000/4), daňovú stratu z roku 2019 vo výške 500 eur (2000/4) ako druhú štvrtinu a daňovú stratu z roku 2020 do výšky 50% zo základu dane vykázaného na riadku 400 daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 1.1.2021 do 14.10.2021, t.j. 5 000 eur.

Vstupom do likvidácie nárok na odpočet daňovej straty zaniká, ak teda spoločnosť neukončí likvidáciu do 31.12.2023, v podanom daňovom priznaní za obdobie od 15.10.2021 do 31.12.2023 nemôže uplatniť zostatok neuplatnených daňových strát vykázaných v rokoch 2018 až 2020.

#### **Stĺpec 4**

Daňovník v stĺpci 4 vyplní pole od - do (od 1.1.2018 do 31.12.2018). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2018 v sume **6 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet v poradí tretej štvrtiny straty vykázanéj za rok 2018 vo výške **1 500 eur** (6 000/4). **V riadku 3** uvedie 0.

#### **Stĺpec 5**

Daňovník v stĺpci 5 vyplní pole od - do (od 1.1.2019 do 31.12.2019). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2019 v sume **2 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet v poradí druhej štvrtiny straty vykázanéj za rok 2019 vo výške **500 eur** (2 000/4). **V riadku 3** uvedie 0.

#### **Stĺpec 6**

Daňovník v stĺpci 6 vyplní pole od - do (od 1.1.2020 do 31.12.2020). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2020 v sume **8 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet straty vykázanéj za rok 2020 vo výške **5 000 eur** (do výšky 50% z **10 000** /základ dane r.400 DP/). **V riadku 3** uvedie 0.

#### **Stĺpec 9**

**V riadku 1** uvedie sumu **16 000 eur**, **v riadku 2** uvedie sumu **7 000 eur** ako súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 4 až 6 (1 500+500+5 000), ktorú súčasne prenesie **do riadku 410** tlačiva daňového priznania. **V riadku 3** uvedie 0, pretože vstupom do likvidácie nárok na odpočet daňovej straty zaniká.

|                                                                                                                                                                                | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                             | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 1 8 <sup>4</sup> | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 1 9 <sup>5</sup> |
|                                                                                                                                                                                | do                                       | 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8              | do                                       | 3 1 . 0 1 . 2 0 1 9              |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                                         | 1                                        | 6 0 0 0 , 0 0                    |                                          | 2 0 0 0 , 0 0                    |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                                 | 2                                        | 1 5 0 0 , 0 0                    |                                          | 5 0 0 , 0 0                      |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                              | 3                                        | 0 , 0 0                          |                                          | 0 , 0 0                          |
|                                                                                                                                                                                | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  |
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                             | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 2 0 <sup>6</sup> | od                                       | . . 2 0 <sup>7</sup>             |
|                                                                                                                                                                                | do                                       | 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0              | do                                       | . . 2 0                          |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                                         | 1                                        | 8 0 0 0 , 0 0                    |                                          | ,                                |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                                 | 2                                        | 5 0 0 0 , 0 0                    |                                          | ,                                |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                              | 3                                        | 0 , 0 0                          |                                          | ,                                |
|                                                                                                                                                                                | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | SPOLU <sup>7)</sup>                      |                                  |
| Zdaňovacie obdobie                                                                                                                                                             | od                                       | . . 2 0 <sup>8</sup>             |                                          | <sup>9</sup>                     |
|                                                                                                                                                                                | do                                       | . . 2 0                          |                                          |                                  |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                                                                                                                                         | 1                                        | ,                                |                                          | 1 6 0 0 0 , 0 0                  |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>                                                                                                                 | 2                                        | ,                                |                                          | 7 0 0 0 , 0 0                    |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach                                                                                                              | 3                                        | ,                                |                                          | 0 , 0 0                          |
| <sup>6)</sup> V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.                                     |                                          |                                  |                                          |                                  |
| <sup>7)</sup> Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410. |                                          |                                  |                                          |                                  |

Ak daňovník, ktorý začal odpočítavať daňovú stratu zanikol bez likvidácie, stratu odpočítava právny nástupca ak je zanikajúca právnická osoba a právny nástupca daňovníkom dane z príjmov právnických osôb a ak účelom tohto zániku nie je len zníženie alebo vyhnutie sa daňovej povinnosti. Ak je zdaňovacie obdobie kratšie ako kalendárny rok, daňovník môže uplatniť celý ročný odpočet daňovej straty.

