

Odpočet straty v Daňovom priznaní PO za rok 2017

Základné pravidlá pre odpočet straty:

- odpočítať ju môžeme počas 4 po sebe idúcich ZO, a to rovnomerne (¼ pre každé ZO),
- stratu v aktuálnom období, začneme odpočítavať až od nasledujúceho ZO,
- základ dane musí byť v kladnej hodnote,
- ak nemáme dostatočne vysoký základ dane, strácame nárok na odpočet jej neuplatnenej časti,
- v roku 2017 je možné poslednýkrát uplatniť odpočet daňovej straty za obdobie 2010 – 2013,
- ak je zdaňovacie obdobie kratšie ako rok, môžeme uplatniť celý ročný odpočet daňovej straty,
- vstupom do likvidácie alebo vyhlásením konkurzu zaniká nárok na odpočet straty,
- daňovú stratu každého ZO posudzujeme v samostatnom stĺpci tabuľky D.

Strata v DPPO:

- odpočet daňovej straty sa uvádza na **strane 6 a 7 v tabuľke D** – Evidencia a odpočet daňovej straty, ktorá je rozdelená na 9 stĺpcov,
- v stĺpcoch 1 až 8 uvádzame stratu za jednotlivé zdaňovacie obdobia, ktoré sa následne spočítajú v stĺpci 9 (hodnota uvedená na riadku 2 sa prenáša **na riadok 410**, str. 3),
- daňovú stratu alebo úhrn daňových strát je možné odpočítať **len do výšky základu dane uvedeného na r. 400**,
- daňová strata **vykázaná v aktuálnom zdaňovacom** období sa uvádza iba na r. 400 a **v tabuľke D sa uvádza až v nasledujúcom** zdaňovacom období.



Daňovník vykázal nasledovné daňové straty, ktoré neboli k 1.1.2014 odpočítané: **v roku 2010 = 900 EUR, v roku 2011 = 800 EUR, v roku 2012 = 400 EUR, v roku 2013 = 200 EUR.** V rokoch 2014 až 2016 daňovník vykázal dostatočne vysoký základ dane a uplatňoval si každý rok odpočet daňovej straty. Základ dane **v roku 2017 (r. 400) = 32 114,66 EUR.**

V daňovom priznaní vyplníme tabuľku D nasledovne:

- **Stĺpec 4:**
 - **Riadok 1** – súčet daňových strát za roky 2010 až 2013 je $900 + 800 + 400 + 200 = 2\,300$ EUR.
 - **Riadok 2** – pomerná časť vo výške ¼ je $2\,300 / 4 = 575$ EUR.
 - **Riadok 3** – zostane prázdny, nakoľko sme stratu za roky 2014, 2015 a 2016 už odpočítali (odporúčame uviesť nulu).
- **Stĺpec 9** – hodnota straty, ktorú budeme odpočítavať v roku 2017 sa automaticky doplní do riadku 2, odkiaľ sa prenesie na riadok 410 na strane 3.

	Odpočet daňovej straty podľa § 62a ods. 4 zákona 2010-2013	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie		od <input type="text"/> do <input type="text"/>
Celková výška vykázaných daňových strát ⁶⁾	1 2 300,00	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2 575,00	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3 0,00	
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	od <input type="text"/> do <input type="text"/>	od <input type="text"/> do <input type="text"/>
Celková výška vykázaných daňových strát	1	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	SPOLU ⁸⁾
Zdaňovacie obdobie	od <input type="text"/> do <input type="text"/>	
Celková výška vykázaných daňových strát	1	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	575,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	0,00

6) V st. 4 sa uvedie súčet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 podľa stavu k 1. januáru 2014.

7) V st. 4 až 8 sa uvedie suma najviac do výšky 1/4 zo sumy uvedenej v r. 1 príslušného stĺpca.

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

Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 9 tabuľky D – III. časť)	410	575,00
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500	31 539,66



Daňovník vykázal nasledovné daňové straty: úhrn neodpočítaných daňových strát za roky 2010 až 2013 vyčíslený k **1.1.2014 = 2 300 EUR**, za zdaňovacie obdobie **2014 = 1 600 EUR**, za zdaňovacie obdobie **2015 = 1 200 EUR**. V roku 2016 vykázal daňovník dostatočne vysoký základ dane a uplatnil si odpočty daňových strát. Základ dane v roku 2017 (r. 400) = **32 114,66 EUR**. Ako bude daňovník postupovať pri odpočte daňových strát v DPPO za rok 2017?

