

Odpočet daňovej straty v DPPO za rok 2020

Podmienky odpočítania daňovej straty sú:

- Odpočítať **stratu z minulých rokov** môžeme iba vtedy, ak vznikol za aktuálne zdaňovacie obdobie **kladný základ dane**.
- Ak v príslušnom zdaňovacom období **nevykážeme** dostatočne **vysoký základ dane** na **odpočet pomernej časti daňovej straty** z prechádzajúcich zdaňovacích období, strácame **nárok na odpočet jej neuplatnenej časti**.
- Ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie alebo vyhlásenia konkurzu, nárok na odpočet daňovej straty zaniká odo dňa, kedy tieto skutočnosti nastali.
- Ak má daňovník **zdaňovacie obdobie kratšie ako rok**, môže **uplatniť celý** ročný odpočet daňovej straty.
- Odpočet je možné uplatniť maximálne počas 4 rokov bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, **rovnomerne ¼ v každom zdaňovacom období**.

Odpočet daňovej straty sa uvádza v **Tabuľke D - Evidencia a odpočet daňovej straty**, ktorá je rozdelená **na 9 stĺpcov**. Tabuľka sa nachádza na 6 a 7 strane tlačiva.

- **V 1. stĺpci** sa uvádza osobitný odpočet daňovej straty po skončení uplatňovania nároku na daňový úver podľa § 35a a 35b zákona č. 366/1999 Z. z o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.
- **V stĺpci 2 a 3** sa uvádza odpočet daňovej straty vykázané v jednotlivých zdaňovacích obdobiach u daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a 30b zákona.
- **V stĺpci 4 až 8** sa uvádza odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona. **Najstaršia strata**, ktorú je možné tento rok odpočítať, môže byť za zdaňovacie obdobie ukončené najskôr **v kalendárnom roku 2016**. Hodnoty odpočítané v príslušnom zdaňovacom období sa spočítavajú v **stĺpci 9**. Hodnota uvedená v riadku 2 sa prenáša **automaticky na riadok 410** na strane 3. Uvádzame tu sumu **najviac do výšky ¼** zo sumy uvedenej na riadku 1 príslušného stĺpca, ktorý tvorí celková výška vykázané daňovej straty.
- V tabuľke vyplňame daňovú stratu **od najstaršej po najnovšiu**.
- Daňová strata vykázaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza **iba na riadku 400**. V tabuľke D sa uvádza až v nasledujúcom zdaňovacom období.
- Daňovú stratu alebo úhrn daňových strát je možné odpočítať len do výšky základu dane uvedeného **na riadku 400** (strana 3).



V zdaňovacom období 2020 už nie je možné uplatniť mimoriadny odpočet podľa zákona „lex korona“.

Daňovník, ktorý si **neuplatnil** v daňovom priznaní za rok 2019 mimoriadny odpočet daňovej straty podľa zákona „lex korona“.



Spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykázať v roku 2016 daňovú stratu 12 000 eur, v roku 2019 daňovú stratu 1 000 eur. V daňovom priznaní za rok 2020 vykázať základ dane 3 100 eur. Ako bude spoločnosť postupovať v programe OMEGA?

