



EURO a DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

Od 1.januára 2009 je účinný zákon č. 465/2008 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, v rámci ktorého je zmenený a doplnený zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Niektoré zmeny týkajúce sa dane z príjmov vyplývajú zo zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v SR v znení neskorších predpisov a z vyhlášky MF SR č.75/2008 Z.z.

Z uvedených právnych noriem vyplynuli nasledovné najdôležitejšie zmeny v súvislosti so zavedením meny euro, týkajúce sa daňovníkov dane z príjmov.

Preddavky na daň z príjmov právnickej osoby

Daňovník dane z príjmov právnickej osoby, ktorého daň v predchádzajúcom zdaňovacom období (daň na účely určenia výšky preddavkov na daň uvedená na r. 910 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby) nepresiahla 50 000 Sk (1 659,70 €) **preddavky** na daň **neplatí**. Daňovník, ktorého daň v predchádzajúcom zdaňovacom období presiahla 50 000 Sk (1 659,70 €) a nepresiahla 500 000 Sk (16 596,96 €) platí **štvrtročné preddavky** na daň na bežné zdaňovacie obdobie. Daňovník, ktorého daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie presiahla 500 000 Sk (16 596,96 €) je povinný platiť **mesačné preddavky** na daň na bežné zdaňovacie obdobie.

Preddavky splatné v roku 2008, zaplatené po dni zavedenia eura

Ak daňovník preddavky na daň, ktoré bol povinný zaplatiť do 31.12.2008 uhradí po dni zavedenia eura, preddavky **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka). Takto vypočítanú sumu v eurách uhradí správcovi dane.

V daňovom priznaní za rok 2008 podanom v roku 2009 sa všetky sumy, vrátane započítavaných preddavkov na daň na úhradu dane uvádzajú v slovenských korunách. Ak daňovník preddavok na daň splatný v roku 2008 **zaplatí v roku 2009 v eurách**, túto sumu **prepočíta** konverzným kurzom a zaokrúhli na celé koruny **nahor**.

Príklad:

Daňovník dane z príjmov právnických osôb platí na základe dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie z podaného daňového priznania za rok 2007 štvrtročné preddavky v sume 79 000 Sk. Preddavok splatný 31.12.2008 zaplatí až 19. januára 2009. Suma preddavku na daň sa prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 2622,319 € (79000:30,1260), zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. 2 622,31 € a zaplatí miestne príslušnému daňovému úradu. Pri uvádzaní týchto preddavkov do daňového priznania za rok 2008 daňovník sumu zaplatenú v eurách prepočíta konverzným

kurzom na slovenské koruny ($2622,31 \times 30,1260 = 78999,71$) a zaokrúhli na celé koruny nahor t.j. 79 000 Sk.

Suma 79 000 Sk sa daňovníkovi započíta v daňovom priznaní za rok 2008 podanom v roku 2009 na daň na úhradu.

Platenie preddavkov v roku 2009 do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2008, splatných po dni zavedenia eura

Daňovník dane z príjmov právnických osôb, ktorý je povinný platiť v roku 2009 preddavky na daň do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2008, t.j. do 31.3.2009, štvrtročné alebo mesačné preddavky na daň, vypočítané z poslednej známej daňovej povinnosti uvedenej v slovenský korunách v daňovom priznaní podanom za rok 2007 uvedené v slovenských korunách, **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka). Takto vypočítanú a zaokrúhlenú sumu preddavkov v eurách zaplatí správcovi dane.

Priklad:

Daňovník dane z príjmov právnických osôb vykázal na riadku 910 daňového priznania k dani z príjmov za rok 2007 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň sumu 576 000 Sk.

Nakoľko daň na výpočet preddavkov presiahla sumu 500 000 Sk, daňovník platí mesačné preddavky na daň v sume 48 000 Sk. Sumu preddavkov splatných 2.2., 2.3. a 31.3. 2009 daňovník prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. $1593,308 \text{ €}$ ($48000:30,1260$), zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. $1\,593,30 \text{ €}$ a zaplatí miestne príslušnému daňovému úradu najneskôr v deň splatnosti preddavku.

Platenie preddavkov v roku 2009 po lehote na podanie daňového priznania za rok 2008

Po lehote na podanie daňového priznania za rok 2008 bude daňovník platiť preddavky na daň vypočítané z dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v podanom daňovom priznaní za rok 2008. V prípade, ak daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie presiahla 50 000 Sk (1 659,70 €) a nepresiahla 500 000 Sk (16 596,96 €) daňovník platí štvrtročné preddavky na daň; ak daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie presiahla 500 000 Sk (16 596,96 €) je povinný platiť mesačné preddavky na daň. Daňovník **sumu dane** na účely určenia výšky preddavkov na daň uvedenú v daňovom priznaní v slovenských korunách **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 **na eurá**, zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka) a vypočíta sumu mesačných alebo štvrtročných preddavkov v eurách. Takto vypočítanú **sumu preddavkov zaokrúhli** na eurocenty **nadol** a zaplatí správcovi dane.