V daňovom priznaní vyplníme tabuľku D nasledovne:

- **Stĺpec 4** – daňovník si odpočíta poslednú štvrtinu zo straty za roky 2010 – 2013,
- **Stĺpec 5** – vykázaná strata v roku 2014 bola vo výške 1 600 EUR, do riadku 2 uvedieme časť odpočítanú v roku 2017, tzn. 400 EUR. Riadok 3 obsahuje zostávajúcu časť na odpočet v nasledujúcich obdobiach v hodnote 400 EUR (v roku 2015 bola vykázaná daňová strata a daňovník tak stratil nárok na odpočet prvej štvrtiny, v roku 2016 vykázal dostatočne vysoký základ dane a uplatnil si odpočet 1/4 daňovej straty),
- **Stĺpec 6** – uvedieme daňovú stratu za rok 2015, čo je 1 200 EUR. V 2. riadku bude pomerná časť vo výške 1/4, tzn. 300 EUR. Časť daňovej straty, ktorá ostáva na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach vo výške 600 EUR vpisujeme do tretieho riadka.
- **Stĺpec 9** – súčet hodnôt z riadkov 2 v stĺpcoch 4, 5 a 6, teda 1 275 EUR. Táto hodnota sa preniesie aj na riadok 410.

	Odpočet daňovej straty podľa § 52za ods. 4 zákona 2010-2013	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	4	5
	od 01.01.2014	do 31.12.2014
Celková výška vykazanej daňovej straty ⁶⁾	2 300,00	1 600,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	575,00	400,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	0,00	400,00
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	6	7
	od 01.01.2015	do
	do 31.12.2015	do
Celková výška vykazanej daňovej straty	1 200,00	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	300,00	
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	600,00	
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	SPOLU ⁸⁾
Zdaňovacie obdobie	8	9
	od	
	do	
Celková výška vykazanej daňovej straty		
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾		1 275,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach		1 000,00

6) V stĺ. 4 sa uvedie súčet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 podľa stavu k 1. januáru 2014.
7) V stĺ. 4 až 8 sa uvedie suma najviac do výšky 1/4 zo sumy uvedenej v r. 1 príslušného stĺpca.
8) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvedie najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 9 tabuľky D – III. časť)	410	1 275,00
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500	30 839,66



Daňovník má v roku 2017 základ dane (r. 400) = **32 114,66 EUR**. V troch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach vykázal daňové straty. V roku 2014 = **1 600 EUR**, za zdaňovacie obdobie **2015 = 1 200 EUR**, a za zdaňovacie obdobie **2016 = 1 000 EUR**. Prvýkrát bude odpočítavať stratu v roku 2017. Ako bude postupovať pri tomto odpočte?

V daňovom priznaní vyplníme tabuľku D nasledovne:

- **Stĺpec 5** – vykázaná strata v roku 2014 bola vo výške 1 600 EUR, do riadku 2 uvedieme jej pomernú časť, tzn. 400 EUR. Zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, riadok 3, bude 400 EUR (v rokoch 2015 a 2016 bola strata a teda stratil nárok na odpočet pomerných častí),
- **Stĺpec 6** – obsahuje vykázanú stratu v roku 2015 vo výške 1 200 EUR. Do riadku 2 uvedieme časť odpočítanú v príslušnom zdaňovacom období, vo výške ¼, tzn. 300 EUR. Zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich obdobiach, riadok 3, bude 600 EUR (v 2016 bola tiež strata, tak daňovník stratil nárok na odpočet prvej štvrtiny),
- **Stĺpec 7** – uvedieme výšku daňovej straty za rok 2016, čo je 1 000 EUR. V 2. riadku bude uvedená pomerná časť, tzn. 250 EUR. Časť daňovej straty, ktorá ostáva na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach vo výške 750 EUR sa uvedie v treťom riadku.
- **Stĺpec 9** – automaticky dopočítaný súčet hodnôt z riadkov 2 v stĺpcoch 5, 6 a 7 teda 950 EUR. Táto hodnota sa preniesie aj na riadok 410.

