

Metodický pokyn k daňovej licencií právnickej osoby podľa § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Obsah

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Daňovník, ktorý má povinnosť platiť daňovú licenciu
2. oddiel Zníženie daňovej licencie na polovicu
3. oddiel Splatnosť daňovej licencie
4. oddiel Daňovník, ktorý neplatí daňovú licenciu
5. oddiel Započítanie kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní
6. oddiel Daňová licencia v zdaňovacom období kratšom ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov
7. oddiel Zánik nároku na zápočet daňovej licencie
8. oddiel Daňová licencia a zaplatené preddavky na daň
9. oddiel Daňová licencia a podiel zaplatenej dane

Úvodné ustanovenie

Finančné riaditeľstvo SR nadväzuje na zmeny a doplnenie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov vykonané od 01. 01. 2014 zákonom č. 463/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, vydáva metodický pokyn k daňovej licencií právnickej osoby podľa § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

1. oddiel Daňovník, ktorý má povinnosť platiť daňovú licenciu

Podľa § 46b ods. 1 ZDP daňová licencia je minimálna daň, po odpočítaní úľav na dani podľa § 30a alebo § 30b alebo § 52 ods. 3 a 4 ZDP a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45 ZDP, ktorú platí daňovník právnická osoba za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré:

- daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní je nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie,
- vykázal daňovú stratu.

Výška daňovej licencie, ktorú je daňovník povinný platiť, závisí od ročného obratu daňovníka a od skutočnosti, či daňovník je alebo nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.

Podľa § 46b ods. 2 ZDP daňovník, ktorý:

- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom DPH s ročným obratom, ktorý neprevýšil 500 000 eur, platí daňovú licenciu vo výške **480 eur**,
- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH s ročným obratom, ktorý neprevýšil 500 000 eur, platí daňovú licenciu vo výške **960 eur**,
- za zdaňovacie obdobie dosiahol ročný obrat viac ako 500 000 eur, platí daňovú licenciu vo výške **2 880 eur**.

Definícia ročného obratu nie je ustanovená priamo v ZDP, ale ZDP sa odvoláva na § 6 ods. 4 zákona č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa za ročný obrat považuje:

- u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva súhrn výnosov zo všetkých ním vykonávaných činností za príslušné zdaňovacie obdobie,
- u daňovníka účtujúceho v sústave jednoduchého účtovníctva súhrn príjmov zo všetkých ním vykonávaných činností za príslušné zdaňovacie obdobie.

Príklad 1: Daňovník nie je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia roka 2014, za ktoré dosiahol ročný obrat neprevyšujúci 500 000 eur. V daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“) za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže daňovú povinnosť vo výške 1 000 eur. Je daňovník povinný platiť daňovú licenciu?

Daňovník nie je povinný platiť daňovú licenciu, nakoľko jeho daňová povinnosť je vyššia ako ustanovená výška daňovej licencie (1 000 > 480).

Príklad 2: Daňovník nie je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia roka 2014, za ktoré dosiahol ročný obrat neprevyšujúci 500 000 eur. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže nulovú daňovú povinnosť. Je daňovník povinný platiť daňovú licenciu?

Daňovník je povinný platiť daňovú licenciu vo výške 480 eur, nakoľko jeho daňová povinnosť je nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie (0 < 480).

Príklad 3: Daňovník je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia roka 2014, za ktoré dosiahol ročný obrat neprevyšujúci 500 000 eur. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu. Je daňovník povinný platiť daňovú licenciu?

Daňovník je povinný platiť daňovú licenciu vo výške 960 eur, nakoľko za zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu.

Príklad 4: Daňovník je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia roka 2014, za ktoré dosiahol ročný obrat prevyšujúci 500 000 eur. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže daňovú povinnosť vo výške 2 000 eur. Je daňovník povinný platiť daňovú licenciu?

Nakoľko za zdaňovacie obdobie vykáže daňovník nižšiu daňovú povinnosť ako je ustanovená výška daňovej licencie (2 000 < 2 880), je povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 2 880 eur [rozdiel medzi daňovou povinnosťou a ustanovenou výškou daňovej licencie vo výške 880 eur si bude môcť započítať na daňovú povinnosť najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená (bližšie v 5. oddiele metodického pokynu)].

2. oddiel Zníženie daňovej licencie na polovicu

Podľa § 46b ods. 3 ZDP u daňovníka, ktorého priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím za zdaňovacie obdobie je najmenej 20 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách podľa osobitného predpisu, ktorým je Vyhláška Štatistického úradu SR č. 358/2011 Z. z., ktorou sa vydáva Program štátnych štatistických zisťovaní na roky 2012 až 2014 v znení neskorších predpisov, daňová licencia **sa znižuje na polovicu**. Tzn., že daňovník, ktorý:

- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom DPH s ročným obratom, ktorý neprevýšil 500 000 eur, platí daňovú licenciu vo výške **240 eur** (1/2 z 480 eur),
- k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH s ročným obratom, ktorý neprevýšil 500 000 eur, platí daňovú licenciu vo výške **480 eur** (1/2 z 960 eur),
- za zdaňovacie obdobie dosiahol ročný obrat viac ako 500 000 eur, platí daňovú licenciu vo výške **1 440 eur** (1/2 z 2 880 eur).