Tabuľka D

- **V stĺpci 4** daňovník uvedie zdaňovacie obdobie kedy bola vykázaná strata, t. j. 01.01.2016 - 31.12.2016.
 - **V riadku 1** doplní celkovú vykázanú stratu za rok 2016 - 12 000 eur.
 - **V riadku 2** uvedie pomernú časť, ktorú odpočítava v príslušnom zdaňovacom období, max. do ¼ z riadku 1, t. j. 3 000 eur.
 - **V riadku 3** uvedie zostávajúcu časť na odpočet. Keďže daňovník odpočítava štvrtú štvrtinu, v tomto prípade to bude nula.
- **V stĺpci 5** daňovník uvedie zdaňovacie obdobie kedy bola vykázaná strata, t. j. 01.01.2019 - 31.12.2019.
 - **V riadku 1** doplní celkovú vykázanú stratu za rok 2019 – 1 000 eur.
 - **V riadku 2** uvedie pomernú časť, ktorú odpočíta v príslušnom zdaňovacom období, max. do ¼ z riadku 1. V tomto prípade by to bolo 250 eur. Daňovník si z tejto straty odpočíta iba 100 eur do nulového základu dane. Na zvyšných 150 eur stráca nárok na odpočet.
 - **V riadku 3** uvedie zostávajúcu časť na odpočet. Ak preukáže dostatočný základ dane v rokoch 2021, 2022, 2023, môže ešte odpočítať celkom 750 eur.
- **Stĺpec 9** je súčtový za všetky stĺpce. Do riadku 2 v tomto stĺpci program automaticky doplní súčet všetkých riadkov zo všetkých stĺpcov. Toto je hodnota straty, ktorá bude odpočítaná v aktuálnom zdaňovacom období 2020 a automaticky sa preniesie na **riadok 410 na strane 3**.

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	01.01.2016	od	01.01.2019
	do	31.12.2016	do	31.12.2019
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	12 000.00		1 000.00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	3 000.00		100.00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	0.00		750.00
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od		od	
	do		do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			13 000.00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2			3 100.00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			750.00

Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	3 100.00
Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stl. 8 tabuľky D – III. časť)	410	3 100.00
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (r. 400 - r. 410)	500	0.00

Daňovník, ktorý si **uplatnil** v daňovom priznaní za rok 2019 mimoriadny odpočet daňovej straty podľa zákona „lex korona“.



Spoločnosť so ZO kalendárny rok vykázala v roku 2018 daňovú stratu 16 000 eur. V DP za rok 2019 vykázala základ dane 7 000 eur a uplatnila si mimoriadny odpočet daňovej straty podľa zákona lex korona. V DP za rok 2019 odpočítala z daňovej straty vykázanej v roku 2018 sumu 7 000 eur (do nulového základu dane). V DPPO 2019 v VII. Časti - Miesto pre osobitné záznamy daňovníka uviedla zostatok neuplatnenej daňovej straty pre jej douplatenie v nasledujúcich ZO sumu 9 000 eur. Ako pokračuje v odpočítaní daňovej straty v ZO roka 2020 a neskôr? Ako bude spoločnosť postupovať v programe OMEGA ?

Daňovník si môže za štandardných podmienok odpočítať v príslušnom zdaňovacom období max. $\frac{1}{4}$ z daňovej straty. V tomto prípade by to bolo 4 000 eur. Vzhľadom na to, že daňovník využil v zdaňovacom období 2019 možnosť uplatniť mimoriadny opočet straty podľa zákona „lex korona“, odpočítal daňovú stratu vo výške 7 000 eur. Z tohto dôvodu môže daňovník v zdaňovacom období 2020 odpočítať druhú štvrtinu daňovej straty vykázanej v roku 2018, **avšak len do výšky zostatku neuplatnenej daňovej straty prislúchajúcej k druhej štvrtine, t. j. 1 000 eur.** Ak v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach dosiahne dostatočne vysoký základ dane, môže odpočítať max. $\frac{1}{4}$, t. j. 4 000 eur.

Štandardný odpočet straty		Odpočet zostatkov daňových strát po odpočte podľa „lex korona“	
2019	4 000 eur	2019	7 000 eur
2020	4 000 eur	2020	1 000 eur
2021	4 000 eur	2021	4 000 eur
2022	4 000 eur	2022	4 000 eur

