



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k podaniu daňového priznania k DPH právnym nástupcom pri zlúčení spoločností

Informácia je určená pre platiteľov DPH registrovaných podľa § 4 zákona o DPH - obchodné spoločnosti, ktoré sa zrušujú bez likvidácie a pre ich právnych nástupcov, ktorí majú postavenie platiteľa DPH alebo sa stávajú platiteľom DPH zo zákona (podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH) na základe zlúčenia spoločností.

Zlúčenie spoločností je postup, pri ktorom na základe zrušenia bez likvidácie dochádza k zániku jednej spoločnosti alebo viacerých spoločností, pričom imanie zanikajúcich spoločností prechádza na inú už existujúcu spoločnosť, ktorá sa tým stáva právnym nástupcom zanikajúcich spoločností. **Právny nástupca, vychádzajúc z princípu univerzálnej majetkovej sukcesie, preberá všetky práva aj záväzky zaniknutých spoločností, t.j. okrem iného preberá i povinnosť podať daňové priznanie k DPH za zaniknuté spoločnosti, ktoré boli platiteľmi DPH.**

Pri zlúčení spoločností, k zániku jednej alebo viacerých spoločností dochádza výmazom z obchodného registra, ktorý sa uskutoční k rovnakému dňu ako zmeny v existujúcej spoločnosti, ktorá je právnym nástupcom (§ 69a Obchodného zákonníka). Právne účinky zlúčenia spoločnosti nastávajú zápisom do obchodného registra. Zápisom do obchodného registra prechádza imanie zanikajúcej spoločnosti na nástupnícku spoločnosť a spoločnosť zanikajúca zlúčením zaniká, t. j. stratí postavenie samostatného právneho subjektu. **Odo dňa zániku právnickej osoby bez likvidácie a prechodu jej obchodného imania na právneho nástupcu je právnym nástupcom jeden daňový subjekt so svojou daňovou povinnosťou a miestnou príslušnosťou podľa § 7 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov.**

Upozornenie: „Rozhodný deň“ sa nevzťahuje na úkony spojené s uplatňovaním jednotlivých ustanovení zákona o DPH, to znamená, že **neovplyvňuje podávanie daňových priznaní k DPH.**

Ak sa zrušuje bez likvidácie právnická osoba, ktorá je platiteľom DPH registrovaným podľa § 4 zákona o DPH, ustanovenie 81 ods. 5 citovaného zákona jednoznačne upravuje deň, kedy táto osoba **prestáva byť platiteľom DPH. Je to deň jej zániku, ktorým je deň výmazu z obchodného registra.** Daňový úrad v tomto prípade nevydáva rozhodnutie o zrušení registrácie pre daň. **Uplynutím dňa, kedy právnická osoba prestáva byť platiteľom, končí**

prebiehajúce zdaňovacie obdobie (tzv. posledné zdaňovacie obdobie) a zaniká platnosť osvedčenia o registrácii pre daň a platnosť identifikačného čísla pre daň.

Právny nástupca zaniknutej spoločnosti je povinný podať za zaniknutú spoločnosť daňové priznanie k DPH tak za posledné (prebiehajúce) zdaňovacie obdobie, ako aj za zdaňovacie obdobie predchádzajúce poslednému zdaňovaciemu obdobiu, ak daňové priznanie nebolo podané zaniknutou spoločnosťou.

Právny nástupca si povinnosť podať daňové priznanie za posledné zdaňovacie obdobie zaniknutej spoločnosti splní spôsobom, že údaje o zdaniteľných obchodoch zaniknutej spoločnosti za jej posledné zdaňovacie obdobie zahrnie do svojho daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom došlo k výmazu zanikajúcej spoločnosti z obchodného registra.

Príklady podania daňového priznania k DPH právnym nástupcom za zaniknutú spoločnosť za jej prebiehajúce zdaňovacie obdobie (tzv. posledné zdaňovacie obdobie):

Príklad č. 1:

Spoločnosť A (platiteľ) zanikla bez likvidácie zlúčením so spoločnosťou B (platiteľ) k 1.3.2017. Obe spoločnosti majú mesačné zdaňovacie obdobie. Posledné zdaňovacie obdobie zanikajúcej spoločnosti A je kalendárny mesiac marec 2017, ktoré trvalo len 1 deň, t. j. od 1.3.2017 do 1.3.2017. Ako podá právny nástupca daňové priznanie k DPH za posledné zdaňovacie obdobie zaniknutej spoločnosti?

Riešenie:

Právny nástupca podá za marec 2017 jedno daňové priznanie k DPH pod svojimi identifikačnými údajmi, v ktorom uvedie svoje plnenia za marec 2017, ako aj plnenia zaniknutej spoločnosti za jeden deň – 01.3.2017.

