

Usmernenie k započítaniu daňovej licencie v súlade s § 46b ods. 5 a § 52zk zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Finančné riaditeľstvo SR vydáva usmernenie na zabezpečenie jednotného postupu pri započítaní daňovej licencie v súlade s § 46b ods. 5 a § 52zk zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

Podľa prechodného ustanovenia § 52zk ZDP sa ustanovenie § 46b v znení účinnom do 31. decembra 2017 naposledy uplatní za zdaňovacie obdobie končiace 31. decembra 2017, a ak je zdaňovacím obdobím hospodársky rok, za zdaňovacie obdobie končiace v priebehu kalendárneho roka 2018. Ak daňovník zaplatil za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2015 až 2017 a pri zdaňovacom období, ktorým je hospodársky rok, končiaci v rokoch 2015 až 2018, daňovú licenciu podľa § 46b ZDP 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.

Z uvedeného vyplýva, že **za zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok 2018, daňovník už daňovú licenciu neplatí. Daňovú licenciu platí len daňovník s hospodárskym rokom, ktorý začal v priebehu roka 2017 a skončil v priebehu roka 2018**, ak za zdaňovacie obdobie vykázal daňovú stratu alebo jeho daňová povinnosť bola nižšia ako je ustanovená suma daňovej licencie podľa kritérií, ktoré splňal k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva daňové priznanie (§ 46b ods. 2, ods. 3 a ods. 6 ZDP účinného do 31.12.2017).

Podľa § 46b ods. 2 ZDP účinného do 31.12.2017 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.

Podľa § 46b ods. 3 ZDP účinného do 31.12.2017 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, sa daňová licencia znižuje na polovicu.

Podľa § 46b ods. 6 ZDP účinného do 31.12.2017 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.

Príklad č. 1

Daňovník s. r. o. je platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia roka 2018, 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 vykázal daňovú povinnosť vo výške 500 eur (r. 800 daňového priznania). Je daňovník povinný platiť daňovú licenciu?

Daňovník nie je povinný platiť daňovú licenciu, nakoľko v súlade s § 52zk ZDP sa za zdaňovacie obdobie roka 2018 už daňová licencia neplatí.

Príklad č. 2

Daňovník s. r. o. má zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01.12.2017 do 30.11.2018. K poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH, za ktoré dosiahol ročný obrat neprevyšujúci 500 000 eur. V daňovom

priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykázal daňovú povinnosť vo výške 600 eur (r. 800 daňového priznania). Je daňovník povinný platiť daňovú licenciu? Ak áno, akú sumu zaplatenej daňovej licencie si môže započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach? (Za predchádzajúce zdaňovacie obdobia daňovník daňovú licenciu neplatil.)

Za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2017 a skončil v roku 2018, daňovník platí daňovú licenciu v súlade s § 52zk ZDP. Daňovník je povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 960 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Kladný rozdiel medzi výškou daňovej licencie a skutočne vykázanou daňovou povinnosťou vo výške 360 eur (960-600) si môže započítať podľa § 46b ods. 5 ZDP účinného do 31.12.2017, tzn. najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu daňovej licencie.

V tlačive daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.12.2017 do 30.11.2018 daňovník na prvej strane vyznačí zaškrŕtávacie pole:

Platiteľ DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia a uvedie v:

r. 800 – Daň po úľavách a po zápočte dane	600
Daňová licencia podľa § 46b a 52zk zákona	
r. 810 – Daňová licencia	960
r. 820 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet...	360
r. 900 – Daňová licencia na úhradu	960

Kladný rozdiel v sume 360 eur z r. 820 daňového priznania v príslušnom zdaňovacom období daňovník neuvádza v tabuľke K – Evidencia a zápočet daňovej licencie. Do tabuľky K ho uvedie až v nasledujúcom zdaňovacom období.

