

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

Daňová informace – K uplatnění očekávané daňové ztráty u daně z příjmu za r. 2019

V informaci ze dne 7.7.2020 byla poskytnuta informace o vydání zákona 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony, mimo jiné i zákon o daní z příjmu především v oblasti **možnosti zpětného odpočtu daňové ztráty vzniklé ve zdaňovacím období, které bude ukončeno po 30.6.2020**, tj. především za období kalendářního roku 2020 nebo hospodářského roku, který bude ukončen po 30.6.2020.

Uvedený zákon umožňuje **uplatnit pravomocně vyměřenou daňovou ztrátu** za uvedené období, které skončilo po 30.6.2020, ve dvou předcházejících zdaňovacích obdobích.

Přechodnými ustanoveními zákona 299/2020 Sb. je však také umožněno, že za pravomocně vyměřenou daňovou ztrátu prvního období po 30.6.2020 bude **možno také považovat částku, kterou si poplatník určí ve výši očekávané daňové ztráty** za toto období. Tuto očekávanou daňovou ztrátu však může daňový poplatník uplatnit **pouze v období bezprostředně předcházejícím** období, za které ji poplatník určil. Takto určená částka očekávané daňové ztráty nesmí přesáhnout částku 30 000 000,- Kč.

Podle vyjádření GFR ze dne 30.6.2020, zveřejněném v písemnosti „Vyjádření k tiskopisům 2020“, se takto určená očekávaná výše daňové ztráty bude považovat za daňovou ztrátu pravomocně vyměřenou.

Příklad:

Daňový subjekt očekává v důsledku koronavirové krize v průběhu roku 2020 daňovou ztrátu ve výši 3 500 000,- Kč za celý rok 2020. V předchozím roce 2019 dosáhl základu daně z příjmu ve výši 4 100 000,- Kč.

Očekávanou daňovou ztrátu roku 2020 lze uplatnit, příp. zpětně uplatnit jako položku snižující základ DPPO za rok 2019 a tím bude snížen základ DPPO za rok 2019 na částku 600 000,- Kč.

Poplatníci daně z příjmů právnických osob, kteří využijí výše uvedené možnosti uplatnit „očekávanou“ daňovou ztrátu, tak učiní na tiskopise daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob platném pro dané zdaňovací období. Uplatněná „očekávaná“ daňová ztráta se uvede na **ř. 230 II. oddílu** stejným způsobem, jakým se uvádí uplatňovaná daňová ztráta vzniklá a stanovená za předcházející zdaňovací období. V rozčlenění částky uvedené na ř. 230 II. oddílu v tabulce **E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 ZDP** se ve sloupci 1 uvede zdaňovací období, za které je očekávaná daňová ztráta určena, a ve sloupci 4 výše uplatňované „očekávané“ daňové ztráty.

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob, kteří využijí výše uvedené možnosti uplatnit „očekávanou“ daňovou ztrátu, tak učiní na tiskopise daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob platném pro dané zdaňovací období. Uplatněná „očekávaná“ daňová ztráta se uvede na **ř. 44 2. oddílu** stejným způsobem, jakým se uvádí uplatňovaná daňová ztráta

vzniklá a stanovená za předcházející zdaňovací období. V rozčlenění částky na ř. 44 2. oddílu v **Příloze k přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 ZDP** se uvede ve sloupci 1 zdaňovací období, za které je očekávaná daňová ztráta určena, a ve sloupci 4 výše uplatňované „očekávané“ daňové ztráty, za předpokladu, že bude tato nepovinná příloha přiložena k daňovému přiznání.

Ve vazbě na vymezení zdaňovacího období, za které se podává daňové přiznání, a lhůty pro jeho podání, **může poplatník výše uvedené možnosti využít v rámci podání řádného daňového přiznání** (typicky v případě, že dosud neuplynula lhůta pro jeho podání **nebo je podáváno opožděně**) nebo dodatečného daňového přiznání. V této souvislosti upozorňujeme na povinnost daňového subjektu uvést důvody pro podání dodatečného daňového přiznání, je-li podáváno na daň nižší.

Závěrem upozorňuji na skutečnost, že **pokud nebude tato „očekávaná“ daňová ztráta následně pravomocně stanovena minimálně v očekávané výši, vznikne poplatníkovi povinnost podat dodatečné daňové přiznání** za období, ve kterém byla tato očekávaná daňová povinnost uplatněna jako položka snižující základ daně z příjmu.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 3.8.2020