



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k účtovaniu splatnej dane a daňovej licencie k 31.12.2015

Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), upravuje účtovanie dane z príjmov, účet 341 – Daň z príjmov, v § 52 ods. 1 a ods. 2.

Podľa § 52 ods. 2 postupov účtovania pri uzavieraní účtovných kníh sa v prospech účtu 341 – Daň z príjmov účtuje záväzok účtovnej jednotky zo splatnej dane z príjmov voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov.

Podľa § 73 ods. 1 postupov účtovania výška splatnej dane z príjmov pri uzavretí účtovných kníh sa účtuje na ľarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

Účtovanie daňovej licencie postupy účtovania osobitne neupravujú. Podľa § 46b ods. 1 zákona o dani z príjmov daňová licencia je minimálna daň a účtuje sa tiež na ľarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov so súvzťažným účtom v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

Účtovanie splatnej dane za rok 2015 bude nasledovné:

a) predpis výšky splatnej dane alebo daňovej licencie (riadok 1050 daňového priznania), účtovanie k 31.12.2015:

MD 591/Dal 341,

b) platba: **MD 341/Dal 221** (v roku 2016 v deň uskutočnenia platby správcovi dane).

Príklad č. 1:

V daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby daňovník za rok 2015 vykáže na r. 800 daň vo výške 1 000 eur a zároveň si v plnej výške uplatní zápočet daňovej licencie vo výške 480 eur, ktorú zaplatil za rok 2014. Ako bude daňovník o tejto skutočnosti účtovať v roku 2015?

Pozn.: Ide o neplatiteľa DPH s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 eur.

Odpoveď:

Daňovník (účtovná jednotka) do účtovníctva vedenom za rok 2015 zaúčtuje výslednú daň vo výške 520 eur (1000 € - 480 eur), a to účtovným zápisom: MD 591/Dal 341.

Príklad č. 2:

V daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby daňovník za rok 2015 vykáže na r. 800 daň vo výške 50 eur a na r. 1050 daňovú licenciu vo výške 480 eur (daňová licencia pre neplatiťa DPH s ročným obratom neprevyšujúcim 500 000 eur). Ako bude daňovník o tejto skutočnosti účtovať v roku 2015?

Odpoveď:

Daňovník (účtovná jednotka) do účtovníctva vedenom za rok 2015 zaúčtuje výslednú daň (daňovú licenciu) vo výške 480 eur, a to účtovným zápisom: MD 591/Dal 341.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Marec 2016*