



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

4/PO/2019/IM

Informácia

k zápočtu daňovej licencie v tabuľke K tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2018

Inštitút daňovej licencie podľa §46b zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) ako minimálna daň právnickej osoby bol s účinnosťou od 1.1.2018 zrušený. Podľa § 52zk zákona o dani z príjmov sa ustanovenie § 46b týkajúce sa daňovej licencie v znení účinnom do 31. decembra 2017 naposledy uplatnilo za zdaňovacie obdobie:

- končiace 31. decembra 2017 ak je zdaňovacím obdobím **kalendárny rok**,
- za zdaňovacie obdobie končiace v priebehu kalendárneho roka 2018 ak je zdaňovacím obdobím **hospodársky rok**.

Napriek zrušeniu inštitútu daňovej licencie naďalej platí, že 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 o dani z príjmov platného do 31.12.2017. Ak teda daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok zaplatil za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2015 až 2017 a v zdaňovacom období, ktorým je hospodársky rok, končiaci v rokoch 2015 až 2018, daňovú licenciu podľa § 46b zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31. decembra 2017, **nárok na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní si uplatňuje aj po 31. decembri 2017.**

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 a §52zk zákona**“. Súčasne vyplní aj riadok **810 tlačiva daňového priznania**, kde uvedie ustanovenú výšku daňovej licencie podľa kritérií uvedených v §46b ods.1 zákona o dani z príjmov platného do 31.12.2017 k dátumu 31.12.2018 (ak je zdaňovacie obdobie kalendárny rok). Zápočet daňovej licencie uvádza daňovník **aj v nadväzujúcich riadkoch 910 až 1000** tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby a súčasne aj **v tabuľke K**.

Upozornenie:

Daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok končiacim v roku 2018 má povinnosť platiť daňovú licenciu, a teda vyplní aj riadky 810, 820 a 900 tlačiva daňového priznania ako aj príslušné riadky týkajúce sa daňovej licencie na prvej strane tlačiva daňového priznania. Ak takýto daňovník neplatí daňovú licenciu iba z dôvodov

uvedených v §46b ods.7 zákona o dani z príjmov, túto skutočnosť vyznačí na úvodnej strane tlačiva daňového priznania.

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

Tabuľku K vyplní daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období (v prípade kalendárneho roka daňové licencie zaplatené v rokoch 2015 až 2017).

Upozornenie:

Nárok na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní za rok 2014 sa v roku 2018 už nemôže uplatniť, pretože doba na uplatnenie zápočtu uplynula v roku 2017.

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 1.1.2015 do 31.12.2015, od 1.1.2016 do 31.12.2016, od 1.1.2017 do 31.12.2017).

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 stĺpci 4 tabuľky K uvádza sumu kladného rozdielu, ktorý započítava v príslušnom zdaňovacom období (v roku 2018).

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 (2018)**, 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.**

Upozornenie:

Keďže tabuľka K obsahuje **nílen zápočet, ale aj evidenciu daňovej licencie**, vyplní ju aj ten daňovník, ktorý v aktuálnom zdaňovacom období (2018) 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 v poradí od najstaršieho obdobia po najnovšie.

Príklad č.1 – Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykázal za rok 2018 daňovú stratu - uplatnenie nároku na zápočet v tabuľke K do nasledujúcich zdaňovacích období (2019 a 2020)

Spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2018 vykázala daňovú stratu 1 720 €. Daňovú licenciu neplatí, nevyplní ani riadky 800 až 1000 tlačiva daňového priznania. V roku 2017 vykázala tiež daňovú stratu, ako platiteľ DPH s obratom k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia do 500 000€ zaplatila daňovú licenciu vo výške 960 €, ktorú má nárok započítať si ešte v rokoch 2019 až 2020. Za rok 2018 nárok na zápočet daňovej licencie zanikol, pretože spoločnosť vykázala stratu. Spoločnosť vyplní tabuľku K v ktorej vyplní údaje na riadku 1 stĺpec 1 (zdaňovacie obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017) , stĺpec 2 a 5 kde uvedie sumu 960 €. V riadku 5

stĺpec 5 uvedie sumu 960 € ako nárok na zápočet daňovej licencie v rokoch 2019 a 2020. Na úvodnej strane tlačiva daňového priznania spoločnosť nevyplní žiadne riadky týkajúce sa daňovej licencie.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
0 1 . 0 1 . 2 0 1 7	9 6 0 , 0 0	,	,	9 6 0 , 0 0
1 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7				
2 . . . 2 0	,	,	,	,
. . . 2 0				
3 . . . 2 0	,	,	,	,
. . . 2 0				
4 . . . 2 0	,	,	,	,
. . . 2 0				
5 SPOLU ¹¹⁾			,	9 6 0 , 0 0

11) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená v r. 5 v stl. 4 sa uvádza najviac do výšky uvedenej vr. 910 a údaj z r. 5 v stl. 4 sa prenáša do r. 920.