	Odpočet daňovej straty podľa § 52za ods. 4 zákona 2010-2013	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	od [] do []	od 01.01.2014 do 31.12.2014
Celková výška vykázaných daňových strát ⁶⁾	1 600,00	1 600,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	400,00	400,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	400,00	400,00
Zdaňovacie obdobie	od 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Celková výška vykázaných daňových strát	1 200,00	1 000,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	300,00	250,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	600,00	750,00
Zdaňovacie obdobie	od [] do []	SPOLU ⁸⁾
Celková výška vykázaných daňových strát		950,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾		950,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach		1 750,00

6) V stĺ. 4 sa uvedie súčet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 podľa stavu k 1. januáru 2014.
7) V stĺ. 4 až 8 sa uvedie suma najviac do výšky ¼ zo sumy uvedenej v r. 1 príslušného stĺpca.
8) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvedie najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 9 tabuľky D – III. časť)	410	950,00
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500	31 164,66



Daňovník má v roku 2017 základ dane (r. 400) = 614,66 EUR, pričom vykázal v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach daňové straty, ktoré neboli odpočítané. V roku 2014 = 1 600 EUR, za zdaňovacie obdobie 2015 = 1 200 EUR, a za zdaňovacie obdobie 2016 = 1 000 EUR. Ako bude postupovať pri odpočte daňovej straty?

V prípade, ak je základ dane vykázaný na r. 400 je nižší ako úhrn pomerných častí daňových strát, je možné **odpočítať hodnotu daňovej straty len do výšky základu dane.**

V daňovom priznaní vyplníme tabuľku D nasledovne:

- **Stĺpec 5** – celková výška straty za rok 2014 bola 1 600 EUR, ¼ daňovej straty odpočítaná v zdaňovacom období 2017 je 400 EUR,
- **Stĺpec 6** – celková výška vykázaných daňových strát za rok 2015 bola 1 200 EUR. Pomerná časť, ¼ prislúchajúca na odpočet v roku 2017 je 300 EUR. Vzhľadom na výšku základu dane **môžeme** v aktuálnom ZO **odpočítať maximálne 214,66 EUR.**
- **Stĺpec 7** – časť daňovej straty zo zdaňovacieho obdobia 2016 nemôže byť v roku 2017 odpočítaná, pretože daňovník nevykázal dostatočne vysoký základ dane.
- **Stĺpec 9** – súčet odpočítaných strát z riadkov 2 zo všetkých stĺpcov tabuľky je 614,66 EUR a táto sa preniesie aj do riadku 410.

	Odpočet daňovej straty podľa § 52za ods. 4 zákona 2010-2013	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	4	5 od 01.01.2014 do 31.12.2014
Celková výška vykázanej daňovej straty ⁶⁾	1	1 600,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	400,00
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	400,00
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona
Zdaňovacie obdobie	6 od 01.01.2015 do 31.12.2015	7 od 01.01.2016 do 31.12.2016
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	1 000,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	214,66
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	750,00
	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	SPOLU ⁸⁾
Zdaňovacie obdobie	8 od do	9
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁷⁾	2	614,66
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	1 750,00

6) V stĺ. 4 sa uvedie súčet neuplatnených daňových strát vykázanych za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 podľa etavy k 1. januáru 2014.
7) V stĺ. 4 až 8 sa uvedie suma najviac do výšky 1/40 sumy uvedenej v r. 1 príslušného stĺpca.
8) Daňová strata alebo jej časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvedie najviac do výšky uvedenej v r. 400 a údaj z r. 2 stĺ. 9 sa prenáša do r. 410.

Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stĺ. 9 tabuľky D – III. časť)	410	614,66
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 400 - r. 410)	500	0,00



Ak daňovník nevykazuje v roku 2017 na riadku 400 dostatočne vysoký základ dane, aby mohol odpočítať 1/4 zo súčtu daňových strát za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, môže využiť ustanovenie § 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov. Podľa tohto ustanovenia si môže prerušiť daňové odpisovanie hmotného majetku, čím si poníži daňové výdavky a zvýši tak základ dane o potrebnú sumu. Od takto zvýšeného základu dane potom môžeme odpočítať daňovú stratu.

Môžeme sa takto vyhnúť situácii, kedy by nám prepadla neodpočítaná časť daňovej straty.

Neuplatnený daňový odpis v daňových výdavkoch neprepadne, len sa posunie na uplatnenie v daňových výdavkoch do ďalších zdaňovacích období.