



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

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

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 č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o dani z príjmov"). 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 zákona o dani z príjmov“.

Zápočet daňovej licencie uvádza daňovník **v tabuľke K** a v nadväzujúcich riadkoch 800 až 1000 tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.

Na riadku 800 uvádza daňovník výslednú daňovú povinnosť za aktuálne zdaňovacie obdobie (2016) po úľave na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí.

Na riadku 810 uvádza daňovník sumu daňovej licencie podľa toho, či k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bol platiteľom DPH, či jeho ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur a či uplatňuje zníženie daňovej licencie na polovicu. Uvedie tu sumu daňovej licencie, ktorú by teoreticky platil, ak by v príslušnom zdaňovacom období na riadku 800 vykázal daňovú stratu, alebo daň nižšiu ako je ustanovená výška daňovej licencie.

Na riadku 820 uvádza kladný rozdiel medzi daňovou licenciou z riadku 810 a daňou po úľavách a po zápočte dane z riadku 800 (r.810 - r.800).

Upozornenie:

Suma z riadku **820** ako kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou v aktuálnom zdaňovacom období (**2016**) **sa neuvádza v tabuľke K**. Do tabuľky K ju daňovník uvedie až v nasledujúcom zdaňovacom období (**2017**).

Riadok 830 z dôvodu neaktuálnosti za zdaňovacie obdobie 2016 nevyplní žiadny daňovník.

Na riadku 900 uvádza daňovú licenciu na úhradu, ak vykázal na riadku 800 daň vo výške 0,- eur alebo vykázal daňovú stratu, alebo vykázal daň nižšiu ako je suma ustanovenej daňovej licencie z r. 810, pričom suma na riadku 900 predstavuje súčet dane z riadku 800 a časť daňovej licencie do výšky ustanovenej sumy daňovej licencie.

Riadky 910, 920 a 1000 vyplnia daňovníci **len v prípade zápočtu kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období.**

Na riadku 910 sa uvádza kladný rozdiel medzi daňou z riadku 800 a ustanovenou sumou daňovej licencie z riadku 810, od ktorého je možné odpočítať kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období.

Na riadku 920 sa uvedie zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období na základe výpočtu v tabuľke K. **Číselný údaj uvedený v tomto riadku sa preniesie z riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K.**

Na riadku 1000 sa uvedie daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ako rozdiel dane uvedenej na riadku 800 a započítavaného kladného rozdielu uvedeného na riadku 920.

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

Tabuľku K vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období (riadok 820 daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobia 2014 a 2015). **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 1.1.2014 do 31.12.2014, od 1.1.2015 do 31.12.2015).

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 roku 2015).

V stĺpci 4 tabuľky K uvádza sumu kladného rozdielu, ktorý započítava v príslušnom zdaňovacom období (v roku 2016).

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,- eur, 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 (2016)**, 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.**

Príklad č. 1 – zápočet daňovej licencie v tlačive daňového priznania v roku 2016 a tabuľka K

Právnická osoba (platiteľ DPH) so zdaňovacím obdobím kalendárny rok dosiahla tieto daňové povinnosti:

Za rok 2014 pri vykázanej **daňovej strate vo výške 520 eur** a výške obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia do 500 000 eur, zaplatila daňovú licenciu vo výške **960 eur**, ktorú si môže započítať v rokoch 2015 až 2017, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2015 pri vykázanej daňovej povinnosti vo výške **165 eur** a výške obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia do 500 000 eur, spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške **960 eur**. Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou (960 eur) a daňovou povinnosťou (165 eur) vo výške **795 eur** si môže započítať v rokoch 2016 až 2018, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

Za rok 2016 pri vykázanej **daňovej povinnosti vo výške 4 850 eur**, pri prekročení výšky obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia na 510 000 eur je stanovená výška daňovej licencie 2 880 eur. Na kladný rozdiel medzi skutočnou daňovou povinnosťou (4 850 eur) a sumou daňovej licencie (2 880 eur) vo výške 1 970 eur spoločnosť využila zápočet daňovej licencie z roku 2014 vo výške **960 eur**, a z roku 2015 vo výške **795 eur** ($960+795=1\,755$ eur) za rok 2016. V nasledujúcich zdaňovacích obdobiach už spoločnosť nemôže započítať daňovú licenciu z roku 2014 ani z roku 2015, pretože využila jej plný zápočet v roku 2016.

Vyplnenie tabuľky K a nadväzujúcich riadkov pri zápočte daňovej licencie z rokov 2014 a 2015 v tlačive daňového priznania **za rok 2016**:

Riadok **800** = výsledná daňová povinnosť za rok 2016 je **4 850 eur**.