Podľa uvedenej vyhlášky percento priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím za zdaňovacie obdobie z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách sa počíta zo štvrtročného výkazu o práci (Práca 2-04). Podľa tohto výkazu do evidenčného počtu zamestnancov sa zahŕňajú všetci stáli aj dočasní zamestnanci (bez ohľadu na ich štátnu príslušnosť), ktorí sú v pracovnom, služobnom, štátnozamestnaneckom alebo členskom pomere (kde súčasťou členstva je tiež pracovný vzťah) k organizácii, ako aj volení funkcionári, ktorí nevykonávajú činnosť v pracovnom pomere. V 5. module výkazu o práci sú vymedzení zamestnanci, ktorí do evidenčného počtu zamestnancov patria, ako aj zamestnanci, ktorí sa do evidenčného počtu zamestnancov nezahŕňajú a spôsob výpočtu priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách.

Príklad 5: Daňovník je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia roka 2014, za ktoré dosiahol ročný obrat neprevyšujúci 500 000 eur, zamestnával 2 zamestnancov so zdravotným postihnutím na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa § 223 Zákonníka práce. Za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže v daňovom priznaní daňovú stratu. Môže si daňovník znížiť daňovú licenciu na polovicu?

Podľa štvrtročného výkazu o práci do evidenčného počtu zamestnancov sa nezahŕňajú osoby, s ktorými boli uzavreté dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (§ 223 až 228 Zákonníka práce). Daňovník si nemôže znížiť daňovú licenciu na polovicu a za zdaňovacie obdobie roka 2014 je povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 960 eur.

Príklad 6: Daňovník je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia roka 2014, za ktoré ročný obrat presiahol 500 000 eur. V roku 2014 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 10, z toho priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím bol 3. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie daňovník vykáže daňovú povinnosť vo výške 1 500 eur. Môže si daňovník znížiť daňovú licenciu na polovicu?

U daňovníka bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách so zdravotným postihnutím za zdaňovacie obdobie 30 % z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách, preto si daňovník môže znížiť daňovú licenciu na polovicu (1 440 eur). Nakoľko daňovník vykáže za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovú povinnosť vo výške 1 500 eur, daňovú licenciu neplatí ($1\ 500 > 1\ 440$).

3. oddiel Splatnosť daňovej licencie

Podľa § 46b ods. 4 ZDP daňová licencia je za príslušné zdaňovacie obdobie **splatná v lehote na podanie daňového priznania** podľa § 49 ZDP, tzn. **do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia** za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania.

Daňová licencia sa **prvýkrát platí za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01. 01. 2014**, tzn.:

- daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2014, ktorý nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, zaplatí daňovú licenciu v lehote na podanie daňového priznania za dané zdaňovacie obdobie, tzn. do 31. 03. 2015,
- daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2014, ktorý má predĺženú lehotu na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 ZDP, zaplatí daňovú licenciu v tejto novej predĺženej lehote na podanie daňového priznania,
- daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ktorý začal v roku 2014 a skončí v roku 2015, zaplatí daňovú licenciu v lehote na podanie daňového priznania za dané zdaňovacie obdobie,
- daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2014 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s daňovou licenciou za bezprostredne nasledujúce

zdaňovacie obdobie podľa prechodného ustanovenia § 52za ods. 9 ZDP (bližšie v 6. oddiele metodického pokynu),

- daňovník, ktorý bude meniť zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok v roku 2015 a nasledujúcich, za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny bude platiť pomernú časť daňovej licencie podľa § 46b ods. 6 ZDP v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 ZDP (bližšie v 6. oddiele metodického pokynu),
- na daňovníka so zdaňovacím obdobím hospodársky rok, ktorý začal v roku 2013 a skončil v roku 2014 sa nevzťahuje povinnosť platiť daňovú licenciu, nakoľko uvedené zdaňovacie obdobie začalo pred 01. 01. 2014.

4. oddiel Daňovník, ktorý neplatí daňovú licenciu

Podľa § 46b ods. 7 ZDP daňovú licenciu **neplatí**:

- **novovzniknutý daňovník, za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol, okrem daňovníka, ktorý je právnym nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,**

Príklad 7: Daňovník bol zapísaný do Obchodného registra dňa 17. 03. 2014. Za zdaňovacie obdobie od 17. 03. 2014 do 31. 12. 2014 daňovník vykáže daňovú stratu. Nakoľko sa jedná o novovzniknutého daňovníka, daňovník neplatí za uvedené zdaňovacie obdobie daňovú licenciu.

