

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) v § 30 ods. 1 ustanovuje: „*Od základu dane daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, možno odpočítať daňovú stratu rovnomerne počas najviac štyroch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, a to počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, za ktoré bola táto daňová strata vykázaná.*“

Z uvedeného znenia ustanovenia zákona o dani z príjmov vyplývajú tieto skutočnosti:

- právo odpočítať daňovú stratu od základ dane (nie povinnosť),
- rovnomernosť výšky odpočítanej daňovej straty v určenom období,
- určené obdobie nemôže presiahnuť štyri zdaňovacie obdobia v rade.

Daňovník je pri umorovaní daňovej straty obmedzený len maximálnym počtom zdaňovacích období. Ak sa tak rozhodne, daňovú stratu môže odpočítať od základu dane aj za dve, tri ale najviac štyri zdaňovacie obdobia, pričom musí rešpektovať podmienku rovnomernosti.

Príklad: S. r. o. má zdaňovacie obdobie kalendárny rok. Za rok 2014 vykáže daňovú stratu 12 000 eur. Môže sa rozhodnúť, že daňovú stratu bude odpočítavať od základov dane rovnomerne počas dvoch, troch alebo štyroch zdaňovacích období v rade po roku 2014.

Zdaňovacie obdobie (rok)	Daňová strata vzťahujúca sa na príslušné zdaňovacie obdobie vo výške		
	1/4 z 12 000 €	1/3 z 12 000 €	1/2 z 12 000 €
2015	3 000 €	4 000 €	6 000 €
2016	3 000 €	4 000 €	6 000 €
2017	3 000 €	4 000 €	-
2018	3 000 €	-	-

Pri výbere dĺžky umorovania daňovej straty je dôležité zvažovať pravdepodobnosť dosiahnutia základu dane v konkrétnom zdaňovacom období aspoň vo výške príslušnej časti daňovej straty. Časť daňovej straty, ktorá presiahne zistený základ dane nemôže byť prenesená do ďalších zdaňovacích období, t. j. prepadne. Od roku 2014 je účinný inštitút [daňovej licencie](#). Aj táto skutočnosť môže ovplyvniť rozhodovanie.

Kúpna sila peňazí sa v čase mení (spravidla klesá). Z tohto pohľadu daňová strata uplatnená skôr prinesie daňovníkovi vyšší úžitok.