Daňovník s hospodárskym rokom, ktorý začal v roku 2017 a skončil v roku 2018, neplatí daňovú licenciu len v prípadoch, ak spĺňa podmienky v súlade s § 46b ods. 7 ZDP v znení účinnom do 31.12.2017, tzn. daňovú licenciu **neplatí** daňovník:

- ktorému vznikla prvýkrát povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol, okrem daňovníka, ktorý je právny nástupcom daňovníka zrušeného bez likvidácie,
- ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie, verejná obchodná spoločnosť, Národná banka Slovenska (§ 12 ods. 3 a 4 ZDP),
- 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,
- v likvidácii a v konkurze (§ 41 ods. 4, 6, 8 a 9 ZDP)
- pozemkové spoločenstvo, ak dosahuje len príjmy z činností podľa § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách v znení neskorších predpisov s ročným obratom neprevyšujúcim 10 000 eur,
- počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom podal návrh na zrušenie bez likvidácie, okrem situácie, keď imanie prechádza na právneho nástupcu.

Daňovník, ktorý zaplatil daňovú licenciu za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2015 až 2017 a pri zdaňovacom období, ktorým je hospodársky rok, končiaci v rokoch 2015 až 2018, môže započítavať kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní aj po 31.12.2017 v súlade s § 46b ods. 5 ZDP v znení účinnom do 31.12.2017.

V súlade s § 46b ods. 5 ZDP v znení účinnom do 31.12.2017 daňovník, ktorý zaplatil daňovú licenciu, **môže započítať kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou výškou daňovej povinnosti vypočítanou v daňovom priznaní**, 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.

Z uvedeného vyplýva, že **aj keď daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2018 už daňovú licenciu neplatí**, v prípade **ak ide započítavať kladný rozdiel** medzi daňovou licenciou a skutočnou výškou daňovej povinnosti

vypočítanou v daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, môže tento kladný rozdiel započítať len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie. Z uvedeného dôvodu daňovník **potrebuje poznať hypotetickú výšku daňovej licencie**, ktorú by platil, ak by za zdaňovacie obdobie vykázal daňovú stratu alebo jeho daňová povinnosť by bola nižšia ako je ustanovená suma daňovej licencie podľa kritérií, ktoré spĺňa k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva daňové priznanie (§ 46b ods. 2, ods. 3 a ods. 6 ZDP).

Podľa § 46b ods. 8 ZDP účinného do 31.12.2017 nárok na zápočet daňovej licencie alebo kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní zaniká:

- ak daňovníkovi nevznikne možnosť odpočítať daňovú licenciou 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 č. 3

Daňovník s. r. o. má zdaňovacie obdobie hospodársky rok od 01.10.2017 do 30.09.2018. K poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH, za ktoré dosiahol obrat neprevyšujúci 500 000 eur. V daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykázal daňovú stratu. Daňovník sa rozhodol od 01.01.2019 prejsť na zdaňovacie obdobie, ktorým je kalendárny rok. V súlade s § 41 ods. 11 ZDP je obdobie od 01.10.2018 do 31.12.2018 samostatným zdaňovacím obdobím, za ktoré daňovník vykázal v daňovom priznaní daňovú povinnosť vo výške 300 eur (r. 800 daňového priznania). K poslednému dňu tohto zdaňovacieho obdobia už nie je platiteľom DPH. Je daňovník povinný platiť daňovú licenciou za uvedené zdaňovacie obdobia? Ak áno, akú sumu zaplatenej daňovej licencie si môže započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach? (Zdaňovacie obdobie od 01.01.2017 do 30.09.2017 bolo prvým zdaňovacím obdobím daňovníka, za ktoré neplatil daňovú licenciou v súlade s § 46b ods. 7 ZDP.)

Hospodársky rok 01.10.2017 – 30.09.2018

Za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2017 a skončil v roku 2018, daňovník platí daňovú licenciou v súlade s § 52zk ZDP. Daňovník platí daňovú licenciou vo výške 960 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Keďže daňovník vykázal za zdaňovacie obdobie daňovú stratu, celú sumu daňovej licencie vo výške 960 eur si bude môcť započítať najviac v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licenciou zaplatená, a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu daňovej licencie.