- **daňovník, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie, verejná obchodná spoločnosť, Národná banka Slovenska a Fond národného majetku Slovenskej republiky (§ 12 ods. 3 a 4 ZDP),**

Daňovníkmi, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, sú záujmové združenia právnických osôb, profesijné komory, občianske združenia vrátane odborových organizácií, politické strany a politické hnutia, štátom uznané cirkvi a náboženské spoločnosti, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, obce, vyššie územné celky, rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, vysoké školy, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Sociálna poisťovňa, Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Fond ochrany vkladov, Slovenská kancelária poisťovateľov, Slovenský pozemkový fond, Rozhlas a televízia Slovenska, Garančný fond investícií, neinvestičné fondy, nadácie, neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, organizácie, ktorých nezisková činnosť vyplýva z osobitného predpisu, na základe ktorého vznikli. Za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie, sa na účely ZDP nepovažujú obchodné spoločnosti nezaložené na účel podnikania.

Upozornenie: Od 01. 01. 2008 sa pozemkové spoločenstvá s právnou subjektivitou nepovažujú za daňovníkov, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie a zdaňujú sa ako bežné podnikateľské subjekty. Z uvedeného dôvodu sa na pozemkové spoločenstvá s právnou subjektivitou vzťahuje povinnosť platiť daňovú licenciu.

- **daňovník, ktorý prevádzkuje chránenú dielňu alebo chránené pracovisko podľa § 55 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 5/2004 Z. z.“),**

Podľa zákona č. 5/2004 Z. z. chránená dielňa a chránené pracovisko sú pracoviská zriadené právnickou osobou alebo fyzickou osobou, na ktorých sú zamestnaní občania so zdravotným postihnutím v pracovnom pomere, ktorí nie sú schopní nájsť si zamestnanie na otvorenom trhu práce alebo pracoviská, na ktorých sa občania so zdravotným postihnutím zaškoľujú alebo pripravujú na prácu, a na ktorých sú pracovné podmienky vrátane nárokov na pracovný výkon prispôbené zdravotnému stavu občanov so zdravotným postihnutím. Za chránenú dielňu sa na účely zákona č. 5/2004 Z. z. považuje pracovisko, na ktorom právnická osoba alebo fyzická osoba zriadi viac ako jedno pracovné miesto pre občana so zdravotným postihnutím a na ktorom pracuje najmenej 50 % občanov so zdravotným postihnutím. Za chránené pracovisko sa na účely tohto zákona považuje pracovisko, na ktorom právnická osoba alebo fyzická osoba

zriadi pracovné miesto pre občana so zdravotným postihnutím a pracovné miesto sa nevytvára v chránenej dielni. Za chránené pracovisko sa považuje aj pracovisko, na ktorom občan so zdravotným postihnutím prevádzkuje samostatnú zárobkovú činnosť. Chránené pracovisko môže byť zriadené aj v domácnosti občana so zdravotným postihnutím.

Postavenie chránenej dielne alebo chráneného pracoviska priznáva úrad práce sociálnych vecí a rodiny.

Príklad 8: *Vzťahuje sa na daňovníka, ktorý prevádzkoval chránenú dielňu alebo chránené pracovisko len časť zdaňovacieho obdobia, napr. od 01. 01. 2014 do 31. 10. 2014, výnimka z platenia daňovej licencie podľa § 46b ods. 7 písm. c) ZDP alebo musí zaplatiť daňovú licenciu za celé zdaňovacie obdobie, keďže k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia už vykonával len podnikateľskú činnosť bez toho, aby prevádzkoval chránenú dielňu alebo chránené pracovisko?*

ZDP v § 46b bližšie nešpecifikuje dĺžku obdobia prevádzkovania chránenej dielne alebo chráneného pracoviska na účely oslobodenia od platenia daňovej licencie, resp. výpočet pomernej časti daňovej licencie v prípade, ak daňovník prevádzkuje chránenú dielňu alebo chránené pracovisko len časť zdaňovacieho obdobia, resp. dátum, ku ktorému má byť chránená dielňa alebo chránené pracovisko prevádzkované, aby daňovník mohol uplatniť oslobodenie od platenia daňovej licencie.

Na základe uvedeného povinnosti platenia daňovej licencie podľa § 46b ods. 7 písm. c) ZDP nepodlieha ani daňovník, ktorý chránenú dielňu alebo chránené pracovisko prevádzkuje len časť zdaňovacieho obdobia. Na uplatnenie tohto ustanovenia nie je rozhodujúce, aby sa chránená dielňa alebo chránené pracovisko prevádzkovali k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.

