



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k zápočtu daňovej licencie v tabuľke K tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2017

Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní je možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň **najviac v troch bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach**, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená, **a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie** podľa § 46b ods. 5 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o dani z príjmov"). Ak si daňovník uplatňuje nárok na zápočet daňovej licencie, túto skutočnosť vyznačí na prvej strane tlačiva daňového priznania právnických osôb „Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods.5 zákona o dani z príjmov“.

Zápočet daňovej licencie uvádza daňovník **v tabuľke K** a v nadväzujúcich riadkoch 800 až 1000 tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.

Na riadku 800 uvádza daňovník výslednú daňovú povinnosť za aktuálne zdaňovacie obdobie (2017) po úľave na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí.

Na riadku 810 uvádza daňovník sumu daňovej licencie podľa toho, či k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bol platiteľom DPH, či jeho ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 € a či uplatňuje zníženie daňovej licencie na polovicu. Uvedie tu sumu daňovej licencie, ktorú by teoreticky platil, ak by v príslušnom zdaňovacom období na riadku 800 vykázal daňovú stratu, alebo daň nižšiu ako je ustanovená výška daňovej licencie.

Na riadku 820 uvádza kladný rozdiel medzi daňovou licenciou z riadku 810 a daňou po úľavách a po zápočte dane z riadku 800 (r.810 - r.800).

Upozornenie:

Suma z riadku **820** ako kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou v aktuálnom zdaňovacom období (**2017**) **sa neuvádza v tabuľke K**. Do tabuľky K ju daňovník uvedie až v nasledujúcom zdaňovacom období (**2018**).

Na riadku 900 uvádza daňovú licenciu na úhradu, ak vykázal na riadku 800 daň vo výške 0,- € alebo vykázal daňovú stratu, alebo vykázal daň nižšiu ako je suma ustanovenej daňovej licencie z r.810, pričom suma na riadku 900 predstavuje súčet dane z riadku 800 a časť daňovej licencie do výšky ustanovenej sumy daňovej licencie.

Riadky 910, 920 a 1000 vyplnia daňovníci **len v prípade zápočtu kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období.**

Na riadku 910 sa uvádza kladný rozdiel medzi daňou z riadku 800 a ustanovenou sumou daňovej licencie z riadku 810, od ktorého je možné odpočítať kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období.

Na riadku 920 sa uvedie zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období na základe výpočtu v tabuľke K. **Číselný údaj uvedený v tomto riadku sa preniesie z riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K.**

Na riadku 1000 sa uvedie daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ako rozdiel dane uvedenej na riadku 800 a započítavaného kladného rozdielu uvedeného na riadku 920.

Tabuľka K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona

Tabuľku K vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období (riadok 820 daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobia 2014, 2015 a 2016). **Údaje v tabuľke K sa vyplňujú od najstaršieho obdobia po najnovšie.**

V stĺpci 1 tabuľky K uvedie daňovník zdaňovacie obdobie, v ktorom vykázal kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou (napr. ak je zdaňovacie obdobie kalendárny rok obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014, od 1.1.2015 do 31.12.2015, od 1.1.2016 do 31.12.2016).

V stĺpci 2 tabuľky K uvedie celkovú sumu kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou bez ohľadu na to, akú sumu už z tohto kladného rozdielu započítal.

V stĺpci 3 tabuľky K uvádza časť kladného rozdielu, ktorú započítal v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach (v roku 2015 a 2016).

V stĺpci 4 tabuľky K uvádza sumu kladného rozdielu, ktorý započítava v príslušnom zdaňovacom období (v roku 2017).

V stĺpci 5 tabuľky K uvedie sumu kladného rozdielu ktorá zostáva na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. Ak daňovník v stĺpci 5 vykáže zostávajúcu časť vo výške 0,- t. j. kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vykázaný za jednotlivé zdaňovacie obdobie je plne započítaný, nevykazuje toto obdobie pri vyplnení tabuľky K v nasledujúcom zdaňovacom období.