Tabuľka D

- **V stĺpci 4** daňovník uvedie zdaňovacie obdobie kedy bola vykázaná strata, t. j. 01.01.2018 - 31.12.2018.
 - **V riadku 1** doplní celkovú vykázanú stratu za rok 2018 - 16 000 eur.
 - **V riadku 2** uvedie pomernú časť, ktorú odpočítava v príslušnom zdaňovacom období, t. j. 1 000 eur.
 - **V riadku 3** uvedie zostávajúcu časť na odpočet v nasledujúcich obdobiach, t. j. 8 000 eur.
- **Stĺpec 9** je súčtový za všetky stĺpce. Do riadku 2 v tomto stĺpci program automaticky doplní súčet všetkých riadkov zo všetkých stĺpcov. Toto je hodnota straty, ktorá bude odpočítaná v aktuálnom zdaňovacom období 2020 a automaticky sa preniesie na **riadok 410 na strane 3**

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	01.01.2018	od	
	do	31.12.2018	do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	16 000.00		
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	1 000.00		
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	8 000.00		
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od		od	
	do		do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		SPOLU ⁷⁾	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			16 000.00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2			1 000.00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			8 000.00



Spoločnosť so ZO kalendárny rok vykázala v roku 2018 daňovú stratu 16 000 eur. V DP za rok 2019 vykázala základ dane 15 000 eur a uplatnila si mimoriadny odpočet daňovej straty podľa zákona „lex korona“. V DP za rok 2019 odpočítala z daňovej straty vykázanej v roku 2018 sumu 15 000 eur (do nulového základu dane). V DPPO 2019 v VII. Časti - Miesto pre osobitné záznamy daňovníka uviedla zostatok neuplatnenej daňovej straty pre jej douplatenie v nasledujúcich ZO sumu 1 000 eur. Ako pokračuje v odpočítaní daňovej straty v ZO roka 2020 a neskôr? Ako bude spoločnosť postupovať v programe OMEGA?

Daňovník si môže za štandardných podmienok odpočítať v príslušnom zdaňovacom období max. ¼ zo základu dane. V tomto prípade by to bolo 4 000 eur. Vzhľadom na to, že daňovník využil v zdaňovacom období 2019 možnosť uplatniť mimoriadny opočet podľa zákona „lex korona“, odpočítal daňovú stratu vo výške 15 000 eur. **Z tohto dôvodu nemôže daňovník odpočítať v daňovom priznaní za rok 2020 ani 2021** pomernú časť daňovej straty vykázanej v roku 2018, nakoľko ich odpočítal v DP za rok 2019 v rámci mimoriadneho odpočtu podľa zákona lex korona. Odpočítať daňovú stratu môže až v roku 2022, **avšak len do výšky zostatku neuplatnenej daňovej straty prislúchajúcej k štvrtrej štvrtite, t. j. 1 000 eur.**

Štandardný odpočet straty

Odpočet zostatkov daňových strát po odpočte podľa „lex korona“

2019	4 000 eur	2019	15 000 eur
2020	4 000 eur	2020	0 eur
2021	4 000 eur	2021	0 eur
2022	4 000 eur	2022	1 000 eur

		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie		od 01.01.2018 do 31.12.2018	od do
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	16 000.00	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁴⁾	2	0.00	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	1 000.00	

Na straty vykázané v zdaňovacom období so začiatkom najskôr od 01.01.2020 sa uplatnia nové podmienky odpočtu:

- Ruší sa rovnomernosť odpočtu daňovej straty a predlžuje sa doba odpočtu daňovej straty počas 5 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období a to počnúc zdaňovacím obdobím, ktoré nasleduje po zdaňovacom období vykázania daňovej straty.
- Obmedzuje sa výška odpočítavanej daňovej straty len do výšky 50% vykázaného základu dane, od ktorého sa odpočítava daňová strata v podanom daňovom priznaní.



Obmedzenie 50% sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý realizuje odpočet daňovej straty v zdaňovacom období, v ktorom má status mikrodaňovníka.

Nové podmienky: odpočet straty nerovnomerne, počas 5 rokov, len do výšky 50% základu dane sa prvý krát uplatní na straty vykázané v zdaňovacom období so začiatkom najskôr od 01.01.2020, tzn. až v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2021.