- **daňovník v likvidácii a v konkurze** (§ 41 ods. 4, 6, 8 a 9 ZDP)

Príklad 9: *Na daňovníka bol dňa 19. 05. 2014 vyhlásený konkurz. Ako bude daňovník platiť daňovú licenciu?*

Za zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza dňu vyhlásenia konkurzu, tzn. za obdobie od 01. 01. 2014 do 18. 05. 2014, mal daňovník povinnosť podať daňové priznanie podľa § 49 ods. 2 ZDP do 31. 08. 2014 za predpokladu, že nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania. Podľa § 46b ods. 7 písm. d) ZDP daňovník neplatí daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie, ktoré začalo dňom vyhlásenia konkurzu a končí sa dňom zrušenia konkurzu (§ 41 ods. 6 ZDP). V tomto konkrétnom prípade daňovník neplatí daňovú licenciu ani za zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza dňu vyhlásenia konkurzu podľa § 52za ods. 8 ZDP. Ak by však k vyhláseniu konkurzu došlo v priebehu roka 2015, daňovník by bol povinný platiť daňovú licenciu v pomernej výške podľa počtu mesiacov trvania zdaňovacieho obdobia (bližšie v 6. oddiele metodického pokynu).

5. oddiel Započítanie kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní

Podľa § 46b ods. 5 ZDP kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní je možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň (§ 42 ZDP) **najviac v troch bezprostredne po sebe 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.** Tzn. kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní, napr. za zdaňovacie obdobie roka 2014 si daňovník môže započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2015 až 2017.

Príklad 10: *Daňovník je platiteľom DPH ku koncu každého z ďalej uvedených zdaňovacích období. V žiadnom z týchto zdaňovacích období jeho ročný obrat nepresiahne 500 000 eur. Za zdaňovacie obdobia rokov 2014 až 2018 vykáže daňovú povinnosť, resp. daňovú stratu – vid' tabuľka. Ako bude*

daňovník postupovať pri platení daňovej licencie a pri započítavaní kladného rozdielu medzi ustanovenou výškou daňovej licencie a daňovou povinnosťou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach? (Pre zjednodušenie v príklade neuvažujeme s platením preddavkov na daň a s odpočtom daňovej straty.)

Zdaňovacie obdobie	DP vykázaná v daňovom priznaní	Kladný rozdiel DP a DL	Úhrn DL s možnosťou započítania v zdaň. obd.	DL	DL _x	DL _{x-1}	DL _{x-2}	DL _{x-3}	Úhrn DL započítaných v zdaň. obd.	Daň na úhradu
2014	680	0	0	960	280	-	-	-	0	960
2015	1 700	740	280	0	0	280	-	-	280	1 420
2016	750	0	0	960	210	0	0		0	960
2017	- 2 300	0	210	960	960	210	0	0	0	960
2018	2 500	1 540	1 170	0	0	960	210	0	1 170	1 330

Použitie skratky: DP – daňová povinnosť, DL – daňová licencia, DL_x – zostatok daňovej licencie v danom roku

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovník vykáže DP 680 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška DL, preto je povinný zaplatiť DL vo výške 960 eur. Kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní vo výške 280 eur (960 – 680) si môže daňovník započítať na tú časť DP, ktorá prevyšuje sumu DL v zdaňovacích obdobiach rokov 2015 až 2017.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015 daňovník vykáže DP 1 700 eur, ktorá je vyššia ako ustanovená výška DL, preto daňovník nie je povinný platiť DL. Má však možnosť započítať si kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 280 eur. Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2015 zaplatí daň vo výške 1 420 eur (1 700 – 280).

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 daňovník vykáže DP 750 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška DL, preto je povinný zaplatiť DL vo výške 960 eur. Kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní vo výške 210 eur (960 – 750) si môže daňovník započítať na tú časť DP, ktorá prevyšuje sumu DL v zdaňovacích obdobiach rokov 2017 až 2019.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2017 daňovník vykáže daňovú stratu 2 300 eur. Aj v tomto prípade je povinný platiť DL vo výške 960 eur. Daňovník si môže DL vo výške 960 eur započítať na DP v zdaňovacích obdobiach rokov 2018 až 2020. Kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 vo výške 210 eur si daňovník nemôže v zdaňovacom období roka 2017 započítať, nakoľko za dané zdaňovacie obdobie vykáže daňovú stratu.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník vykáže DP 2 500 eur, ktorá je vyššia ako ustanovená výška DL, preto daňovník nie je povinný platiť DL. Má však možnosť započítať si kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 vo výške 210 eur a kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2017 vo výške 960 eur. Tzn. za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník zaplatí daň vo výške 1 330 eur [2 500 - (210 + 960)].

