

Ak daňový úrad nepristúpi k zrušeniu registrácie (napr. živnostník pozastavil živnosť len na niekoľko mesiacov), **je živnostník povinný podať nulové daňové priznanie k DPH aj kontrolný výkaz k DPH** za každý kalendárny mesiac alebo štvrtrok.

Ak správca dane pristúpi k zrušeniu registrácie pre DPH, tak vo svojom rozhodnutí určí deň, uplynutím ktorého daňovník prestáva byť platiteľom DPH.

Následne:



- **do 10 dní** odo dňa, kedy prestal byť platiteľom dane, musí daňovník odovzdať daňovému úradu osvedčenie o registrácii pre daň, ak bol zaregistrovaný za platiteľa DPH pred 1. 1. 2022,
- **do 25 dní** od skončenia posledného zdaňovacieho obdobia musí daňovník podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty (ďalej DP k DPH), kontrolný výkaz DPH a uhradiť vlastnú daňovú povinnosť.

V poslednom zdaňovacom období vzniká platiteľovi DPH vlastná daňová povinnosť, ktorá sa vzťahuje na majetok. Ide o majetok:

- ktorý bol nadobudnutý a DPH bola úplne alebo čiastočne odpočítaná (napr. kúpa tovaru od platiteľa DPH),
- ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou a DPH bola úplne alebo čiastočne odpočítaná (napr. výrobky vyrobené vlastnou činnosťou),
- ktorý bol nadobudnutý bez DPH (podľa § 10 ods. 1 ZDPH) od predchádzajúceho vlastníka, ktorý je platiteľom dane a táto DPH bola úplne alebo čiastočne už za tento tovar odpočítaná (napr. FO platiteľ DPH nadobudla napr. kúpou podnik alebo jeho časť bez dane od platiteľa dane).



To znamená, že v daňovom priznaní k DPH je platiteľ povinný podľa § 81 ods. 5 ZDPH zdaniť majetok, pri ktorom si odpočítal daň. Daň sa vypočíta zo základu dane podľa § 22 ods. 5 ZDPH:

- Pri **odpisovanom majetku**, zo zostatkovej ceny (ďalej ZC) zistenej podľa [§ 25 ods. 3](#) ZDP. ZC vypočíta ako rozdiel medzi vstupnou cenou hmotného alebo nehmotného majetku a celkovou výškou odpisov z tohto majetku, ktoré sú zahrnuté do daňových výdavkov. Daň sa vyčíslí ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia, čiže ku dňu, kedy prestal byť platiteľom dane.
- Pri **tovare** nadobudnutom na iný účel ako na ďalší predaj, s obstarávacou cenou nižšou ako 1700 eur vrátane a dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, sa vychádza zo ZC. Tá sa určí ako pri odpisovanom majetku po dobu 4 rokov, rovnomerným spôsobom. Daň sa vyčíslí taktiež ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia.
- Pri **zásobách** z ceny, za ktorú bol tovar nadobudnutý vrátane nákladov súvisiacich s nadobudnutím. Ak bol tovar vytvorený vlastnou činnosťou, tak vyčíslujeme vlastné náklady či už priame alebo nepriame, ktoré sa týkajú danej zásoby. Daň sa vyčíslí taktiež ku dňu skončenia posledného zdaňovacieho obdobia.



Platiteľ DPH požiadal o zrušenie registrácie pre daň a daňový úrad mu určil deň, ktorým prestáva byť platiteľom DPH k 17. 11. 2023. Vo svojom majetku evidoval:

- **stroj na opracovanie dreva v hodnote 18 000 eur, z toho základ dane 15 000 eur, DPH 3 000 eur, zaradený do majetku 3/2020, 2. odpis. skupina (6 rokov), vstupnú DPH si odpočítal v plnej výške.**
- **benzínovú motorovú pílu v hodnote 1 080 eur, z toho základ dane 900 eur, DPH 180 eur, zaradená do majetku 2/2021, vstupnú DPH si odpočítal v plnej výške. Ide o majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako 1 700 eur a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok. Píla nebola kúpená za účelom ďalšieho predaja. Pri zrušení registrácie pre DPH má platiteľ DPH povinnosť priznať a odviesť DPH v daňovom priznaní podanom za posledné zdaňovacie obdobie, čiže november 2023 a to podľa § 22 ods. 5 ZDPH zo zostatkovej ceny, ktorá sa určí ako pri majetku, ktorý by bol odpisovaný rovnomerne po dobu štyroch rokov.**

Táto možnosť pozastavenia platenia odvodov či už do Sociálnej alebo zdravotnej poisťovne platí pre živnostníka, ak pozastavil svoju živnosť vo všetkých predmetoch podnikania. Ak ju pozastavil len čiastočne – v niektorých predmetoch podnikania a ďalšie má „aktívne“ tak **povinnosť platiť odvody mu nezaniká**.