V stĺpci 4 na riadku 5 sa uvádza celková suma **kladného rozdielu započítavaná v príslušnom zdaňovacom období (2017)**, ktorej výška však nesmie presiahnuť sumu uvedenú na riadku 910 priznania. **Údaj zo stĺpca 4 na riadku 5 tabuľky K sa zároveň prenáša do riadku 920 priznania.**

Príklad č.1 – zápočet daňovej licencie z roku 2014, 2015 a čiastočne z roku 2016 a tabuľka K

Právnická osoba (platiteľ DPH) so zdaňovacím obdobím kalendárny rok dosiahla tieto daňové povinnosti:

Za rok 2014 pri vykázanej **daňovej strate** vo výške **520 €** a ročným obratom za zdaňovacie obdobie do 500 000 €, zaplatila daňovú licenciu vo výške **960 €**, ktorú si môže započítať v rokoch 2015 až 2017, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2015 pri vykázanej daňovej povinnosti vo výške **165 €** a ročným obratom za zdaňovacie obdobie do 500 000 €, spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške **960 €**. Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou (960 €) a daňovou povinnosťou (165 €) vo výške **795€** si môže započítať v rokoch 2016 až 2018, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2016 pri vykázanej daňovej povinnosti vo výške 850 € a ročnom obrate za zdaňovacie obdobie vo výške 510 000 € bola stanovená výška daňovej licencie 2 880 €. Kladný rozdiel medzi skutočnou daňovou povinnosťou (850 €) a sumou daňovej licencie (2 880 €) vo výške **2030 €** si môže spoločnosť započítať v rokoch 2017 až 2019, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2017 vykázala daňovú povinnosť na r. 800 vo výške **5 719,98 €**, ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000€, stanovená výška daňovej licencie je 2880€.

Vyplnenie tabuľky K a nadväzujúcich riadkov pri zápočte daňovej licencie z rokov 2014 a 2016 v tlačive daňového priznania **za rok 2017**:

Riadok **800** = výsledná daňová povinnosť za rok 2017 je **5 719,98 €**.

Riadok **810** = výška daňovej licencie pri dosiahnutom obrate nad 500 000 € je **2 880 €**.

Riadok **820**= rozdiel r.810-r.800 nebude vyplnený, pretože spoločnosť vykázala vyššiu daňovú povinnosť ako ustanovená výška daňovej licencie.

Riadok **900**= daňová povinnosť za rok 2017 je vyššia ako ustanovená výška daňovej licencie, riadok spoločnosť nevyplní.

Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	<input type="text" value="5719.98"/>
Daňová licencia podľa § 46b zákona			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810		<input type="text" value="2880"/>
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	820		<input type="text"/>
Daňová licencia na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ r. 800, uvedie sa 0)	900		<input type="text"/>

Riadok 910 = rozdiel r.800-r.810 ako časť dane, ktorá preyšuje daňovú licenciu vo výške **2839,98 €**.

Riadok 920= údaj z r.5 stĺpca 4 tabuľky K ako kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet **2839,98 €** (960+795+1084,98).

Riadok 1000= daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800-r.920 je suma **2880€**(5719,98-2839,98). Súčasne daňovník na prvej strane tlačiva daňového priznania vyznačí políčko "**Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods.5**".

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ²⁾		
Časť dane, ktorá preyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910	2839,98
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť)	920	2839,98
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	2880,00

2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj v r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť.

V **riadku 1** v prvom stĺpci tabuľky K uvedie obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014, v **riadku 1** v druhom stĺpci uvedie sumu **960 €**, ktorú preniesie aj do **riadku 1** stĺpca 4, pretože v roku 2017 využije na zápočet celú sumu daňovej licencie z roku 2014 vo výške 960 €. V **riadku 1** v stĺpci 5 daňovník uvedie nulu.

V **riadku 2** v prvom stĺpci tabuľky K uvedie obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015. V **riadku 2** v druhom stĺpci uvedie sumu **795 €**, ktorú si môže započítať z roku 2015 a súčasne túto sumu uvedie aj do **riadku 2** stĺpca 4, pretože v roku 2017 využije na zápočet celú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z roku 2015 vo výške 795 €. V **riadku 2** v stĺpci 5 daňovník uvedie nulu.

Poznámka:

V nasledujúcom zdaňovacom období (2017) už daňovník nevyplní v tabuľke K obdobie rokov 2014 a 2015, ktoré sú už plne započítané v roku 2017.