Príklad II: Daňovník nie je platiteľom DPH ku koncu žiadneho z ďalej uvedených zdaňovacích období, za ktoré jeho ročný obrat nepresiahne 500 000 eur. Za zdaňovacie obdobia rokov 2014 až 2018 vykáže daňovú povinnosť, resp. daňovú stratu – viď tabuľka. Ako bude daňovník postupovať pri platení daňovej licencie a pri započítavaní kladného rozdielu medzi ustanovenou výškou daňovej licencie a daňovou povinnosťou v jednotlivých zdaňovacích obdobiach? (Pre zjednodušenie v príklade neuvažujeme s platením preddavkov na daň a s odpočtom daňovej straty.)

Zdaňovacie obdobie	DP vykázaná v daňovom priznaní	Kladný rozdiel DP a DL	Úhrn DL s možnosťou započítania v zdaň. obd.	DL	DL _x	DL _{x-1}	DL _{x-2}	DL _{x-3}	Úhrn DL započítaných v zdaň. obd.	Daň na úhradu
2014	250	0	0	480	230	-	-	-	0	480
2015	300	0	230	480	180	230	-	-	0	480
2016	450	0	410	480	30	180	230		0	480
2017	- 500	0	440	480	480	30	180	230	0	480
2018	700	220	690	0	0	480	30	180	220	480

Použitie skratky: DP – daňová povinnosť, DL – daňová licencia, DL_x – zostatok daňovej licencie v danom roku

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovník vykáže DP 250 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška DL, preto je povinný zaplatiť DL vo výške 480 eur. Kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní vo výške 230 eur (480 – 250) si môže daňovník započítať na DP, ktorá prevyšuje sumu DL v zdaňovacích obdobiach rokov 2015 až 2017.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015 daňovník vykáže DP 300 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška DL, preto je povinný zaplatiť DL vo výške 480 eur. Kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní vo výške 180 eur (480 – 300) si môže daňovník započítať na DP, ktorá prevyšuje sumu DL v zdaňovacích obdobiach rokov 2016 až 2018. Nakoľko daňovník nevykáže dostatočnú DP, nemôže si v zdaňovacom období roka 2015 započítať kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP z roka 2014 vo výške 230 eur.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 daňovník vykáže DP 450 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška DL, preto je povinný zaplatiť DL vo výške 480 eur. Kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní vo výške 30 eur (480 – 450) si môže daňovník započítať na DP, ktorá prevyšuje sumu DL v zdaňovacích obdobiach rokov 2017 až 2019. Nakoľko daňovník nevykáže dostatočnú DP, nemôže si v zdaňovacom období roka 2016 započítať kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 230 eur ani kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015 vo výške 180 eur.

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2017 daňovník vykáže daňovú stratu 500 eur. Aj v tomto prípade je povinný zaplatiť DL vo výške 480 eur. Daňovník si môže DL vo výške 480 eur započítať na DP v zdaňovacích obdobiach rokov 2018 až 2020. Kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobia rokov 2014, 2015 a 2016 si daňovník nemôže v zdaňovacom období roka 2017 započítať, nakoľko za dané obdobie vykáže daňovú stratu. Zdaňovacie obdobie roka 2017 je posledným rokom, kedy si daňovník môže odpočítať kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 230 eur, preto daňovník prichádza o možnosť zápočtu tohto kladného rozdielu (bližšie v 7. oddiele metodického pokynu).

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník vykáže DP 700 eur, ktorá je vyššia ako ustanovená výška DL, preto daňovník nie je povinný platiť DL. Má však možnosť započítať si kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015 vo výške 180 eur, kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 vo výške 30 eur a časť z kladného rozdielu medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2017 vo výške 10 eur (spolu 220 eur). Tzn. za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník zaplatí daň vo výške 480 eur [700 - (180 + 30 + 10)]. Zostatok DL zaplatenej za zdaňovacie obdobie roka 2017 vo výške 470 eur si môže daňovník započítať ešte na DP v zdaňovacích obdobiach rokov 2019 a 2020, ak v týchto zdaňovacích obdobiach vykáže dostatočnú DP.

6. oddiel Daňová licencia v zdaňovacom období kratšom ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov

Podľa § 46b ods. 6 ZDP za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov sa daňová licencia **vypočíta vo výške súčinu 1/12 daňovej licencie a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia**. Uvedený postup sa uplatní v prípade zdaňovacieho obdobia ukončeného:

- **dňom predchádzajúcim dňu vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu,**

***Príklad 12:** Daňovník vstúpi do likvidácie dňa 15. 06. 2015. Daňovník je k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia platiteľom DPH, jeho obrat od začiatku zdaňovacieho obdobia do 14. 06. 2015 bude 350 000 eur. Daňovník za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu vstupu do likvidácie, tzn. za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2015 do 14. 06. 2015 vykáže daňovú povinnosť vo výške 360 eur. Je povinný platiť za uvedené zdaňovacie obdobie daňovú licenciu a v akej výške?*