Rovnako postupuje aj daňovník, ktorý za rok 2018 vykáže nižšiu daňovú povinnosť a nevznikne mu nárok na zápočet daňovej licencie z minulých zdaňovacích období.

Příklad č.2 – Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykázal za rok 2018 nižšiu daň ako je teoretická výška daňovej licencie- uplatnenie nároku na zápočet v tabuľke K do nasledujúcich zdaňovacích období (2019 a 2020)

Právnická osoba so zdaňovacím obdobím kalendárny rok dosiahla za:

- rok 2015 obrat vo výške 120 000 €, stala sa platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia a daňovú povinnosť vykázala vo výške 500 €. Vznikla jej povinnosť zaplatiť daňovú licenciu vo výške 960 € a na zápočet daňovej licencie v rokoch 2016 až 2018 jej ostala suma 460 € (960-500),
- rok 2016 obrat vo výške 200 000 € a daňovú stratu vo výške 5 300 €, zaplatila daňovú licenciu vo výške 960 eur, ktorú môže použiť na zápočet v rokoch 2017 až 2019,
- rok 2017 obrat vo výške 425 000 €, a daňovú povinnosť vo výške 89 €. Spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške 960 € a na zápočet v rokoch 2018 až 2020 jej ostala suma 871 € (960-89),
- rok 2018 obrat 600 000 € a daňovú povinnosť vo výške 200 €.

Spoločnosť zaplatí za rok 2018 daň vo výške 200 €, daňovú licenciu už nemá povinnosť platiť, ale nemôže si uplatniť ani jej zápočet z rokov 2015 až 2017. Nevyplní riadky 810 až 1 000 tlačiva daňového priznania a na úvodnej strane tlačiva daňového priznania nevyplní žiadne riadky týkajúce sa daňovej licencie.

Evidenciu nároku na zápočet daňovej licencie uvedie v tabuľke K nasledovne:

V **riadku 1** v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015, v druhom stĺpci uvedie sumu 460 €. Štvrtý stĺpec nevyplní, pretože nevykázala dostatočnú daň za rok 2018. V stĺpci 5 vykáže spoločnosť 0, pretože v roku 2019 už stráca nárok na zápočet daňovej licencie z roku 2015.

V **riadku 2** v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016, v druhom stĺpci uvedie sumu 960 €, ktorú prenesie aj do stĺpca 5. Sumu **960 €** si bude môcť započítať ešte v zdaňovacom období 2019, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

V **riadku 3** v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017, v druhom stĺpci uvedie sumu 871 €, ktorú prenesie aj do stĺpca 5. Sumu **871 €** si bude môcť započítať ešte v zdaňovacích obdobiach 2019 a 2020, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

V **riadku 5 v stĺpci 5** uvedie sumu **1 831 €** ako úhrnnú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z rokov 2016 (960 €) a 2017 (871 €), ktorá ostáva na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
0 1 . 0 1 . 2 0 1 5	4 6 0 , 0 0			0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 5				
0 1 . 0 1 . 2 0 1 6	9 6 0 , 0 0			9 6 0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 6				
0 1 . 0 1 . 2 0 1 7	8 7 1 , 0 0			8 7 1 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 7				
5 SPOLU ¹¹⁾				1 8 3 1 , 0 0

11) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená v r. 5 v stl. 4 sa uvádza najviac do výšky uvedenej vr. 910 a údaj z r. 5 v stl. 4 sa prenáša dor. 920.