V tlačive daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.10.2017 do 30.09.2018 daňovník na prvej strane vyznačí zaškrťavacie pole:

Platiteľ DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia
a uvedie v:

r. 800 – Daň po úľavách a po zápočte dane	0
Daňová licenciou podľa § 46b a 52zk zákona	
r. 810 – Daňová licenciou	960
r. 820 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet...	960
r. 900 – Daňová licenciou na úhradu	960

Kladný rozdiel v sume 960 eur z r. 820 daňového priznania v príslušnom zdaňovacom období daňovník neuvádza v tabuľke K – Evidencia a zápočet daňovej licencie. Do tabuľky K ho uvedie až v nasledujúcom zdaňovacom období.

Zdaňovacie obdobie 01.10.2018 – 31.12.2018

Za zdaňovacie obdobie od 01.10.2018 do 31.12.2018 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 300 eur. Daňovník nie je povinný platiť daňovú licenciou, nakoľko v súlade s § 52zk ZDP sa za zdaňovacie obdobie, ktoré začalo v roku 2018, už daňová licenciou neplatí.

Hypotetická výška daňovej licencie je 120 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nebol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur, zdaňovacie obdobie trvalo 3 mesiace, tzn. hypotetická výška daňovej licencie sa vypočíta 480 eur/12x3). Na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie, vo výške 180 eur (300-120), započíta časť z kladného rozdielu v celkovej výške 960 eur medzi daňovou licenciou a skutočnou

daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za hospodársky rok od 01.10.2017 do 30.09.2018. Na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach mu ostane suma 780 eur (960-180).

V tlačive daňového priznania za zdaňovacie obdobie od 01.10.2018 do 31.12.2018 daňovník na prvej strane vyznačí zaškrtnuté pole:

Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona a uvedie v:

r. 800 – Daň po úľavách a po zápočte dane	300
Daňová licencia podľa § 46b a 52zk zákona	
r. 810 – Daňová licencia (Daňovník, ktorý uplatňuje započítanie daňovej licencie vyplní r. 810 daňového priznania, v ktorom uvádza hypotetickú výšku daňovej licencie.)	120
r. 820 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet...	0
r. 900 – Daňová licencia na úhradu	0
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období...	
r. 910 – Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800-r. 810)	180
r. 920 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť)	180
r. 1000 – Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800-r. 920)	120

Tabuľka K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona

	ZO	Výška kladného rozdielu medzi DL a daňou, kt. možno započítať v nasledujúcich ZO	Priebeh zápočtu sumy zo stĺ. 2		
			započítaná v predchádzajúcich ZO	započítaná v príslušnom ZO	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich ZO
	1	2	3	4	5
1	01.10.2017 30.09.2018	960	0	180	780
2-4					
5	SPOLU ¹¹⁾	x	x	180	780

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

DL – daňová licencia, ZO – zdaňovacie obdobie

Príklad č. 4

Daňovník s. r. o. má zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2018, k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nie je platiteľom DPH, za zdaňovacie obdobie dosiahol obrát neprevyšujúci 500 000 eur a v daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykázal daňovú povinnosť vo výške 700 eur (r. 800 daňového priznania). V predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach platil a započítaval daňovú licenciou nasledovne:

ZO	Daň na r. 800 DP v eurách	Povinnosť platiť DL		Zápočet DL z minulých ZO v eurách	Suma na zaplatenie v lehote na podanie DP v eurách	Zostatok DL na zápočet v budúcich ZO v eurách
		áno/nie	Suma DL v eurách			
2014	200	áno	480	-	480	280 (480-200)
2015	600	nie	0	120 Max. do výšky dane prevyšujúcej sumu DL (600-480)	480	160 (280-120)
2016	100	áno	480	-	480	540 [160+(480-100)]
2017	500	nie	0	20 Max. do výšky dane	480	380

				prevyšujúcej sumu DL (500-480)		
2018	700	nie	0 („480“)	220 Max. do výšky dane prevyšujúcej sumu DL (700-480)	480	160 (380-220)

DL – daňová licencia, ZO – zdaňovacie obdobie, DP – daňové priznanie

Za zdaňovacie obdobie roka 2014 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 200 eur, ktorá bola nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie, preto bol povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 480 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nebol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní vo výške 280 eur (480-200) si mohol započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá preyšovala sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2015 až 2017.