Riadok **810** = výška daňovej licencie pri dosiahnutom obrate nad 500 000 eur je **2 880 eur**.

Riadok **820** = rozdiel r.810-r.800 nebude vyplnený, pretože spoločnosť vykázala vyššiu daňovú povinnosť ako ustanovená výška daňovej licencie.

Riadok **830** = za rok 2016 sa už nevyplní z dôvodu neaktuálnosti.

Riadok **900** = daňová povinnosť za rok 2016 je vyššia ako ustanovená výška daňovej licencie, riadok spoločnosť nevyplní.

Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	4 850 , 00	
Daňová licencia podľa § 46b zákona				
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 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 alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52za ods. 9 zákona)	830			
Daňová licencia na úhradu [ak r. 810 > 800, uvedie sa súčet (r. 810 + r. 830), ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa suma uvedená na r. 830]	900			

Riadok **910** = rozdiel r.800-r.810 ako časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu vo výške **1 970 eur**.

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 1 755 eur (960+795).

Riadok 1000 = daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800 - r.920 je suma 3 095 eur (4 850-1 755). Súčasne daňovník na prvej strane tlačiva daňového priznania vyznačí políčko "Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods. 5".

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ²⁾			
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800 - r. 810)	910	1 9 7 0 , 0 0	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť)	920	1 7 5 5 , 0 0	
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	3 0 9 5 , 0 0	
2) Táto časť sa vyplňa, ak je vyplnený údaj na r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť.			

V riadku 1 v prvom stĺpci tabuľky K uvedie obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014, v riadku 1 v druhom stĺpci uvedie sumu 960 eur, ktorú preniesie aj do riadku 1 stĺpca 4, pretože v roku 2016 využije na zápočet celú sumu daňovej licencie z roku 2014 vo výške 960 eur. Riadok 1 v stĺpci 5 daňovník nevyplní, pretože v roku 2016 vyčerpal celú sumu daňovej licencie určenú na zápočet z roku 2014.

V riadku 2 v prvom stĺpci tabuľky K uvedie obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015. V riadku 2 v druhom stĺpci uvedie sumu 795 eur, ktorú si môže započítať z roku 2015 a súčasne túto sumu uvedie aj do riadku 2 stĺpca 4, pretože v roku 2016 využije na zápočet celú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z roku 2015 vo výške 795 eur. Riadok 2 v stĺpci 5 daňovník nevyplní, pretože v roku 2016 vyčerpal celú sumu daňovej licencie určenú na zápočet z roku 2015.

V riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K uvedie sumu 1 755 eur (960+795) ako úhrnnú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z rokov 2014 a 2015, ktorú si daňovník uplatnil na zápočet v roku 2016. Súčasne sumu 1 755 eur preniesie do riadku 920 tlačiva daňového priznania.

Riadok 5 stĺpca 5 tabuľky K daňovník nevyplní, pretože sumu daňovej licencie určenú na zápočet z rokov 2014 a 2015 vyčerpal v roku 2016 v plnej výške. V nasledujúcom zdaňovacom období (2017) už daňovník nevyplní v tabuľke K obdobie rokov 2014 a 2015, ktoré sú už plne započítané v roku 2016.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stĺ. 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 4	9 6 0 , 0 0		9 6 0 , 0 0	
3 1 . 1 2 . 2 0 1 4				
0 1 . 0 1 . 2 0 1 5	7 9 5 , 0 0		7 9 5 , 0 0	
3 1 . 1 2 . 2 0 1 5				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
SPOLU ¹²⁾			1 7 5 5 , 0 0	

12) Časť započítaná v príslušnom zdaňovacom období uvedená na r. 5 v stĺ. 4 sa uvedie najviac do výšky uvedenej na r. 910 a údaj z r. 5 v stĺ. 4 sa prenáša na 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.

Upozornenie:

Keďže tabuľka K obsahuje **nielen zápočet, ale aj evidenciu daňovej licencie**, vyplňa ju aj ten daňovník, ktorý v aktuálnom zdaňovacom období (2016) 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 (2015 a 2014) v poradí od najstaršieho obdobia po najnovšie.

Príklad č. 2 – daňovník nemá nárok na zápočet daňovej licencie v roku 2016 a tabuľka K

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

Za rok 2014 stratu, obrat k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia vykázala vo výške 58 200 eur, daňovú licenciu zaplatila vo výške 480 eur, ktorú si môže započítať v rokoch 2015 až 2017.