Príklad č.3 – Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykázal za rok 2018 vyššiu daň ako je teoretická výška daňovej licencie- uplatnenie nároku na zápočet v tabuľke K v roku 2018

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

- **rok 2015 daňovú stratu vo výške 520 €** . Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 490 000 €, spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške **960 €**, ktorú má nárok započítať rokoch 2016 až 2018, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.
- **rok 2016 daňovú povinnosť vo výške 165 €** . Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 412 000 €, spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške **960 €**. Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou (960 €) a daňovou povinnosťou (165 €) vo výške **795 €** má nárok započítať v rokoch 2017 až 2019, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.
- **rok 2017 daňovú stratu vo výške 2 850 €**. Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 510 000 €, spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške 2 880 €, ktorú má nárok započítať v rokoch 2018 až 2020, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

- **rok 2018 daňovú povinnosť vo výške 6 800 €.** Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 685 000 €, teoretická výška daňovej licencie by bola k 31.12.2018 vo výške 2 880€.

Spoločnosť na úvodnej strane daňového priznania za rok 2018 zaškrtnie riadok „Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods.5 a §52zk zákona „ a súčasne vyplní riadky 800, 810, 910 až 1000 a tabuľku K nasledovne:

Riadok **800** = výsledná daňová povinnosť za rok 2018 je **6 800 €**.

Riadok **810** = teoretická výška daňovej licencie pri dosiahnutom obrate 685 000 € je **2 880 €**.

Riadok **910** = rozdiel r.800-r.810 ako časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu vo výške **3 920 €**.

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 vo výške **3 920 €**.

Riadok **1000**= daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800-r.920 je suma **2 880 €** (6 800-3 920).

Daň po úfávách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	6 800 , 00	
Daňová licencia podľa § 46b a 52zk zákona				
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona)	810		2 880	
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, uvádza sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvádza sa 0)	900			
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a 52zk zákona²⁾				
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910		3 920 , 00	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť)	920		3 920 , 00	
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000		2 880 , 00	
2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj v r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť.				

V **riadku 1 v prvom stĺpci tabuľky K** uvedie obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015, v **riadku 1 v druhom stĺpci** uvedie sumu **960 €**, ktorú prenesie aj **do riadku 1 stĺpca 4**, pretože v roku 2018 využije na zápočet celú sumu daňovej licencie zaplatenej v roku 2015 vo výške 960 €. V **riadku 1 v stĺpci 5** daňovník uvedie 0, pretože v roku 2018 vyčerpal celú sumu daňovej licencie z roku 2015 určenú na zápočet.

V **riadku 2 v prvom stĺpci tabuľky K** uvedie obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016. V **riadku 2 v druhom stĺpci** uvedie sumu **795 €**, ktorú si môže započítať z roku 2016 a súčasne túto sumu uvedie aj **do riadku 2 stĺpca 4**, pretože v roku 2018 využije na zápočet celú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z roku 2016 vo výške 795 €. V **riadku 2 v stĺpci 5** daňovník uvedie 0, pretože v roku 2018 vyčerpal celú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z roku 2016 určenú na zápočet.

V **riadku 3 v prvom stĺpci tabuľky K** uvedie obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017. V **riadku 2 v druhom stĺpci** uvedie celú sumu daňovej licencie vo výške **2 880 €** z roku 2017. Do **riadku 2 stĺpca 4** uvedie sumu **2 165 €**, pretože v roku 2018 môže využiť na zápočet len túto časť daňovej licencie. Zostávajúcu časť vo výške 715 € (2 880-2 165) uvedie v **riadku 3 stĺpca 5** ako ostávajúca časť daňovej licencie určená na zápočet ešte v rokoch 2019 a 2020.

V **riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K** uvedie sumu **3 920 €** (960+795+2 165) ako úhrnnú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z rokov 2015 až 2017, ktorú si daňovník uplatnil na zápočet v roku 2018. **Súčasne sumu 3 920€ prenesie do riadku 920 tlačiva daňového priznania.** V **riadku 5 stĺpca 5 tabuľky K** daňovník uvedie sumu 715 €. V nasledujúcom zdaňovacom období (2019) už daňovník nevyplní v tabuľke K obdobie rokov 2015 a 2016, ktoré sú už plne započítané v roku 2018.

Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
0 1 . 0 1 . 2 0 1 5	9 6 0 , 0 0		9 6 0 , 0 0	0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 5				
0 1 . 0 1 . 2 0 1 6	7 9 5 , 0 0		7 9 5 , 0 0	0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 6				
0 1 . 0 1 . 2 0 1 7	2 8 8 0 , 0 0		2 1 6 5 , 0 0	7 1 5 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 7				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
SPOLU ¹¹⁾			3 9 2 0 , 0 0	7 1 5 , 0 0

11) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená v r. 5 v stĺ. 4 sa uvádza najviac do výšky uvedenej vr. 910 a údaj z r. 5 v stĺ. 4 sa prenáša dor. 920.