Za zdaňovacie obdobie roka 2015 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 600 eur, tzn. nebol povinný platiť daňovú licenciu (daňová povinnosť bola vyššia ako ustanovená suma daňovej licencie). Na tú časť daňovej povinnosti, ktorá preyšovala sumu daňovej licencie, vo výške 120 eur (600-480), započítal časť z kladného rozdielu v celkovej výške 280 eur medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014.

Za zdaňovacie obdobie roka 2016 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 100 eur, ktorá bola nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie, preto bol povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 480 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nebol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní vo výške 380 eur (480-100) si môže započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude preyšovať sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2017 až 2019.

Za zdaňovacie obdobie roka 2017 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 500 eur, tzn. nebol povinný platiť daňovú licenciu (daňová povinnosť bola vyššia ako ustanovená suma daňovej licencie). Na tú časť daňovej povinnosti, ktorá preyšovala sumu daňovej licencie, vo výške 20 eur (500-480), započítal časť zo zostávajúcej časti kladného rozdielu vo výške 160 eur (280-120) medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014. Na zápočet zostávajúcej časti kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 140 eur (160-20) stratil nárok, keďže zdaňovacie obdobie roka 2017 bolo posledným zdaňovacím obdobím, v ktorom si mohol započítať kladný rozdiel za zdaňovacie obdobie roka 2014.

Za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 700 eur. Za uvedené zdaňovacie obdobie sa daňová licencia neplatí. Hypotetická výška daňovej licencie je 480 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nebol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Na tú časť daňovej povinnosti, ktorá preyšuje sumu hypotetickej výšky daňovej licencie, vo výške 220 eur (700-480), započíta časť z kladného rozdielu v celkovej výške 380 eur medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016.

V tlačive daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník na prvej strane vyznačí zaškrtnuté pole:

Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona a uvedie v:

r. 800 – Daň po úľavách a po zápočte dane	700
Daňová licencia podľa § 46b a 52zk zákona	
r. 810 – Daňová licencia	480
(Daňovník, ktorý uplatňuje započítanie daňovej licencie vyplní r. 810 daňového priznania, v ktorom uvádza hypotetickú výšku daňovej licencie.)	
r. 820 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet...	0
r. 900 – Daňová licencia na úhradu	0
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období...	
r. 910 – Časť dane, ktorá preyšuje daňovú licenciu (r. 800-r. 810)	220
r. 920 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období	220

určený na zápočet v danom zdaňovacom období (r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť)
 r. 1000 – Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800-r. 920) 480

Tabuľka K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona

	ZO	Výška kladného rozdielu medzi DL a daňou, kt. možno započítať v nasledujúcich ZO	Priebeh zápočtu sumy zo stĺ. 2		
			započítaná v predchádzajúcich ZO	započítaná v príslušnom ZO	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich ZO
	1	2	3	4	5
1	01.01.2016	380	0	220	160
	31.12.2016				
2-4					
5	SPOLU ¹¹⁾	x	x	220	160

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

DL – daňová licencia, ZO – zdaňovacie obdobie

Príklad č. 5

Daňovník s. r. o. vznikol v zdaňovacom období roka 2015, za ktoré dosiahol daňovú stratu. Daňovník má zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2018, k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom DPH, za zdaňovacie obdobie dosiahol obrat 800 000 eur a v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2018 vykázal daňovú povinnosť vo výške 4 000 eur (r. 800 daňového priznania). V predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach platil a započítaval daňovú licenciu nasledovne:

ZO	Daň na r. 800 DP v eurách	Povinnosť platiť DL		Zápočet DL z minulých ZO v eurách	Suma na zaplatenie v lehote na podanie DP v eurách	Zostatok DL na zápočet v budúcich ZO v eurách
		áno/nie	Suma DL v eurách			
2015	0 daňová strata	Nie	-	-	-	-
2016	100	Áno	480	-	480	380 (480-100)
2017	700	Áno	960	-	960	640 [380+(960-700)]
2018	4 000	Nie	0 („2880“)	640 Max. do výšky dane prevyšujúcej sumu DL (4 000-2 880=1 120)	3 360	0

DL – daňová licencia, ZO – zdaňovacie obdobie, DP – daňové priznanie

Aj keď za zdaňovacie obdobie roka 2015 daňovník vykázal daňovú stratu, v súlade s § 46b ods. 7 ZDP nebol povinný platiť daňovú licenciu (za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol, sa daňová licencia neplatí).

Za zdaňovacie obdobie roka 2016 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 100 eur, ktorá bola nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie, preto bol povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 480 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nebol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní vo výške 380 eur (480-100) si môže započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2017 až 2019.

Za zdaňovacie obdobie roka 2017 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 700 eur, ktorá bola nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie, preto bol povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 960 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní vo výške 260 eur (960-700) si môže

započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2018 až 2020.

Za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 4 000 eur. Za uvedené zdaňovacie obdobie sa daňová licencia neplatí. Hypotetická výška daňovej licencie je 2 880 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia obrat presiahol 500 000 eur). Na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu hypotetickej výšky daňovej licencie, vo výške 1 120 eur (4 000 – 2 880), započíta kladný rozdiel v celkovej výške 380 eur medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 a aj kladný rozdiel v celkovej výške 260 eur medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2017.

V tlačive daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník na prvej strane vyznačí zaškrtnuté polia:

Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona

Platiteľ DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia

Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur

a uvedie v:

r. 800 – Daň po úľavách a po zápočte dane 4 000

Daňová licencia podľa § 46b a 52zk zákona

r. 810 – Daňová licencia 2 880

(Daňovník, ktorý uplatňuje započítanie daňovej licencie vyplní r. 810 daňového priznania, v ktorom uvádza hypotetickú výšku daňovej licencie.)

r. 820 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet... 0

r. 900 – Daňová licencia na úhradu 0

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období...

r. 910 – Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800-r. 810) 1 120

r. 920 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť) 640

r. 1000 – Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800-r. 920) 3 360

Tabuľka K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona

	ZO	Výška kladného rozdielu medzi DL a daňou, kt. možno započítať v nasledujúcich ZO	Priebeh zápočtu sumy zo stĺ. 2		
			započítaná v predchádzajúcich ZO	započítaná v príslušnom ZO	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich ZO
	1	2	3	4	5
1	01.01.2016	380	0	380	0
	31.12.2016				
2	01.01.2017	260	0	260	0
	31.12.2017				
3-4					
5	SPOLU ¹¹⁾	x	x	640	0

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

DL – daňová licencia, ZO – zdaňovacie obdobie

Príklad č. 6

Daňovník s. r. o. vstúpil dňa 1.11.2018 do likvidácie. Za zdaňovacie obdobie od 01.01.2018 do 31.10.2018 dosiahol obrat neprevyšujúci 500 000 eur, k 31.10.2018 bol platiteľom DPH a v daňovom priznaní za uvedené zdaňovacie obdobie vykázal daňovú povinnosť vo výške 900 eur (r. 800 daňového priznania). V predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach platil a započítaval daňovú licenciou nasledovne:

ZO	Daň na r. 800 DP v eurách	Povinnosť platiť DL		Zápočet DL z minulých ZO v eurách	Suma na zaplatenie v lehote na	Zostatok DL na zápočet v budúcich ZO v eurách
		áno/nie	Suma DL v eurách			

					podanie DP v eurách	
2015	100	Áno	480	-	480	380 (480-100)
2016	550	Nie	-	70 Max. do výšky dane prevyšujúcej sumu DL (550-480)	480	310 (380-70)
2017	600	Áno	960	-	960	670 [310+(960-600)]
01.01. – 31.10. 2018	900	Nie	0 („ 800“)	100 Max. do výšky dane prevyšujúcej sumu DL (900-800)	800	0 Ku dňu vstupu do likvidácie nárok na zápočet zaniká

DL – daňová licencia, ZO – zdaňovacie obdobie, DP – daňové priznanie

Za zdaňovacie obdobie roka 2015 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 100 eur, ktorá bola nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie, preto bol povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 480 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia nebol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní vo výške 380 eur (480-100) si môže započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2016 až 2018.