Za rok 2015 dosiahla obrat vo výške 120 000 eur, stala sa platiteľom DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia a daňovú povinnosť vykázala vo výške 500 eur. Vznikla jej

povinnosť zaplatiť daňovú licenciu vo výške 960 eur a na zápočet daňovej licencie ostala suma **460 eur** (960-500) v rokoch 2016 až 2018.

Za rok 2016 pri dosiahnutom obrate 200 000 eur a vykázanej strate 5 300 eur **nemá nárok na zápočet daňovej licencie z rokov 2014 a 2015** a daňovník musí zaplatiť za rok 2016 daňovú licenciu vo výške **960 eur**.

Vyplnenie tabuľky K a nadväzujúcich riadkov pri zániku nároku na zápočet daňovej licencie z rokov 2014 a 2015 v tlačive daňového priznania **za rok 2016**:

Riadok **800** = nebude vyplnený z dôvodu vykázanej daňovej straty za rok 2016.

Riadok **810** = povinnosť platiť daňovú licenciu vo výške **960 eur**.

Riadok **820** = kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou za rok 2016 určený na zápočet (rozdiel riadkov 810-800) vo výške **960 eur**.

Riadok **830** = nevyplňa sa z dôvodu neaktuálnosti.

Riadok **900** = výška daňovej licencie za rok 2016 je **960 eur**, tú má povinnosť uhradiť z dôvodu vykázanej daňovej straty.

Riadky **910, 920 a 1000** daňovník nevyplní, pretože nemá nárok na zápočet daňovej licencie uhradenej za roky 2014 a 2015 a nevyznačí ani políčko na prvej strane tlačiva daňového priznania "Započítanie DL podľa §46b ods.5".

Daňová licencia podľa § 46b zákona			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810	9 6 0	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	820	9 6 0 , 0 0	
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52za ods. 9 zákona)	830		
Daňová licencia na úhradu [ak r. 810 > 800, uvedie sa súčet (r. 810 + r. 830), ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa suma uvedená na r. 830]	900	9 6 0	

V **tabuľke K** daňovník vyplní **len evidenciu nároku na zápočet daňovej licencie** z roku 2014 a 2015 v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach takto:

V **riadku 1** v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014, v riadku 1 v druhom stĺpci uvedie sumu 480 eur, ktorú prenesie aj do riadku 1 stĺpca 5. Sumu **480 eur** si bude môcť započítať už len v zdaňovacom období 2017, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

V **riadku 2** v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015, v riadku 2 v druhom stĺpci uvedie sumu 460 eur, ktorú prenesie aj do riadku 2 stĺpca 5. Sumu **460 eur** si bude môcť započítať ešte v zdaňovacom období 2017 a 2018, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

V **riadku 5** v stĺpci 5 uvedie sumu **940 eur** ako úhrnnú sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z rokov 2014 (480 eur) a 2015 (460 eur), ktorá ostáva na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b 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 4	4 8 0 , 0 0			4 8 0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 4				
0 1 . 0 1 . 2 0 1 5	4 6 0 , 0 0			4 6 0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 5				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
5 SPOLU ¹²⁾				9 4 0 , 0 0

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

Upozornenie:

Tabuľku K a riadky 810 až 1000 nevyplnia daňovníci, ktorí nemajú povinnosť platiť daňovú licenciu. Na prvej strane tlačiva daňového priznania označia krížikom „Neplatenie daňovej licencie podľa § 46b ods.7 zákona o dani z príjmov“. Ide o:

- ✓ organizácie nezriadené alebo nezaložené na podnikanie;
- ✓ daňovníka ktorému vznikla prvýkrát povinnosť podať daňové priznanie za zdaňovacie obdobie v ktorom vznikol, okrem právneho nástupcu daňovníka zrušeného bez likvidácie;
- ✓ verejné obchodné spoločnosti a Národná banka Slovenska;
- ✓ daňovník prevádzkujúci chránenú dielňu;
- ✓ daňovník v likvidácii;
- ✓ v konkurze;
- ✓ pri zamietnutí návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku;
- ✓ daňovník, u ktorého po skončení konkurzu začne likvidácia alebo pokračuje v likvidácii;
- ✓ pozemkové spoločenstvo s právnou subjektivitou pri ročnom obrate neprevyšujúcom 10 000 eur a dosiahnutých príjmoch z činnosti podľa § 19 ods.1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách;
- ✓ daňovníci, ktorí podali návrh na zrušenie bez likvidácie a bez právneho nástupcu podľa § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom podali tento návrh.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR*
Centrum podpory pre dane
Január 2017