



Daňové riaditeľstvo
Slovenskej republiky

Informácia k uplatňovaniu § 43 zákona o dani z príjmov u právnických osôb, ktorých zdaňovacie obdobie začalo v roku 2010 a končí v roku 2011

Od **1.1.2011**, t. j. od nadobudnutia účinnosti zákona č. 548/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, sa podľa § 43 ods. 6 zákona o dani z príjmov **daň vyberaná zrážkou považuje za vysporiadanú** riadnym vykonaním zrážky dane **aj u právnických osôb účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva alebo vykazujúcich výsledok hospodárenia v individuálnej účtovnej závierke podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo**, ak sú daňovníkmi s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR a ak nejde o príjem z podielových listov dosiahnutých z ich vyplatenia (vrátenia).

Ak zdaňovacie obdobie právnickej osoby začalo v roku 2010 a skončilo, resp. skončí v roku 2011 (napr. u právnických osôb, ktorých účtovné obdobie je hospodársky rok) a tomuto daňovníkovi plynuli príjmy zo zdrojov na území SR, ktoré boli zdanené podľa § 43 zákona o dani z príjmov (napr. výnosy z finančných prostriedkov uložených na účtoch v bankách a pod.), **daň vybratá zrážkou:**

- **z príjmov (výnosov) vyplatených, poukázaných alebo pripísaných** daňovníkovi k dobru **do 31.12.2010 vrátane sa považuje za preddavok** na jeho celkovú daňovú povinnosť na dani z príjmov
Daňovník predmetný výnos zahrnie do základu dane v súlade s § 17 ods. 4 zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31.12.2010 a daň vybratú zrážkou započíta ako preddavok na svoju celkovú daňovú povinnosť podľa § 43 ods. 7 zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31.12.2010 (prostredníctvom riadku 830 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby).
Podľa § 52 ods. 1 opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov sa o dani z príjmov účtuje v závislosti od vecného predpisu, ktorým je zákon o dani z príjmov. Ak sa daň z príjmov vybratá zrážkou považuje za preddavok, účtuje sa na účte 341 – Daň z príjmov.
- **z príjmov (výnosov) vyplatených, poukázaných alebo pripísaných** daňovníkovi k dobru **od 1.1.2011 sa riadnym vykonaním zrážky dane považuje za splnenú**
Daňovník predmetný výnos nezahrnie do základu dane z príjmov v súlade s § 17 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov (prostredníctvom riadku 240 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby) a daň vybratú zrážkou nezapočíta ako preddavok na svoju celkovú daňovú povinnosť podľa § 43 ods. 6 zákona o dani z príjmov. Ak sa

daň z príjmov vybratá zrážkou považuje za splnenú riadnym vykonaním zrážky dane, účtuje sa na účte 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti.

Príklad:

Účtovným obdobím akciovej spoločnosti je hospodársky rok od 1.9.2010 do 31.8.2011. Akciová spoločnosť je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou na území SR. Má zriadené 3 termínované vklady, na ktoré boli úroky pripísané nasledovne:

<i>Trvanie termínovaného vkladu</i>	<i>Dátum pripísania úroku</i>	<i>Výška brutto úroku</i>	<i>Suma dane vyberanej zrážkou</i>	<i>Posúdenie podľa zákona o dani z príjmov</i>
<i>1.10.2010 - 31.12.2010</i>	<i>31.12.2010</i>	<i>1 900 €</i>	<i>361 €</i>	§ 43 ods. 7 a § 17 ods. 4 v znení účinnom do 31.12.2010 <i>Výnos je zahrnutý do základu dane a daň vybratá zrážkou je preddavkom</i>
<i>5.11.2010 – 5.1.2011</i>	<i>5.1.2011</i>	<i>2 400 €</i>	<i>456 €</i>	§ 43 ods. 6 a § 17 ods. 3 v znení účinnom od 1.1.2011 <i>Výnos nie je zahrnutý do základu dane a daň vybratá zrážkou nie je preddavkom</i>
<i>20.12.2010 – 20.4.2011</i>	<i>20.4.2011</i>	<i>1 750 €</i>	<i>332,50 €</i>	§ 43 ods. 6 a § 17 ods. 3 v znení účinnom od 1.1.2011 <i>Výnos nie je zahrnutý do základu dane a daň vybratá zrážkou nie je preddavkom</i>

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
sekcia metodiky daní, odbor služieb pre verejnosť
jún 2011*