Za zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza dňu vstupu daňovníka do likvidácie, je daňovník povinný platiť daňovú licenciu v pomernej výške podľa počtu mesiacov trvania zdaňovacieho obdobia. Nakoľko ide o platiteľa DPH, s ročným obratom do 500 000 eur, daňovník by platil pri 12 mesačnom zdaňovacom období daňovú licenciu vo výške 960 eur. Za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2015 do 14. 06. 2015 sa daňová licencia vypočíta vo výške súčinu 1/12 daňovej licencie a počtu mesiacov zdaňovacieho obdobia [(960/12 mesiacov) x 6 mesiacov = 480 eur]. Nakoľko daňovník za uvedené zdaňovacie obdobie vykáže daňovú povinnosť vo výške 360 eur, ktorá je nižšia ako výška vypočítanej daňovej licencie (480 eur), je povinný v lehote na podanie daňového priznania za uvedené zdaňovacie obdobie zaplatiť daňovú licenciu vo výške 480 eur.

Výnimka: Podľa prechodného ustanovenia § 52za ods. 8 ZDP daňovník, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého bol vyhlásený konkurz v priebehu kalendárneho roka 2014, neplatí daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie alebo dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu.

***Príklad 13:** Daňovník vstúpil do likvidácie dňa 15. 04. 2014. Daňovník bol povinný za zdaňovacie obdobie, ktoré predchádza dňu vstupu do likvidácie, tzn. za obdobie od 01. 01. 2014 do 14. 04. 2014 podať daňové priznanie podľa § 49 ods. 2 ZDP. Za predpokladu, že nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, bola táto lehota do 31. 07. 2014. Za dané zdaňovacie obdobie daňovník nebol povinný platiť daňovú licenciu.*

Upozornenie: Uvedená výnimka sa vzťahuje **na daňovníka, ktorý sa zrušuje s likvidáciou alebo na ktorého je vyhlásený konkurz len v priebehu kalendárneho roka 2014**. Ak sa daňovník bude zrušovať s likvidáciou alebo na daňovníka bude vyhlásený konkurz v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, za zdaňovacie obdobie predchádzajúce dňu vstupu do likvidácie alebo dňu vyhlásenia konkurzu, bude platiť pomernú časť daňovej licencie.

- **dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu,**

***Príklad 14:** Spoločnosť A sa ku dňu 01. 05. 2015 (rozhodný deň) zlúči so spoločnosťou B. Spoločnosti A vznikne povinnosť platiť daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim rozhodnému dňu a spoločnosti B vznikne povinnosť platiť daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie roka 2015.*

Spoločnosť A, resp. jej právny nástupca, ak podáva za daňovníka zaniknutého bez likvidácie (spoločnosť A) daňové priznanie za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2015 do 30. 04. 2015, platí za toto zdaňovacie obdobie daňovú licenciu vo výške súčinu 1/12 daňovej licencie a počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia [(ustanovená výška daňovej licencie/12 mesiacov) x 4 mesiace]. Daňová licencia je splatná v lehote na podanie daňového priznania

za dané zdaňovacie obdobie, tzn. do 31. 07. 2015 za predpokladu, že daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania.

Spoločnosť B, ktorá je právnym nástupcom spoločnosti A, za zdaňovacie obdobie roka 2015 platí daňovú licenciu v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2015 v závislosti od ročného obratu a od skutočnosti, či je alebo nie je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.

Poznámka: Ak za spoločnosť A bude za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2015 do 30. 04. 2015 podávať daňové priznanie a platiť daňovú licenciu jej právny nástupca, aj v tomto prípade zaniká nárok na zápočet daňovej licencie v súlade s § 46b ods. 8 ZDP.

- **dňom predchádzajúcim dňu zmeny zdaňovacieho obdobia, ktorým je kalendárny rok na hospodársky rok alebo naopak,**

Výnimka: Podľa prechodného ustanovenia § 52za ods. 9 ZDP daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2014 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s daňovou licenciou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

Poznámka: Ak za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie daňovníkovi nevznikne povinnosť platiť daňovú licenciu, nakoľko v daňovom priznaní vykáže vyššiu daňovú povinnosť ako je ustanovená výška daňovej licencie, daňovník zaplatí daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s daňovou povinnosťou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie v lehote na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie.

Príklad 15: Daňovník zmenil ku dňu 01. 04. 2014 zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok. Daňovník nie je platiteľom DPH k 31. 03. 2014, jeho obrat bol nižší ako 500 000 eur. Za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny bol daňovník povinný podať daňové priznanie podľa § 49 ods. 2 ZDP, tzn. za zdaňovacie obdobie od 01. 01. 2014 do 31. 03. 2014 bol povinný podať daňové priznanie do 30. 06. 2014 (predpokladáme, že daňovník nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania). V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie daňovník uviedol daňovú povinnosť vo výške 100 eur.