V **riadku 3** v prvom stĺpci tabuľky K uvedie obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016. V **riadku 3** v druhom stĺpci uvedie sumu **2030 €**, ktorú si môže započítať z roku 2016. V **riadku 3** stĺpca 4 uvedie sumu **1084,98€**, pretože v roku 2017 daňovník nevykázal dostatočnú daňovú povinnosť na zápočet kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z roku 2016 v plnej výške. V **riadku 3** v stĺpci 5 daňovník uvedie zostávajúcu časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (2018 a 2019) vo výške **945,02€**.

V **riadku 5** v stĺpci 4 tabuľky K uvedie sumu **2839,98 €** (960+795+1084,98) ako úhrnnú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z rokov 2014, 2015 a 2016,

ktorú si daňovník uplatnil na zápočet v roku 2017. **Súčasne sumu 2839,98€ preniesie do riadku 920 tlačiva daňového priznania.**

V riadku 5 stĺpca 5 tabuľky K daňovník uvedie zostávajúcu časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach vo výške 945,02€.

K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	Pribeh zápočtu sumy zo stl. 2 započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
1 01.01.2014 31.12.2014	960.00	0.00	960.00	0.00
2 01.01.2015 31.12.2015	795.00	0.00	795.00	0.00
3 01.01.2016 31.12.2016	2030.00	0.00	1084.98	945.02
4				
5	SPOLU ¹²⁾		2839.98	945.02

Nárok na zápočet daňovej licencie alebo kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a daňovou licenciou **zaniká:**

- počas 3 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená ak nevznikne možnosť odpočítať daňovú licenciu, alebo nevznikne kladný rozdiel medzi daňovou povinnosťou a zaplatenou daňovou licenciou z dôvodu vykázania nedostatočnej daňovej povinnosti,
- ku dňu zrušenia bez likvidácie s právnym nástupcom (napr. splynutie, zlúčenie, rozdelenie),
- ku dňu vstupu do konkurzu alebo likvidácie.

Ak daňovník zaplatil za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2015 až 2017 a pri zdaňovacom období, ktorým je hospodársky rok, končiace v rokoch 2015 až 2018, daňovú licenciu podľa § 46b zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31. decembra 2017, **nárok podľa § 46b ods. 5 v znení účinnom do 31. decembra 2017 na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní sa uplatňuje aj po 31. decembri 2017 v súlade s § 46b ods. 5 v znení účinnom do 31. decembra 2017.**

Upozornenie:

Keďže tabuľka K obsahuje **nielen zápočet, ale aj evidenciu daňovej licencie**, vyplňa ju aj ten daňovník, ktorý v aktuálnom zdaňovacom období (2017) neuplatňuje započítanie daňovej licencie (napr. z dôvodu vykázania daňovej straty), avšak **v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach** mu vznikol nárok na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou. Do tabuľky uvádza evidenciu kladných rozdielov medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období (2014, 2015 a 2016) v poradí od najstaršieho obdobia po najnovšie.

Príklad č.2 – čiastočný zápočet daňovej licencie z roku 2014 a tabuľka K

Právnická osoba (neplatiť DPH) so zdaňovacím obdobím kalendárny rok dosiahla:

Za rok 2014 stratu, obrat k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia vykázala vo výške 58 200 €, daňovú licenciou zaplatila vo výške **480 €**, ktorú si môže započítať v rokoch 2015 až 2017, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2015 dosiahla obrat vo výške 120 000 €, stala sa platiťom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia a **daňovú povinnosť** vykázala vo výške **500 €**. Vznikla jej povinnosť zaplatiť daňovú licenciou vo výške 960 € a na **zápočet** daňovej licencie ostala suma **460 €** (960-500) v rokoch 2016 až 2018, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2016 pri vykázanej daňovej povinnosti vo výške 1850 €, ročnom obrate za zdaňovacie obdobie vo výške 510 000 € bola stanovená výška daňovej licencie 2 880 €. Kladný rozdiel medzi skutočnou daňovou povinnosťou (1850 €) a sumou daňovej licencie (2880 €) vo výške **1030 €** si môže spoločnosť započítať v rokoch 2017 až 2019, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2017 pri dosiahnutom obrate nad 500000 € vykázala daň na r. 800 daňového priznania vo výške **2999,85€**.