Priklad:

Daňovník dane z príjmov právnických osôb vykázal na riadku 910 daňového priznania k dani z príjmov za rok 2008 daň na účely určenia výšky preddavkov na daň sumu 586 000 Sk.

Daňovník sumu dane prepočíta konverzným kurzom na eurá ($586000:30,1260=19451,636$) a zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. $19\,451,63 \text{ €}$. Nakoľko daň na výpočet preddavkov presiahla $16\,596,96 \text{ €}$ (500 000 Sk), daňovník bude platiť mesačné preddavky na daň, čo po zaokrúhlení na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol predstavuje sumu $1\,620,96 \text{ €}$.

Rozdiel vzniknutý na zaplatených preddavkoch do 31. marca 2009

Ak preddavky na daň zaplatené do 31.3.2009 sú nižšie ako vyplývajú z výpočtu podľa daňovej povinnosti z daňového priznania za rok 2008, daňovník je povinný **zaplatiť** rozdiel na zaplatených preddavkoch na daň od začiatku roka 2009 v lehote do 30.4.2009 **v eurách**. Ak sú preddavky na daň zaplatené do 31.3.2009 vyššie, použijú sa na budúce preddavky, alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi **vrátia v eurách**.

Príklad:

Daňovník dane z príjmov právnických osôb bude platiť v roku 2009 do termínu na podanie daňového priznania za rok 2008 mesačné preddavky v sume 1 593,30 € (suma preddavku vypočítaného z daňového priznania za rok 2007 prepočítaná konverzným kurzom 30,1260).

Po podaní daňového priznania za rok 2008 mu vznikne povinnosť platiť mesačné preddavky na daň v sume 1 620,97 € (suma vypočítaná z dane na účely určenia výšky preddavkov na daň uvedenej v daňovom priznaní za rok 2008).

Výpočet rozdielu:

Preddavky zaplatené za január – marec 2009 (do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2008):

$$1\,593,30 \times 3 = 4\,779,90 \text{ €}$$

Preddavky za január – marec 2009, ktoré majú byť zaplatené podľa daňovej povinnosti z daňového priznania za rok 2008:

$$1\,620,97 \times 3 = 4\,862,91 \text{ €}$$

Rozdiel v sume 83,01€ (4862,91-4779,90) je daňovník povinný zaplatiť do 30. apríla 2009 miestne príslušnému daňovému úradu.

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobia pred zavedením eura podané po zavedení eura

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008 má daňovník tejto dane povinnosť **podat'** v lehote **do 31. marca 2009**, ak zákon o dani z príjmov neurčuje inú lehotu. Na podávanie daňových priznaní k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008 sa použijú **tlačivá, ktoré platili pre rok 2007** vydané MF SR č. 097169/2007.

V tomto daňovom priznaní, ktoré sa podáva po dni zavedenia eura, avšak sa týka zdaňovacieho obdobia, ktoré končí pred dňom zavedenia eura, sa peňažné údaje vykazujú **v slovenských korunách**. Daňovník v daňovom priznaní v časti miesto na osobitné záznamy daňovníka sumu dane na úhradu prepočíta konverzným kurzom na eurá a zaokrúhli na najbližší eurocent nadol (v prospech daňovníka).

Na podávanie daňových priznaní po dni zavedenia eura za zdaňovacie obdobia, ktoré končia pred dňom zavedenia eura, sa použijú tlačivá, ktoré platia pre príslušné zdaňovacie obdobie. Z uvedeného vyplýva, že aj prípadné **dodatočné daňové priznanie** k dani z príjmov právnickej osoby podá daňovník za zdaňovacie obdobie, ktoré končí pred dňom zavedenia eura **na tlačive, ktoré platilo pre príslušné zdaňovacie obdobie** v slovenských korunách.

Príklad č. 1:

Daňovník podá dňa 25.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008 na tlačive vydanom MF SR č. 097169/2007. Údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách.

Príklad č. 2:

Daňovník podá dňa 27.3.2009 opravné daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008 na tlačive vydanom MF SR č. 097169/2007. Údaje v opravnom daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách.

Príklad č. 3:

Daňovník podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2007 na tlačive vydanom MF SR č. 097169/2007. Údaje v dodatočnom daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách.