Za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny je daňová licencia vo výške 120 eur $[(1/12 \times 480) \times 3 \text{ mesiace}]$. Daňovník zaplatí daňovú povinnosť uvedenú v daňovom priznaní vo výške 100 eur v lehote na podanie daňového priznania, tzn. do 30. 06. 2014 a len rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou vo výške 20 eur (120 - 100) zaplatí spolu s daňovou licenciou alebo daňovou povinnosťou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie, tzn. v lehote na podanie daňového priznania za hospodársky rok od 01. 04. 2014 do 31. 03. 2015.

Príklad 16: Daňovník uvedený v príklade 15 v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny vykázal daňovú stratu vo výške 1 000 eur. V tomto prípade celú výšku daňovej licencie (120 eur) zaplatí spolu s daňovou licenciou alebo daňovou povinnosťou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie, tzn. v lehote na podanie daňového priznania za hospodársky rok od 01. 04. 2014 do 31. 03. 2015.

- **dňom predchádzajúcim dňu zmeny zdaňovacieho obdobia, ktorým je hospodársky rok na iný hospodársky rok.**

Výnimka: Zámerom MF SR, ktorý je vyjadrený v § 52za ods. 7 ZDP bolo, aby sa daňová licencia prvýkrát platila za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr 01. 01. 2014, pri podaní daňového priznania v roku 2015. V priebehu kalendárneho roka 2014 mohla nastať situácia, že daňovníkovi vznikla v súlade s § 46b ods. 6 ZDP povinnosť platiť daňovú licenciu v pomernej výške za zdaňovacie obdobie kratšie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov. Podľa § 52za ods. 9 ZDP je to len pri zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny. Tzn. **v kalendárnom roku 2014 daňovník platil daňovú licenciu len pri zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny. Ak v kalendárnom roku 2014 došlo k zrušeniu daňovníka bez likvidácie v dôsledku zlúčenia, rozdelenia alebo splnutia s iným daňovníkom a k zrušeniu daňovníka bez likvidácie podľa § 68 ods. 9 Obchodného zákonníka, takýto daňovník daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie, ktoré skončilo v priebehu roku 2014, neplatil.**

7. oddiel Zánik nároku na zápočet daňovej licencie

Podľa § 46b ods. 8 ZDP **nárok na zápočet daňovej licencie alebo kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní zaniká:**

- ak daňovníkovi nevznikne možnosť odpočítať daňovú licenciu alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobia,
- ku dňu zrušenia daňovníka bez likvidácie,
- ku dňu vstupu daňovníka do konkurzu,
- ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie.

***Príklad 17:** Daňovník uvedený v príklade 12, ktorý vstúpi do likvidácie 15. 06. 2015, vykáže za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovú stratu, tzn. je povinný zaplatiť daňovú licenciu za zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 960 eur. Za zdaňovacie obdobie predchádzajúce dňu vstupu do likvidácie, za ktoré vykáže daňovú povinnosť vo výške 360 eur, je povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 480 eur. Ku dňu vstupu daňovníka do likvidácie (ku dňu 15. 06. 2015) mu zaniká nárok na zápočet daňovej licencie zaplatenej za zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 960 eur a kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou za zdaňovacie obdobie predchádzajúce dňu vstupu daňovníka do likvidácie vo výške 120 eur (480 – 360).*

8. oddiel Daňová licencia a zaplatené preddavky na daň

Podľa § 46b ods. 9 ZDP, **ak sú zaplatené preddavky na daň** za príslušné zdaňovacie obdobie podľa § 42 ZDP **vyššie ako daň** vypočítaná v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie **a súčasne táto daň je**

- vyššia** ako daňová licencia, kladný rozdiel medzi zaplatenými preddavkami na daň a daňou po zápočte daňovej licencie sa použije na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti,
- nižšia** ako daňová licencia, kladný rozdiel medzi zaplatenými preddavkami na daň a minimálnou výškou dane sa použije na budúce preddavky alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti a súčasne kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou bude možné započítať.

Příklad 18: Daňovník je platiteľom DPH ku koncu každého z ďalej uvedených zdaňovacích období. V každom z týchto zdaňovacích období jeho ročný obrat presiahne 500 000 eur. Za zdaňovacie obdobia rokov 2013 až 2018 vykáže daňovú povinnosť - vid' tabuľka. Ako bude daňovník postupovať pri platení daňovej licencie?