Povinnosti živnostníka vzhľadom k dani z motorových vozidiel



Daňovník, ktorý počas zdaňovacieho obdobia používal na podnikanie alebo na inú samostatnú zárobkovú činnosť motorové vozidlo alebo prípojné vozidlo kategórie L, M, N, O, evidované v SR, a v tomto zdaňovacom období pozastavil svoju živnosť, tak má povinnosť vysporiadať si svoju daňovú povinnosť. Podľa zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel § 8 ods. 2 písm. b) daňovníkovi zaniká daňová povinnosť posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k ukončeniu alebo prerušeniu podnikania.

Následne podľa § 9 ods. 6 zákona o dani z motorových vozidiel má daňovník povinnosť podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel za dané zdaňovacie obdobie, ktoré sa končí posledným dňom mesiaca, v ktorom ukončil alebo prerušil podnikanie. **Lehota na podanie daňového priznania je do jedného mesiaca po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia.**



Živnostník má pozastavenú živnosť od 1. 5. 2023. Na podnikanie používal motorové vozidlo, o ktorom vedie evidenciu v knihe dlhodobého majetku a je evidované v SR. Má povinnosť podať daňové priznanie k motorovým vozidlám?

Riešenie: Áno, daňovníkovi vznikla povinnosť podať daňové priznanie k motorovým vozidlám. Daňová povinnosť k dani z motorových vozidiel mu zanikla 30. 4. 2023 a daňové priznanie má povinnosť podať do 1 mesiaca (do 31. 5. 2023) po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia, a taktiež aj uhradiť vyčíslenú daňovú povinnosť.



Živnostník má pozastavenú živnosť od 15. 5. 2023. Na podnikanie používal motorové vozidlo evidované v SR, viedol o ňom evidenciu v knihe dlhodobého majetku. Kedy má povinnosť podať daňové priznanie k motorovým vozidlám?

Riešenie: Daňovníkovi zaniká daňová povinnosť posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k pozastaveniu alebo ukončeniu živnosti, v našom prípade je to 31. 5. 2023. Následne do konca júna (30. 6. 2023) má povinnosť podať daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a vyčíslenú daňovú povinnosť aj uhradiť.



Živnostník za zdaňovacie obdobie roka 2022 podal daňové priznanie k dani z motorových vozidiel, v ktorom na riadku 40 daňového priznania bola uvedená predpokladaná daň vo výške 1 832 eur. Na základe výšky predpokladanej dane, daňovník počas zdaňovacieho obdobia 2023 platil štvrťročné preddavky na daň z motorových vozidiel. Živnostník sa rozhodol prerušiť svoju živnostenskú činnosť. Vzniká daňovníkovi povinnosť platenia preddavkov na daň z motorových vozidiel aj počas obdobia pozastavenia živnosti?

Riešenie: Podľa § 8 ods. 2 zákona o dani z motorových vozidiel daňovníkovi pri pozastavení podnikania zaniká daňová povinnosť posledným dňom mesiaca, v ktorom došlo k danej skutočnosti. V našom prípade je to 31. 5. 2023. Daňovník má povinnosť zaplatiť preddavky na daň z motorových vozidiel za 1. štvrťrok (do 31. 3. 2023). Podľa § 10 ods. 10 zákona o dani z motorových vozidiel na platenie preddavkov na daň nemá vplyv zánik daňovej povinnosti. Následne daňovník podá do konca nasledujúceho mesiaca (do 30. 6. 2023) daňové priznanie k dani z motorových vozidiel a vysporiada si svoju daňovú povinnosť (vzhľadom na zaplatený preddavok za 1. štvrťrok a pomernú časť dane za kratšie zdaňovacie obdobie v trvaní od 1. 1. 2023 do 30. 4. 2023). Preddavky za 2., 3. a 4. štvrťrok už neplatí.