#### **Príklad č. 5 – zrušenie bez likvidácie s právnym nástupcom v roku 2021 a odpočet daňovej straty :**

Spoločnosť A sa zlúčila so spoločnosťou B (obe spoločnosti majú zdaňovacie obdobie kalendárny rok), rozhodný deň bol stanovený na 17.11.2021. Spoločnosť A vykázala za rok 2018 stratu vo výške 4 000 eur, za rok 2019 vo výške 2 000 eur, za rok 2020 stratu vo výške 400 eur a za zdaňovacie obdobie pred zlúčením v trvaní od 1.1.2021 do 16.11.2021 vykázala základ dane vo výške 7 000 eur. Ako si odpočíta daňovú stratu spoločnosť A pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie ukončené pred rozhodným dňom a ako spoločnosť B ako právny nástupca pri podaní daňového priznania za kalendárny rok 2021 ?

Spoločnosť A (daňovník zrušený bez likvidácie) má nárok odpočítať v zdaňovacom období končiacom pred rozhodným dňom (od 1.1.2021 do 16.11.2021) tretiu štvrtinu straty z roku 2018 vo výške 1000 eur (4000/4), druhú štvrtinu straty z roku 2019 vo výške 500 eur (2000/4) a stratu z roku 2020 vo výške 400 eur (najviac 50% zo 7 000).

#### **Stĺpec 4**

Spoločnosť A v stĺpci 4 vyplní pole od - do (od 1.1.2018 do 31.12.2018). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2018 v sume **4 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet tretej štvrtiny straty vykázanej za rok 2018 vo výške **1 000 eur** (4 000/4). **V riadku 3** uvedie sumu **1 000 eur** ako štvrtú štvrtinu z roku 2018, ktorú má nárok odpočítať právny nástupca v zdaňovacom období kalendárneho roka 2021.

#### **Stĺpec 5**

Spoločnosť A v stĺpci 5 vyplní pole od - do (od 1.1.2019 do 31.12.2019). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2019 v sume **2 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet v poradí druhej štvrtiny straty vykázanej za rok 2019 vo výške **500 eur** (2 000/4). **V riadku 3** uvedie sumu **1 000 eur** ako v poradí tretiu a štvrtú štvrtinu straty z roku 2019, ktorú má nárok odpočítať právny nástupca v rokoch 2021 a 2022.

#### **Stĺpec 6**

Spoločnosť A v stĺpci 6 vyplní pole od - do (od 1.1.2020 do 31.12.2020). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za rok 2020 v sume **400 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet straty vykázanej za rok 2020 vo výške **400 eur** (najviac 50% zo 7 000). **V riadku 3** uvedie sumu 0 eur, nakoľko zanikajúca spoločnosť si uplatnila celú daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie 2020, a teda právny nástupca nemá nárok na odpočet v rokoch 2021 až 2024.

#### **Stĺpec 9**

**V riadku 1 uvedie sumu 6 400 eur, v riadku 2 uvedie spoločnosť sumu 1 900 eur** ako súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 4 až 6 (1 000+500+ 400). Súčasne sumu 1 900 eur prenesie **do riadku 410** tlačiva daňového priznania. **V riadku 3** uvedie 2 000 eur, ako zostatok neuplatnených strát daňovníka zrušeného bez likvidácie, ktoré si môže odpočítať právny nástupca v rokoch 2021 a 2022 rovnomerne vo výške 1/4.

