



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k daňovej licencií

doplnený text modrou farbou dňa 14.11.2014

Podľa § 46b zákona o dani z príjmov daňovú licenciú (DL) **ako minimálnu výšku dane z príjmov právnickej osoby** po odpočítaní úľav na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí platí daňovník **za každé zdaňovacie obdobie**, za ktoré vykázal

- daňovú stratu
- alebo jeho daňová povinnosť je nižšia ako stanovená výška DL.

Ak daňovník k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty a dosiahne ročný obrat neprevyšujúci 500 000 €, platí DL vo výške **480 €**.

Ak daňovník k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom dane z pridanej hodnoty a dosiahne ročný obrat neprevyšujúci 500 000 €, platí DL vo výške **960 €**.

Ak daňovník k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia dosiahne ročný obrat prevyšujúci 500 000 € bez ohľadu na skutočnosť, či je alebo nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, platí DL vo výške **2 880 €**.

Poznámka: Ročným obratom u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva je súhrn výnosov zo všetkých ním vykonávaných činností za príslušné zdaňovacie obdobie. U daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva je to súhrn príjmov zo všetkých ním vykonávaných činností za príslušné zdaňovacie obdobie.

DL v priebehu roka 2014

V priebehu roka 2014 vzniká povinnosť platiť DL iba **daňovníkovi, ktorý zmení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok.**

Príklad č. 1: Daňovník - neplatiteľ DPH, ktorý vznikol 15.8.2011, zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok 1.8.2014. Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2014 do 31.7.2014 dosiahol daňovú stratu a obrat vo výške 125 000 €. Pomernú časť DL vo výške $7/12$ ($480/12 \cdot 7 = 280$ €) za toto kratšie zdaňovacie obdobie uhradí až v lehote

na podanie daňového priznania za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2014 a skončí v roku 2015.

Príklad č. 2: *Daňovník - neplatiteľ DPH, ktorý vznikol 15.8.2011, zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok 1.8.2014. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie od 1.1.2014 do 31.7.2014 vykázal daňovú povinnosť 260 € a dosiahol obrat vo výške 125 000 €. Daňovú povinnosť vo výške 260 € uhradí v lehote na podanie daňového priznania za skrátené zdaňovacie obdobie (do 31.10.2014). Rozdiel medzi pomernou výškou DL (280 €) a daňovou povinnosťou (260 €) vo výške 20 € uhradí daňovník až v lehote na podanie daňového priznania za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2014 a skončí v roku 2015.*

Príklad č. 3: *Spoločnosť s ručením obmedzeným so zdaňovacím obdobím kalendárny rok sa k 1.8.2014 zlúčila s inou spoločnosťou so zdaňovacím obdobím kalendárny rok (obe spoločnosti sú platiteľmi DPH). Za zdaňovacie obdobie od 1.1.2014 do 31.7.2014 zrušený daňovník má povinnosť podať daňové priznanie v lehote podľa § 49 ods. 2 alebo 3 zákona o dani z príjmov, ale DL za toto zdaňovacie obdobie neplatí. Uvedené platí iba v prípade, ak k zrušeniu daňovníka bez likvidácie dôjde v priebehu kalendárneho roka 2014. DL bude platiť právny nástupca v závislosti od vykázanej výšky obratu a vykázanej daňovej povinnosti v daňovom priznaní právneho nástupcu za zdaňovacie obdobie roka 2014.*

Splatnosť DL

DL je splatná v lehote na podanie daňového priznania. Ak si daňovník predĺži lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods.3 zákona o dani z príjmov, predlžuje sa aj splatnosť DL. Prvýkrát sa DL bude platiť za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2014.

Pomerná časť DL

Za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich mesiacov sa DL vypočíta pomernou časťou podľa počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia.

Príklad č. 4: *Dve obchodné spoločnosti so zdaňovacím obdobím kalendárny rok sa zlúčia k 1.3.2015. Povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 1.1.2015 do 28.2.2015 vzniká v lehote do 31.5.2015. Za predpokladu, že zrušená spoločnosť vykáže ku koncu zdaňovacieho obdobia (k 28.2.2015) daňovú stratu, obrat vo výške 285 600 € a nebude platiteľom DPH, vznikne jej povinnosť platiť DL vo výške $2/12$ zo sumy 480 €, teda 80 € ($480/12*2$).*

DL neplatí :

1. novovzniknutý daňovník, okrem právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie. Ak právnická osoba vznikla v priebehu roku 2014, za zdaňovacie obdobie roku 2014 DL neplatí. Ak vznikne v r. 2015, rovnako za toto zdaňovacie obdobie DL neplatí ;

2. organizácie, ktoré nie sú zriadené alebo založené na podnikanie uvedené v § 12 ods.3 zákona o dani z príjmov, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitných predpisov, na základe ktorých vznikli (napr. občianske združenia, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, nadácie, obce a VÚC a t d') ;
3. verejné obchodné spoločnosti, Národná banka Slovenska a Fond Národného majetku;
4. daňovník prevádzkujúci chránenú dielňu alebo chránené pracovisko, ak disponuje rozhodnutím obvodného úradu o ich zriadení podľa § 55 zákona č.5/2004 Z. z. o službách v zamestnanosti ;
5. daňovník v období likvidácie a konkurzu; daňovník u ktorého po skončení konkurzu začne likvidácia alebo pokračuje v likvidácii a daňovník, u ktorého dôjde k zrušeniu návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku neplatí DL za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu zamietnutiu návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku ;
6. **ak v priebehu roku 2014 daňovník vstúpi do likvidácie alebo konkurzu, za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim vstupu do likvidácie alebo konkurzu neplatí DL podľa § 52za ods. 8 zákona o dani z príjmov. Uvedené platí len v prípade vstupu daňovníka do likvidácie alebo konkurzu v kalendárnom roku 2014. Podľa § 46b ods.7 zákona o dani z príjmov počas celého obdobia likvidácie a konkurzu daňovník neplatí DL.**

Polovičná výška DL:

U daňovníka – právnickej osoby, ktorého priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím za zdaňovacie obdobie je najmenej 20 % z celkového priemerného počtu zamestnancov vo fyzických osobách (Vyhláška Štatistického úradu SR č.358/2011 Z. z. a štvrťročný Výkaz o práci) sa výška DL znižuje na polovicu.

Zápočet DL:

Kladný rozdiel medzi DL a daňou vypočítanou v daňovom priznaní bude možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená na tú časť daňovej povinnosti, ktorá preyšuje sumu daňovej licencie. Nárok na zápočet DL daňovníkovi zaniká, ak mu nevznikne možnosť odpočítať DL a tiež ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie, ku dňu vstupu do konkurzu alebo ku dňu vstupu do likvidácie.

DL a podiel zaplatenej dane

Daňovník, ktorý je povinný platiť DL, má právo poukázať podiel zaplatenej dane podľa podmienok uvedených v § 50 zákona o dani z príjmov a to z celej výšky zaplatenej DL.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
september 2014
doplnené november 2014*