Za zdaňovacie obdobie roka 2016 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 550 eur, tzn. nebol povinný platiť daňovú licenciu (daňová povinnosť bola vyššia ako ustanovená výška daňovej licencie). Na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšovala sumu daňovej licencie, vo výške 70 eur (550-480), započítal časť z celkového kladného rozdielu vo výške 380 eur medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015. Zostávajúcu časť kladného rozdielu vo výške 310 eur (380-70) si môže započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2017 a 2018.

Za zdaňovacie obdobie roka 2017 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 600 eur, ktorá bola nižšia ako ustanovená výška daňovej licencie, preto bol povinný zaplatiť daňovú licenciu vo výške 960 eur (k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur). Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní vo výške 360 eur (960-600) si môže započítať na tú časť daňovej povinnosti, ktorá bude prevyšovať sumu daňovej licencie v zdaňovacích obdobiach rokov 2018 až 2020.

Za zdaňovacie obdobie 01.01.2018 – 31.10.2018 daňovník vykázal daňovú povinnosť vo výške 900 eur. Za uvedené zdaňovacie obdobie sa daňová licencia neplatí. Hypotetická výška daňovej licencie je 800 eur [k 31.10.2018 bol platiteľom DPH, obrat nepresiahol 500 000 eur, zdaňovacie obdobie trvalo 10 mesiacov, tzn. pomerná výška daňovej licencie sa vypočíta (960 eur/12x10)]. Na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu hypotetickej výšky daňovej licencie, vo výške 100 eur (900-800), započíta časť zo zostávajúcej časti kladného rozdielu vo výške 310 eur (380-70) medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2015. Na zápočet zostávajúcej časti kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roku 2015 vo výške 210 eur (310-100), ako aj na zápočet kladného rozdielu v celkovej výške 360 eur medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vykázanou v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2016 stratil nárok podľa § 46b ods. 8 ZDP účinného do 31.12.2017.

V tlačive daňového priznania za zdaňovacie obdobie roka 2018 daňovník na prvej strane vyznačí zaškrtnuté polia:

Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 a § 52zk zákona

Platiteľ DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia
a daňovník uvedie v:

r. 800 – Daň po úľavách a po zápočte dane 900

Daňová licencia podľa § 46b a 52zk zákona

r. 810 – Daňová licencia 800

(Daňovník, ktorý uplatňuje započítanie daňovej licencie vyplní r. 810 daňového priznania,

v ktorom uvádza hypotetickú výšku daňovej licencie.)

r. 820 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet...	0
r. 900 – Daňová licencia na úhradu	0
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období...	
r. 910 – Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800-r. 810)	100
r. 920 – Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť)	100
r. 1000 – Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800-r. 920)	800

Tabuľka K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona

	ZO	Výška kladného rozdielu medzi DL a daňou, kt. možno započítať v nasledujúcich ZO	Priebeh zápočtu sumy zo stĺ. 2		
			započítaná v predchádzajúcich ZO	započítaná v príslušnom ZO	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich ZO
	1	2	3	4	5
1	01.01.2015	380	70	100	0*
	31.12.2015				
2	01.01.2017	360	0	0	0*
	31.12.2017				
3-4					
5	SPOLU ¹¹⁾	x	x	100	0

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

DL – daňová licencia, ZO – zdaňovacie obdobie

* Daňovník uvádza nulu, nakoľko dňom vstupu do likvidácie zaniká nárok na zápočet kladného rozdielu.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
December 2018