Platenie a vrátenie dane na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobie pred zavedením eura podaného po zavedení eura

a) platenie dane

Daň na úhradu v daňovom priznaní za rok 2008, v opravnom daňovom priznaní za rok 2008 alebo v dodatočnom daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby, ktoré sa týka zdaňovacieho obdobia, ktorého ukončenie predchádza dňu zavedenia eura, a ktoré bude podávané po dni zavedenia eura, bude vypočítaná a vykázaná v slovenských korunách. Daňovník **prepočíta** daň na úhradu konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta (v prospech daňovníka). Tento prepočet uvedie v daňovom priznaní v časti miesto na osobitné záznamy daňovníka. Takto vypočítanú sumu v eurách zaplatí miestne príslušnému správcovi dane v zákonom stanovenej lehote.

Príklad č. 1:

Daňovník podá dňa 25.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008, (údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom mu vznikne daň na úhradu 247 000 Sk. Daňovník túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 8198,897€ (247000:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. 8 198,89 € a zaplatí najneskôr v lehote na podanie daňového priznania.

Príklad č. 2:

Daňovník podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008 (údaje v dodatočnom daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom zvýši daňovú povinnosť zo sumy 100 000 Sk na sumu 245 000 Sk, čím mu vznikne daň na úhradu 145 000 Sk. Daňovník túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 4813,118 € (145000:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. 4 813,11 € a zaplatí najneskôr v lehote na podanie dodatočného daňového priznania.

b) vrátenie dane

Preplatok na dani vypočítaný v daňovom priznaní za rok 2008, opravnom daňovom priznaní za rok 2008 alebo dodatočnom daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby podávanom po dni zavedenia eura, ktorý sa týka zdaňovacieho obdobia, ktoré končí pred dňom zavedenia eura bude vykázaný v slovenských korunách. Správca dane preplatok **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nahor**, t.j. na dve desatinné miesta nahor (v prospech daňovníka). Ak správcovi dane vznikne povinnosť

daňovníkovi vrátiť preplatok na dani z príjmov právnickej osoby, tento preplatok na základe žiadosti daňovníka vráti v eurách.

Príklad č.1:

Daňovník podá dňa 25.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008, (údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom mu vznikne daňový preplatok 22 000 Sk. Daňový úrad túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 730,266 € (22000:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nahor, t. j. 730,27 € a daňový preplatok daňovníkovi vráti.

Príklad č. 2:

Daňovník podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008 (údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom zníži daňovú povinnosť zo sumy 280 000 Sk na sumu 242 000 Sk, čím mu vznikne daňový preplatok 38 000 Sk. Daňový úrad túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 1261,368 € (38000:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nahor, t. j. 1 261,37 € a daňový preplatok daňovníkovi vráti.

Poukázanie podielu zaplatenej dane na osobitné účely

Daňovník – **právnická osoba**, ktorý **podáva daňové priznanie** k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2008 je oprávnený **vyhlásiť** priamo v daňovom priznaní v lehote na podanie daňového priznania (31.3.2009), že podiel zaplatenej dane **do výšky 2 %** sa má poukázať ním určenému prijímateľovi alebo viacerým prijímateľom.

Podiel zaplatenej dane určenému prijímateľovi je po zaokrúhlení na celé koruny nadol **najmenej 250 Sk (8,30 €) pre jedného prijímateľa**. Daňovník môže určiť jedného alebo viacerých prijímateľov s uvedením príslušných súm, každému však najmenej 250 Sk (8,30 €).

Správca dane sumu podielu zaplatenej dane, ktorú daňovník uvedie v daňovom priznaní za rok 2008 v slovenských korunách, prepočíta konverzným kurzom 30,1260, zaokrúhli na dve desatinné miesta nahor a takto vypočítanú sumu v eurách poukáže prijímateľovi resp. prijímateľom.

Príklad:

Daňovník dane z príjmov právnickej osoby uvedie v daňovom priznaní za rok 2008 vo vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane dvoch prijímateľov. Postup pri prepočítavaní sumy 2 % zo zaplatenej dane na eurá je nasledovný:

<i>prijímateľ č. 1 suma podielu dane 15 000 Sk, t.j.</i>	<i>497,908 €</i>	<i>po zaokrúhlení nahor 497,91 €</i>
<i>prijímateľ č. 2 suma podielu dane 10 000 Sk, t.j.</i>	<i>331,939 €</i>	<i>po zaokrúhlení nahor 331,94 €</i>
<i>spolu</i>	<i>25 000 Sk</i>	<i>829,85 €</i>

Daňový úrad poukáže sumu podielu dane jednotlivým prijímateľom v eurách.