**Vyplnenie tabuľky D v spoločnosti A ( daňovník zrušený bez likvidácie) za zdaňovacie obdobie ukončené pred rozhodným dňom (od 1.1.2021 do 16.11.2021).**

|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      |
|-------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od 0 1 . 0 1 . 2 0 1 8 <sup>4</sup><br>do 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8 | od 0 1 . 0 1 . 2 0 1 9 <sup>5</sup><br>do 3 1 . 0 1 . 2 0 1 9 |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                            | 1 | 4 0 0 0 , 0 0                                                 | 2 0 0 0 , 0 0                                                 |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | 1 0 0 0 , 0 0                                                 | 5 0 0 , 0 0                                                   |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | 1 0 0 0 , 0 0                                                 | 1 0 0 0 , 0 0                                                 |
|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      |
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od 0 1 . 0 1 . 2 0 2 0 <sup>6</sup><br>do 3 1 . 1 2 . 2 0 2 0 | od . . 2 0 <sup>7</sup><br>do . . 2 0                         |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                            | 1 | 4 0 0 , 0 0                                                   | ,                                                             |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | 4 0 0 , 0 0                                                   | ,                                                             |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | 0 , 0 0                                                       | ,                                                             |
|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | SPOLU <sup>7)</sup>                                           |
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od . . 2 0 <sup>8</sup><br>do . . 2 0                         | <sup>9</sup>                                                  |
| Celková výška vykázanej daňovej straty                            | 1 | ,                                                             | 6 4 0 0 , 0 0                                                 |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | ,                                                             | 1 9 0 0 , 0 0                                                 |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | ,                                                             | 2 0 0 0 , 0 0                                                 |

6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.

7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

**Spoločnosť B ako právny nástupca** pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021 má nárok uplatniť poslednú štvrtú štvrtinu straty daňovníka zrušeného bez likvidácie (spoločnosti A) z roku 2018 vo výške 1000 eur, tretiu štvrtinu straty z roku 2019 vo výške 500 eur za predpokladu, že od roku 2018 nevykázala daňovú stratu zo svojej činnosti a teda odpočítava v roku 2021 len daňovú stratu vykázanú daňovníkom zrušeným bez likvidácie (spoločnosťou A).

#### Stĺpec 4

Spoločnosť B v stĺpci 4 vyplní pole od - do (od 1.1.2018 do 31.12.2018). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty vykázanej daňovníkom zrušeným bez likvidácie za rok 2018 v sume **4 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet štvrtej štvrtiny straty daňovníka zrušeného bez likvidácie vykázanej za rok 2018 vo výške **1 000 eur** (4 000/4). **V riadku 3** uvedie 0, pretože odpočet daňovej straty z roku 2018 bol vyčerpaný daňovníkom zrušeným bez likvidácie v zdaňovacích obdobiach 2019,2020, od 1.1.2021 do 16.11.2021 a právnym nástupcom za kalendárny rok 2021.

#### Stĺpec 5

Spoločnosť B v stĺpci 5 vyplní pole od - do (od 1.1.2019 do 31.12.2019). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty vykázanej daňovníkom zrušeným bez likvidácie za rok 2019 v sume **2 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet

tretej štvrtiny straty vykázananej daňovníkom zrušeným bez likvidácie za rok 2019 vo výške **500 eur** (2 000/4). **V riadku 3** uvedie sumu 500 eur ako poslednú štvrtinu straty vykázananej daňovníkom zrušeným bez likvidácie z roku 2019, ktorú má nárok odpočítať právny nástupca v roku 2022.

## Stĺpec 9

**V riadku 1 uvedie právny nástupca sumu 6 000 eur, v riadku 2 uvedie sumu 1 500 eur ako súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 4 až 5 (1 000+500). Súčasne sumu 1 500 eur prenesie do riadku 410 tlačiva daňového priznania. V riadku 3 uvedie 500 eur, ako zostatok neuplatnenej straty daňovníka zrušeného bez likvidácie, ktoré si môže odpočítať právny nástupca v roku 2022.**