Príklad č.4 – Daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok 2017/2018 a zápočet daňovej licencie v tabuľke K

Daňovník- neplatiteľ DPH so zdaňovacím obdobím hospodársky rok začatý 1.11.2017 a skončený 31.10.2018 vykázal obrat k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia vo výške 385 000 € a daň vo výške 1100 €. V zdaňovacích obdobiach hospodárskeho roka 2015/2016 a 2016/2017 vykázal daňové straty a zaplatil daňovú licenciu vo výške 480 € v oboch zdaňovacích obdobiach. Daňovník zaškrtnie na úvodnej strane tlačiva daňového priznania riadok „Započítanie daňovej licencie podľa §46b a §52zk zákona“. Vyplní aj riadky 810 až 1000 a tabuľku K nasledovne:

Riadok 800 = výsledná daňová povinnosť za rok 2018 je **1100 €**.

Riadok 810 = výška daňovej licencie pri dosiahnutom obrate do 500 000 € je **480 €**.

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 2018 je vyššia ako ustanovená výška daňovej licencie, riadok spoločnosť nevyplní.

Riadok 910 = rozdiel r.800-r.810 ako časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu vo výške **620 €**.

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 **620 €** (480€ z roku 2015/2016 +140 € z roku 2016/2017).

Riadok 1000= daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800-r.920 je suma **480 €**(1100-620).

Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí		
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 6 tabuľky E - III. časť)	710	
Daň po úpravách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	1 1 0 0 , 0 0
Daňová licencia podľa § 46b a 52zk zákona		
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona)	810	4 8 0
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, uvádza sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvádza sa 0)	900	
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a 52zk zákona²⁾		
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910	6 2 0 , 0 0
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K - III. časť)	920	6 2 0 , 0 0
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	4 8 0 , 0 0
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 1.11.2015 do 31.10.2016, v **riadku 1 v druhom stĺpci** uvedie sumu **480 €**, ktorú prenesie aj **do riadku 1 stĺpca 4**, pretože v roku 2018 využije na zápočet celú sumu daňovej licencie zaplatenej v zdaňovacom období 2015/2016 vo výške 480 €. V **riadku 1 v stĺpci 5** daňovník uvedie 0, pretože v zdaňovacom období 2017/2018 vyčerpal celú sumu daňovej licencie zo zdaňovacieho obdobia 2015/2016 určenú na zápočet.

V **riadku 2 v prvom stĺpci tabuľky K** uvedie obdobie od 1.11.2016 do 31.10.2017. V **riadku 2 v druhom stĺpci** uvedie sumu **480 €**, ktorú si môže započítať zo zdaňovacieho obdobia 2016/2017. Do **riadku 2 stĺpca 4 však uvedie iba sumu 140 €**, pretože v zdaňovacom období 2017/2018 využije na zápočet len túto časť daňovej licencie. V **riadku 2 v stĺpci 5** daňovník uvedie rozdiel nevyčerpanej daňovej licencie vo výške 340 €, ktorú si môže započítať ešte v zdaňovacích obdobiach 2018/2019 a 2019/2020.

V **riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K** uvedie sumu **620 €** (480+140) ako úhrnnú sumu zápočtu daňovej licencie uplatnenej na zápočet za zdaňovacie obdobie 2017/2018. **Súčasne túto sumu prenesie do riadku 920 tlačíva daňového priznania.** V **riadku 5 stĺpca 5 tabuľky K** daňovník uvedie sumu 340 €. V nasledujúcom zdaňovacom období (2018/2019) už daňovník nevyplní v tabuľke K obdobie 2015/2016 z ktorého už bola daňová licencia plne započítaná v zdaňovacom období 2017/2018.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		započítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	započítaná v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
0 1 . 1 1 . 2 0 1 5	4 8 0 , 0 0		4 8 0 , 0 0	0 , 0 0
3 1 . 1 0 . 2 0 1 6				
0 1 . 1 1 . 2 0 1 6	4 8 0 , 0 0		1 4 0 , 0 0	3 4 0 , 0 0
3 1 . 1 0 . 2 0 1 7				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
5 SPOLU ¹¹⁾			6 2 0 , 0 0	3 4 0 , 0 0

11) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená v r. 5 v stl. 4 sa uvádza najviac do výšky uvedenej vr. 910 a údaj z r. 5 v stl. 4 sa prenáša do r. 920.

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.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Február 2019