Vyplnenie tabuľky K a nadväzujúcich riadkov v tlačive daňového priznania za rok 2017 :

*Riadok 800= vykázaná daň vo výške **2999,85€**.*

*Riadok 810= povinnosť platiť daňovú licenciou vo výške **2880 €**.*

Riadok 820= rozdiel r.810-r.800 nebude vyplnený, pretože spoločnosť vykázala vyššiu daňovú povinnosť ako ustanovená výška daňovej licencie.

Riadok 900= daňová povinnosť za rok 2017 je vyššia ako ustanovená výška daňovej licencie, riadok spoločnosť nevyplní.

Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	2999,85
Daňová licencia podľa § 46b zákona			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810		2880
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	820		
Daňová licencia na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ r. 800, uvedie sa 0)	900		

Riadok 910 = rozdiel r.800-r.810 ako časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou vo výške **119,85 €**.

Riadok 920= údaj z r.5 stĺpca 4 tabuľky K ako kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet **119,85€**.

Riadok 1000= daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800-r.920 je suma **2880€** (2999,85-119,85). Súčasne daňovník na prvej strane tlačiva daňového priznania vyznačí políčko "**Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods.5**".

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období²⁾			
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800 - r. 810)	910		119,85
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť)	920		119,85
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000		2880,00

V **tabuľke K** daňovník vyplní **evidenciu nároku na zápočet daňovej licencie** z roku 2014, 2015 a 2016 takto:

V **riadku 1** v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014, v riadku 1 v druhom stĺpci uvedie sumu 480 €. V riadku 1 stĺpci 4 uvedie sumu daňovej licencie, ktorú si môže započítať v roku 2017 vo výške 119,85. V riadku 1 stĺpci 5 uvedie **nulu**, pretože daňovník si už nemôže zostávajúcu časť daňovej licencie zaplatenej v roku 2014 započítať v ďalších zdaňovacích obdobiach.

Upozornenie:

Avizovaná oranžová chyba na r. 1 stĺpci 5 v tlačive daňového priznania nebráni podaniu daňového priznania.

V **riadku 2** v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015, v riadku 2 v druhom stĺpci uvedie sumu 460 €, ktorú preniesie aj do riadku 2 stĺpca 5. Sumu **460 €** si bude môcť započítať ešte v zdaňovacom období roka 2018, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

V riadku 3 v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016, v riadku 3 v druhom stĺpci uvedie sumu 1030 €, ktorú preniesie aj do riadku 3 stĺpca 5. Sumu 1030 € si bude môcť započítať ešte v zdaňovacom období roka 2018 a 2019, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

V riadku 5 v stĺpci 4 uvedie sumu 119,85 €, ktorú si môže daňovník započítať v roku 2017.

V riadku 5 v stĺpci 5 uvedie sumu 1490 € ako úhrnnú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z rokov 2015 (460 €) a 2016 (1030 €), ktorá ostáva na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2 započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
1 01.01.2014 31.12.2014	480.00	0.00	119.85	0.00
2 01.01.2015 31.12.2015	460.00	0.00	0.00	460.00
3 01.01.2016 31.12.2016	1030.00	0.00	0.00	1030.00
4				
5	SPOLU ¹²⁾		119.85	1490.00

Upozornenie:

Tabuľku K a riadky 810 až 1000 nevyplnia daňovníci, ktorí nemajú povinnosť platiť daňovú licenciu. Na prvej strane tlačiva daňového priznania označia krížikom „**Neplatenie daňovej licencie podľa §46b ods.7 zákona o dani z príjmov**“. Ide o:

- ✓ organizácie nezriadené alebo nezaložené na podnikanie;
- ✓ daňovníka, ktorému vznikla prvýkrát povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie v ktorom vznikol, okrem právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie;
- ✓ verejné obchodné spoločnosti a Národná banka Slovenska;
- ✓ daňovník prevádzkujúci chránenú dielňu;
- ✓ daňovník v likvidácii;
- ✓ v konkurze;
- ✓ pri zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku;

- ✓ daňovník, u ktorého po skončení konkurzu začne likvidácia alebo pokračuje v likvidácii;
- ✓ pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou pri ročnom obrate neprevyšujúcom 10 000 € a dosiahnutých príjmoch z činnosti podľa § 19 ods.1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách;
- ✓ daňovníci, ktorí podali návrh na zrušenie bez likvidácie a bez právneho nástupcu podľa §68 ods.6 Obchodného zákonníka počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom podali tento návrh.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Marec 2018*