**Vyplnenie tabuľky D v spoločnosti B (právny nástupca daňovníka zrušeného bez likvidácie) za zdaňovacie obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021.**

|                                                                   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|
| Zdaňovacie obdobie                                                | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 1 8 <sup>4</sup> | od                                       | 0 1 . 0 1 . 2 0 1 9 <sup>5</sup> |
|                                                                   | do                                       | 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8              | do                                       | 3 1 . 0 1 . 2 0 1 9              |
| Celková výška vykázananej daňovej straty                          | 1                                        | 4 0 0 0 , 0 0                    |                                          | 2 0 0 0 , 0 0                    |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2                                        | 1 0 0 0 , 0 0                    |                                          | 5 0 0 , 0 0                      |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3                                        | 0 , 0 0                          |                                          | 5 0 0 , 0 0                      |
|                                                                   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  |
| Zdaňovacie obdobie                                                | od                                       | . . 2 0 <sup>6</sup>             | od                                       | . . 2 0 <sup>7</sup>             |
|                                                                   | do                                       | . . 2 0                          | do                                       | . . 2 0                          |
| Celková výška vykázananej daňovej straty                          | 1                                        | ,                                |                                          | ,                                |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2                                        | ,                                |                                          | ,                                |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3                                        | ,                                |                                          | ,                                |
|                                                                   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona |                                  | SPOLU <sup>7)</sup>                      |                                  |
| Zdaňovacie obdobie                                                | od                                       | . . 2 0 <sup>8</sup>             |                                          | <sup>9</sup>                     |
|                                                                   | do                                       | . . 2 0                          |                                          |                                  |
| Celková výška vykázananej daňovej straty                          | 1                                        | ,                                |                                          | 6 0 0 0 , 0 0                    |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2                                        | ,                                |                                          | 1 5 0 0 , 0 0                    |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3                                        | ,                                |                                          | 5 0 0 , 0 0                      |

6) V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.  
7) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

**Príklad č. 6 – odpočet straty u daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ktorý začal v roku 2021 a skončil v roku 2022:**

Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím hospodársky rok od 1.2.2021 do 31.1.2022 vykázala v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach daňovú stratu nasledovne:

- za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2018 do 31.1.2019 vo výške 8 000 eur
- za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2019 do 31.1.2020 vo výške 4 000 eur
- za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2020 do 31.1.2021 vo výške 10 000 eur,

Ako si odpočíta spoločnosť daňovú stratu v zdaňovacom období hospodárskeho roku od 1.2.2021 do 31.1.2022, v ktorom vykáže kladný základ dane vo výške 15 000?

Daňovník v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 1.2.2021 do 31.1.2022 má nárok uplatniť si odpočet v poradí 3.štvrtiny z daňovej straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2018 do 31.1.2019 vo výške 2 000 eur (8 000/4), v poradí 2.štvrtiny z daňovej straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2019 do 31.1.2020 vo výške 1 000 eur (4 000/4) a daňovej straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2020 do 31.1.2021 vo výške 50% vykázaného základu dane z r.400 daňového priznania, t.j. vo výške 7 500 eur. Spolu odpočet daňovej straty v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie je vo výške 10 500 eur.

#### **Stĺpec 4**

Daňovník v stĺpci 4 vyplní pole od - do (od 1.2.2018 do 31.1.2019). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za predmetné obdobie v sume **8 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet 3.štvrtiny straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2018 do 31.1.2019 vo výške **2 000 eur** (8 000/4). **V riadku 3** uvedie **2 000 eur** zostávajúcej v poradí 4. štvrtiny straty, ktorú si daňovník môže odpočítať rovnomerne v zdaňovacom období hospodárskeho roku od 1.2.2022 do 31.1.2023.

#### **Stĺpec 5**

Daňovník v stĺpci 5 vyplní pole od - do (od 1.2.2019 do 31.1.2020). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za predmetné obdobie v sume **4 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet 2.štvrtiny straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2019 do 31.1.2020 vo výške **1 000 eur** (4 000/4). **V riadku 3** uvedie sumu **2 000 eur (2 \* 1 000)** ako nárok na odpočet dvoch štvrtín straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2019 do 31.1.2020, ktorý má nárok si odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach hospodárskeho roku od 1.2.2022 do 31.1.2023 a hospodárskeho roku od 1.2.2023 do 31.1.2024.

