

## Vrátenie zaplatených preddavkov na daň z príjmov

§ 24a ods. 5 zákona č. 67/2020 Z. z. osobitne upravuje postup pre **DP podané do 31.marca 2020**

Rozdiel v zaplatených preddavkoch správca dane **vráti**:

- do 31. mája 2020, ak daňovník žiadosť podal do 30.4.2020
- do 30 dní odo dňa podania žiadosti, ak daňovník žiadosť podal/podá po 30.4.2020

V zmysle § 24a ods. 6 zákona č. 67/2020 Z. z. ak daňovník už požiadal o vrátenie preddavkov a o žiadosti bolo negatívne rozhodnuté (žiadosti nebolo vyhovené, konanie bolo pozastavené) pred nadobudnutím účinnosti § 24a ods. 6 (pred 20. 5. 2020), **daňovník môže opätovne podať žiadosť o vrátenie preddavkov**. Správca dane bude pri žiadosti postupovať podľa nových pravidiel v súlade s § 24a ods. 4 až 6.

K vráteniu preddavkov na dani z príjmov zverejnilo FR SR [podrobnú informáciu aj s príkladmi](#).

## 1.1 Otázky a odpovede k preddavkom na dani z príjmov

**DPPO za rok 2019 sme podali 17. 4. 2020. Z podaného DP máme platiť štvrtročné preddavky. Doteraz sme preddavky neplatili. Kedy máme začať platiť preddavky?**

V uvedenom prípade daňovník pokračuje až do uplynutia mimoriadnej lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov podľa § 21 od. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v platení preddavkov v režime do lehoty na podanie daňového priznania podľa § 42 ods. 7 ZDP. Tzn. daňovník až do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie (§ 2 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. ) preddavky na daň z príjmov neplatí.

Ak obdobie pandémie skončí napr. v auguste 2020, lehota na podanie daňového priznania za rok 2019 je do 30.9.2020. Do konca septembra 2020 daňovník preddavky na daň z príjmov neplatí. Daňovník zaplatí štvrtročné preddavky prvýkrát za IV. štvrtrok roka 2020, ktoré sú splatné k 31.12.2020.

Upozornenie: Podľa aktuálne platného legislatívneho znenia daňovník PO rozdiel vzniknutý na preddavkoch od začiatku zdaňovacieho obdobia doplatí do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. Ak obdobie pandémie skončí v auguste 2020, daňovník má povinnosť preddavky za I. až III. štvrtok doplatiť do 31.10.2020. Daňovník má možnosť najneskôr 15 dní pred splatnosťou preddavkov požiadať správcu dane o platenie preddavkov inak podľa § 42 ods. 10 ZDP.

**Ak PO vznikli po podaní DP za rok 2019 vyššie štvrtročné preddavky ako tomu bolo z DP za rok 2018, a bude platiť naďalej nižšie preddavky (z DP za rok 2018), tak bude musieť po skončení pandémie douhradiť rozdiely z nižších preddavkov (2018) a vyšších preddavkov (2019) ? Ak áno, dokedy bude musieť rozdiely uhradiť?**

Ak z podaného DP k dani z príjmov PO za rok 2019 vyplynulo platiť vyššie preddavky, daňovník postupuje podľa § 42 ods. 7 ZDP, platí preddavky v režime do lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2019. Tzn. až do uplynutia lehoty podľa § 21 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. „zákona lex korona“ (do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie)

platí preddavky na daň z príjmov v nižšej výške z poslednej známej daňovej povinnosti v daňovom priznaní za rok 2018 (prepočítané podľa znenia § 42 ZDP účinného od 1. 1. 2020).