Zdaň. období	DP vykázaná v daňovom priznaní	Preddavky na daň	Kladný rozdiel DP a DL	Úhrn DL s možnosťou započítania v zdaň. obd.	DL	DL _x	DL _{x-1}	DL _{x-2}	DL _{x-3}	Úhrn DL započítaných v zdaň. obd.	Daň na úhradu
2013	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 500
2014	1 700	7 500	-	-	2 880	1 180	-	-	-	-	- 4 620
2015	5 700	-	2 820	1 180	-	-	-	-	-	1 180	4 520
2016	2 100	5 700	-	-	2 880	780	-	-	-	-	- 2 820
2017	6 300	-	3 420	780	-	-	-	-	-	780	5 520
2018	3 100	6 300	220	-	-	-	-	-	-	-	- 3 200

Použitie skratky: DP – daňová povinnosť, DL – daňová licencia, DL_x – zostatok daňovej licencie v danom roku

Na základe DP uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2013 daňovníkovi vznikla povinnosť platiť v zdaňovacom období roka 2014 štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 875 eur (spolu za zdaňovacie obdobie vo výške 7 500 eur). V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovník vykáže DP 1 700 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška DL, preto je povinný zaplatiť DL vo výške 2 880 eur. Nakoľko daňovník zaplatí za zdaňovacie obdobie roka 2014 preddavky na daň vo výške 7 500 eur, rozdiel medzi zaplatenými preddavkami na daň a DL vo výške 4 620 eur (7 500 – 2 880) si môže započítať na budúce preddavky na daň alebo požiadať správcu dane o jeho vrátenie. Zároveň kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní vo výške 1 180 eur (2 880 – 1 700) si môže daňovník započítať na DP, ktorá prevyšuje sumu DL v zdaňovacích obdobiach rokov 2015 až 2017.

Daňovníkovi v zdaňovacom období roka 2015 nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015 daňovník vykáže DP 5 700 eur, ktorá je vyššia ako ustanovená výška DL, preto daňovník nie je povinný platiť DL. Má však možnosť započítať si kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 1 180 eur. Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2015 zaplatí daň vo výške 4 520 eur (5 700 – 1 180).

Na základe DP uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015 daňovníkovi vznikne povinnosť platiť v zdaňovacom období roka 2016 štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 425 eur (spolu za zdaňovacie obdobie vo výške 5 700 eur). V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 daňovník vykáže DP 2 100 eur, ktorá je nižšia ako ustanovená výška DL, preto je povinný zaplatiť DL vo výške 2 880 eur. Nakoľko daňovník zaplatí za zdaňovacie obdobie roka 2016 preddavky na daň vo výške 5 700 eur, rozdiel medzi zaplatenými preddavkami na daň a DL vo výške 2 820 eur (5 700 – 2 880) si môže započítať na budúce preddavky na daň alebo požiadať správcu dane o jeho vrátenie. Zároveň kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní vo výške 780 eur (2 880 – 2 100) si môže daňovník započítať na DP, ktorá prevyšuje sumu DL v zdaňovacích obdobiach rokov 2017 až 2019.

Daňovníkovi v zdaňovacom období roka 2017 nevznikne povinnosť platiť preddavky na daň. V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2017 daňovník vykáže DP 6 300 eur, ktorá je vyššia ako ustanovená výška DL, preto daňovník nie je povinný platiť DL. Má však možnosť započítať si kladný rozdiel medzi DL a skutočnou DP vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 vo výške 780 eur. Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2017 zaplatí daň vo výške 5 520 eur (6 300 – 780).

Na základe DP uvedenej v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2017 daňovníkovi vznikne povinnosť platiť v zdaňovacom období roka 2018 štvrtročné preddavky na daň vo výške 1 575 eur (spolu za zdaňovacie obdobie vo výške 6 300 eur). V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka

2018 daňovník vykáže DP 3 100 eur, ktorá je vyššia ako ustanovená výška DL, preto daňovník nie je povinný platiť DL. Nakoľko daňovník zaplatí za zdaňovacie obdobie roka 2018 preddavky na daň vo výške 6 300 eur, rozdiel medzi zaplatenými preddavkami na daň a DP vo výške 3 200 eur (6 300 – 3 100) si môže započítať na budúce preddavky na daň alebo požiadať správcu dane o jeho vrátenie.

9. oddiel Daňová licencia a podiel zaplatenej dane

Podľa § 46b ods. 10 ZDP daňovník, ktorý bol povinný zaplatiť daňovú licenciu, je oprávnený vyhlásiť v lehote na podanie daňového priznania, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom podľa podmienok stanovených v § 50 ZDP, a to z celej výšky zaplatenej daňovej licencie.

Príklad 19: Daňovník s ročným obratom nad 500 000 eur, zaplatí za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovú licenciu vo výške 2 880 eur. Môže daňovník z celej výšky zaplatenej daňovej licencie (2 880 eur) poukázať podiel zaplatenej dane na osobitné účely?

V súlade s § 50 ods. 1 písm. b) ZDP, ak daňovník najneskôr v lehote na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2014 daruje finančné prostriedky najmenej vo výške zodpovedajúcej 0, 5 % zaplatenej dane (v uvedenom prípade najmenej vo výške 14, 40 eura) daňovníkovi nezaloženému alebo nezriadenému na podnikanie, môže vyhlásiť, že podiel z celej výšky zaplatenej daňovej licencie, tzn. 57, 60 eura (2 % z 2 880), sa má poukázať ním určenému prijímateľovi.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Február 2015