#### **Stĺpec 6**

Daňovník v stĺpci 6 vyplní pole od - do (od 1.2.2020 do 31.1.2021). **V riadku 1** uvedie celkovú výšku daňovej straty za predmetné obdobie v sume **10 000 eur**. **V riadku 2** uvedie odpočet straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2020 do 31.1.2021 (do výšky 50% z **15 000** /základ dane r.400 DP/) vo výške **7 500 eur**. **V riadku 3** uvedie sumu **2 500 eur (10 000 - 7 500)** ako zostatok na odpočet straty vykazanej za zdaňovacie obdobie hospodárskeho roku od 1.2.2020 do 31.1.2021, ktoré si môže odpočítať najviac v bezprostredne nasledujúcich štyroch zdaňovacích obdobiach nerovnomerne.

## Stĺpec 9

**V riadku 1** uvedie celkovú vykázanú stratu vo výške **22 000 eur**, **v riadku 2** uvedie spoločnosť sumu **10 500 eur** ako súčet súm z riadku 2 v stĺpcoch 4 až 6 (2 000+1 000+7 500). Súčasne sumu **10 500 eur prenesie do riadku 410** tlačiva daňového priznania. **V riadku 3** uvedie sumu **6 500 eur** (2 000 +2 000+2 500) ako súčet súm z riadku 3 v stĺpcoch 4 až 6. Je to súčet daňových strát, ktoré má daňovník nárok odpočítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (jedna štvrtina straty z hospodárskeho roku od 1.2.2018 do 31.1.2019, dve štvrtiny straty z hospodárskeho roku od 1.2.2019 do 31.1.2020 a zostávajúca časť zo straty z hospodárskeho roku od 1.2.2020 do 31.1.2021).

|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      |
|-------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od 0 1 . 0 2 . 2 0 1 8 <sup>4</sup><br>do 3 1 . 0 1 . 2 0 1 9 | od 0 1 . 0 2 . 2 0 1 9 <sup>5</sup><br>do 3 1 . 0 1 . 2 0 2 0 |
| Celková výška vykázanéj daňovej straty                            | 1 | 8 0 0 0 , 0 0                                                 | 4 0 0 0 , 0 0                                                 |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | 2 0 0 0 , 0 0                                                 | 1 0 0 0 , 0 0                                                 |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | 2 0 0 0 , 0 0                                                 | 2 0 0 0 , 0 0                                                 |
|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      |
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od 0 1 . 0 2 . 2 0 2 0 <sup>6</sup><br>do 3 1 . 0 1 . 2 0 2 1 | od . . 2 0 <sup>7</sup><br>do . . 2 0                         |
| Celková výška vykázanéj daňovej straty                            | 1 | 1 0 0 0 0 , 0 0                                               | ,                                                             |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | 7 5 0 0 , 0 0                                                 | ,                                                             |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | 2 5 0 0 , 0 0                                                 | ,                                                             |
|                                                                   |   | Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona                      | SPOLU <sup>7)</sup>                                           |
| Zdaňovacie obdobie                                                |   | od . . 2 0 <sup>8</sup><br>do . . 2 0                         | <sup>9</sup>                                                  |
| Celková výška vykázanéj daňovej straty                            | 1 | ,                                                             | 2 2 0 0 0 , 0 0                                               |
| časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období <sup>6)</sup>    | 2 | ,                                                             | 1 0 5 0 0 , 0 0                                               |
| zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach | 3 | ,                                                             | 6 5 0 0 , 0 0                                                 |

<sup>6)</sup> V stĺ. 4 až 8 sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 zákona, § 52zza ods. 16 zákona a § 52zzb ods. 5 zákona.  
<sup>7)</sup> Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

## Upozornenie:

Odpočet daňovej straty podľa §30 a §52zaa ods. 16 zákona o dani z príjmov si môžu uplatniť aj daňovníci nezriadení alebo nezaložení na podnikanie, ale len zo základu dane vykázaného zo zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
Január 2022