Podľa aktuálne platného legislatívneho znenia daňovník má povinnosť rozdiel na zaplatených preddavkoch doplatiť. Postupuje v zmysle § 42 ods. 9 ZDP v nadväznosti na § 21 ods.1 zákona lex korona, rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku zdaňovacieho obdobia daňovník PO doplatí do konca druhého kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Ak Vláda SR odvolá mimoriadnu situáciu napr. 20. 7. 2020, obdobie pandémie podľa § 2 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. skončí 31. 7. 2020. Lehota na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2019 je do 31. 8. 2020. Následne do 30. 9. 2020 má daňovník povinnosť rozdiel na zaplatených preddavkoch zaplatiť.

**SZČO platil štvrtročné preddavky z podaného DPFO za r. 2018. V marci 2020 podal DPFO za rok 2019 a jeho daňová povinnosť je 2 500 eur. Musí SZČO platiť štvrtročné preddavky aj naďalej alebo sa uplatní hranica 5 000 eur? Jeho daňová povinnosť je nižšia ak 5 000 eur, tzn. nižšia ako hranica na určenie platenia preddavkov.**

Daňovník pri prepočte výšky preddavkov z DPFO za rok 2019 postupuje podľa § 34 ZDP v znení účinnom od 1.1.2020. Tzn. pri určení povinnosti platenia preddavkov sa posudzuje hranica 5 000 eur.

Zároveň daňovník pri platení preddavkov postupuje podľa Nariadenia vlády SR č. 104/2020 Z. z.. Výška preddavku vypočítaná podľa DPFO za rok 2019 je nižšia (v tomto prípade nulová) ako výška preddavku na daň z príjmov vypočítaná na základe DPFO za rok 2018. Počnúc nasledujúcim mesiacom po podaní DPFO za rok 2019, t. j. počnúc aprílom 2020 preddavky na daň z príjmov daňovník neplatí.

**Ak PO platí preddavky inak od mája do júna, môže od júla využiť inštitút neplatenia preddavkov podľa § 24a zákona lex korona. Je potrebné podať nejakú žiadosť alebo oznámenie?**

Inštitút neplatenia preddavkov môže podľa § 24a ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. uplatniť aj daňovník, ktorý má rozhodnutím správcu dane určené platenie preddavkov inak. Za obdobie neplatenie preddavkov sa platenie preddavkov podľa tohto rozhodnutia neuplatní. Tzn. ak daňovník splnil podmienky pre neplatenie preddavkov, môže inštitút neplatenia preddavkov využiť už na preddavky splatné v máji a júni 2020.

Za podmienky, že v júli 2020 bude trvať obdobie pandémie (preddavok za júl je splatný počas obdobia pandémie) a v júni 2020 daňovníkovi poklesli tržby minimálne o 40% v porovnaní s tržbami v júni 2019, daňovník môže uplatniť inštitút neplatenia preddavkov. O tejto skutočnosti je povinný informovať správcu dane podaním vyhlásenia o poklese tržieb minimálne 15 dní pred uplynutím splatnosti preddavku za júl 2020.

Tieto preddavky sa nebudú doplácať po skončení obdobia pandémie. Daňovník si daňovú povinnosť vysporiada až v daňovom priznaní za rok 2020.

**Ak daňovník platí preddavky štvrtročne, v súvislosti s možnosťou neplatenia preddavkov aké obdobie pri poklese tržieb porovnáваме? Môže porovnať apríl a máj 2020 s aprílom a májom 2019?**

Daňovník, ktorý platí štvrtročné preddavky na daň z príjmov na účely inštitútu neplatenia preddavkov podľa § 24a zákona č. 67/2020 Z. z. porovnáva tržby za jednotlivé štvrtroky.

Pre neplatenie preddavkov za II. štvrtrok 2020 splatných 30. 6. 2020 (splatných počas obdobia pandémie) porovná tržby za I. štvrtrok 2020 s tržbami za I. štvrtrok 2019. Ak tržby poklesli minimálne o 40%, daňovník za II. štvrtrok 2020 preddavky neplatí. Preddavky za III. štvrtrok splatné 30. 9. 2020