Príklad č. 2:

Spoločnosť A – „štvrtročný“ platiteľ zanikla bez likvidácie zlúčením so spoločnosťou B – „mesačný“ platiteľ k 15. 2. 2017. Posledné zdaňovacie obdobie zanikajúcej spoločnosti A je prvý kalendárny štvrtrok 2017, ktoré trvalo od 1.1.2017 do 15.02.2017. Ako podá právny nástupca daňové priznanie k DPH za posledné zdaňovacie obdobie zaniknutej spoločnosti?

Riešenie:

Právny nástupca uvedie plnenia zaniknutej spoločnosti za posledné zdaňovacie obdobie vo svojom daňovom priznaní k DPH podanom za zdaňovacie obdobie február 2017. V tomto daňovom priznaní teda uvedie svoje plnenia za február 2017, ako aj plnenia zaniknutej spoločnosti za obdobie od 1.1.2017 do 15.02.2017.

Príklad č. 3:

Spoločnosť A – „mesačný“ platiteľ zanikla bez likvidácie zlúčením so spoločnosťou B – „štvrtročný“ platiteľ dane k 23.2.2017. Posledné zdaňovacie obdobie zanikajúcej spoločnosti A je február 2017, ktoré trvalo od 1.2.2017 do 23.02.2017. Ako podá právny nástupca daňové priznanie k DPH za posledné zdaňovacie obdobie zaniknutej spoločnosti?

Riešenie:

Právny nástupca uvedie plnenia zaniknutej spoločnosti za posledné zdaňovacie obdobie vo svojom daňovom priznaní k DPH podanom za zdaňovacie obdobie I. štvrťrok 2017, v ktorom uvedie svoje plnenia za I. štvrťrok 2017, ako aj plnenia zaniknutej spoločnosti za obdobie od 1.2.2017 do 23.02.2017.

Upozornenie: Súčet obrátov spoločnosti A a spoločnosti B za obdobie od 01.03.2016 do 28.02.2017 môže mať vplyv na zmenu zdaňovacieho obdobia u právneho nástupcu (§ 77 ods. 3 zákona o DPH).

Ak za zdaňovacie obdobie ukončené pred zlúčením nebolo podané daňové priznanie, povinnosť podať daňové priznanie prechádza na právneho nástupcu. Uvedené sa vzťahuje nie len na zdaňovacie obdobie predchádzajúce poslednému zdaňovaciemu obdobiu, ale na ktorékoľvek iné zdaňovacie obdobie. Aby za dotknuté zdaňovacie obdobie zaniknutej spoločnosti mohol právny nástupca podať daňové priznanie, **je potrebné vytvoriť väzbu na miestne príslušnom daňovom úrade právneho nástupcu medzi ID právneho nástupcu a DIČ zaniknutej spoločnosti.**

Príklad k podaniu daňového priznania k DPH právnym nástupcom za zaniknutú spoločnosť za zdaňovacie obdobie predchádzajúce poslednému zdaňovaciemu obdobiu, ak daňové priznanie k DPH nebolo zaniknutou spoločnosťou podané:

Príklad č. 4:

Spoločnosť A – „mesačný“ platiteľ zanikla bez likvidácie zlúčením so spoločnosťou B – „mesačný“ platiteľ k 15.3.2017. Spoločnosť A za zdaňovacie obdobie február 2017 do dňa jej výmazu z obchodného registra, t.j. do 15.03.2017 nepodala daňové priznanie za zdaňovacie obdobie február 2017. Kto a kedy je povinný podať daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie február 2017 zaniknutej spoločnosti?

Riešenie:

Daňové priznanie k DPH za zdaňovacie obdobie február 2017 zaniknutej spoločnosti podá právny nástupca, a to do 27.3.2017. Právny nástupca teda podá dve daňové priznania k DPH za mesiac február 2017, pričom jedno podá za zaniknutú spoločnosť pod svojim ID a pod DIČ zaniknutej spoločnosti (t.j. po vytvorení väzby na miestne príslušnom daňovom úrade právneho nástupcu medzi ID právneho nástupcu a DIČ zaniknutej spoločnosti) a druhé daňové priznanie k DPH podá právny nástupca sám za seba pod svojimi identifikačnými údajmi.

Upozornenie: Ak daňový subjekt zanikol bez likvidácie zlúčením, je povinný podať daňové priznanie právny nástupca bez ohľadu na skutočnosť, či je právny nástupca platiteľ DPH alebo sa stane platiteľom DPH podľa § 4 ods. 4 zákona o DPH, alebo ak aj postavenie platiteľa DPH nemá.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Apríl 2017*