

Ako započítať daňovú licenciu

1. Zápočet daňovej licencie a jej evidencia	1
2. Započítanie DL v plnej sume	1
3. Nárok na čiastočný zápočet DL	2
4. Bez nároku na zápočet, daň < DL	3
5. Bez nároku na zápočet, daň > DL	4
6. Započítanie DL z dvoch bezprostredne predchádzajúcich ZO	5

1. Zápočet daňovej licencie a jej evidencia

Na evidenciu a zápočet daňovej licencie (DL) slúži **tabuľka K** na str. 9, pričom:

- Vypĺňajú ju aj daňovník, ktorý v príslušnom zdaňovacom období 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 kladné rozdiely z predchádzajúcich zdaňovacích období.
- Údaje sa vypĺňajú **od najstaršieho obdobia** po najnovšie.
- **Neuvádza sa tu údaj z r. 820** – kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vykazaný na tomto riadku v zdaňovacom období, za ktoré za daňové priznanie podáva, sa bude v tabuľke uvádzať až v nasledujúcom zdaňovacom období.
- **Tabuľka K sa vypĺňa ručne.**

2. Započítanie DL v plnej sume

Na započítanie daňovej licencie má nárok daňovník, ktorý vykázal v aktuálnom období dostatočnú daňovú povinnosť, tzn. **daň > daňová licencia**. Licenciu si môže započítať maximálne do sumy aktuálneho kladného rozdielu medzi daňou a DL, ktorá vychádza v roku 2016. Je to z toho dôvodu, že vždy musí byť odvedená minimálne hodnota daňovej licencie.



V roku 2015 vyšla daňovníkovi daň 700 EUR. Vzhľadom na to, že bola vyčíslená daň nižšia ako daňová licencia, tak v roku 2015 zaplatil daňovú licenciu vo výške 960 EUR. V roku 2016 je daň (1 500 €) > ako daňová licencia (960 €), kladný rozdiel je v sume (540 €).

Výšku kladného rozdielu (**260 EUR**) medzi DL (**960 EUR**) a daňou (**700 EUR**) z minulého roka je potrebné ručne uviesť do tabuľky K do **riadku 1 a stĺpca č. 2**.

Kladný rozdiel medzi aktuálnou daňou a DL je 540 €, **započítať si môžeme celú sumu rozdielu z min. roka, t. j. 240 €**. Ak by bol rozdiel medzi aktuálnou daň. licenciou a daňou v sume 200 €, započítať si môžeme len túto hodnotu a zvyšných 40 € sa presunie do ďalšieho účtovného obdobia.

2015	2016
Daň < Daňová licencia	Daň > Daňová licencia
700 < 960	1 500 > 960

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktorú moŹno z�apoc�itať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	z�apoc�itan�a v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
01.01.2015	260,00		260,00	0,00
31.12.2015				
SPOLU ¹²⁾			260,00	0,00

12)  asť z apoc itan a v pr sluŹnom zdaňovacom období uvedená na r. 5 v stl. 4 sa uvedie najviac do výšky uvedenej na r. 910 a  dajz r. 5 v stl. 4 sa pren sa na r. 920.

Na **riadku 5 st lpcu 4** sa vy isli časť, ktorá sa z apoc itava v pr sluŹnom ZO, maximálne vŹak do výšky uvedenej na riadku 910 ( asť dane, ktorá prevyŹuje daňov  licenciu).

Riadky 910 – 1000 (strana 4) sa vyplňajú len v prípade zápočtu kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období.

Riadok 910

- Kladn  rozdiel medzi daňou z riadku 800 a daňovou licenciou z r. 810, od ktorého je moŹn e odpo itať kladn  rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období.

Riadok 920

- Suma zápočtu kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období ur en  na zápočet v danom zdaňovacom období na základe výpočtu v tabuľke K (suma sa potiahne z riadku 5 v stĺpci 4).

Riadok 1000

- Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ako rozdiel dane uvedenej na r. 800 a z apoc itavan ho kladného rozdielu uvedenn ho na r. 920.

3. Nárok na  iasto n  zápočet DL

Kladn  rozdiel z r. 2015 je > ako suma na r. 910 (rozdiel medzi aktuálnou daňou a DL)



V roku 2015 bola výška kladného rozdielu (260 EUR) medzi daňovou licenciou (960 EUR) a daňou (700 EUR), ktorú moŹno z apoc itať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V roku 2016 je daň (1 200 EUR) > ako daňov  licenciu (960 EUR), a preto je moŹn e na ** asť dane**, ktorá prevyŹuje výšku daňovej licencie (240 EUR), uplatniť zápočet.

2015	2016
Daň < Daňov� licenciu	Daň > Daňov� licenciu
700 < 960	1 200 > 960

V DPPO za rok 2016:

- riadok 820 bude prázdny,

Daň po úfávach a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	1 200,00
Daňová licencia podľa § 46b zákona			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810		960,00
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		0,00
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		0,00

- časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (240 EUR) bude automaticky doplnená na riadok 910 v prípade, ak je na prvej strane zapnutá voľba **Započítanie daňovej licencie**,
- do riadku 920 sa načíta suma z tabuľky K riadok 5 stĺpec 4, pričom táto suma môže byť najviac do výšky sumy uvedenej na riadku 910 (tzn. na riadku 910 máme sumu 240 EUR a na riadku 920 môžeme mať sumu maximálne 240 EUR),
- na riadku 1000 bude vyčíslená daň po zápočte, tzn. 960 EUR,

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období²⁾			
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910		240,00
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť)	920		240,00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000		960,00
2) Táto časť sa vyplňa, ak je vyplnený údaj na r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť.			

- do tabuľky K v r. 1 stĺpci č. 4 doplníme hodnotu, ktorá bola započítaná v príslušnom zdaňovacom období (**240 EUR**) a v stĺpci č. 5 sa vyčíslí zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (**20 EUR**).

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
01.01.2015	260,00		240,00	20,00
31.12.2015				
SPOLU¹²⁾			240,00	20,00

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

4. Bez nároku na zápočet, daň < DL



V roku 2015 bola výška kladného rozdielu 260 EUR medzi daňovou licenciou (960 EUR) a daňou (700 EUR), ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V roku 2016 je daň (900 EUR), teda menšia ako daňová licencia (960 EUR) a preto nie je možné v tomto roku uplatniť zápočet. Daňovník je povinný zaplatiť daňovú licenciu.

2015	2016
Daň < Daňová licencia	Daň < Daňová licencia
700 < 960	900 < 960

V DPPO za rok 2016:

- kladný rozdiel (60 EUR) medzi aktuálnou daňovou licenciou (960 EUR) a daňou (900 EUR) sa uvedie do riadku 820 a do tabuľky K bude potrebné túto hodnotu ručne uviesť v daňovom priznaní **za rok 2017**,

Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	900,00
Daňová licencia podľa § 46b zákona			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810	960,00	
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	820	60,00	
Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52za ods. 9 zákona)	830	0,00	
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	960,00	

- riadky 910, 920 a 1000 sa vyplňajú len v prípade, ak sa v DP daného ZO započítava daňová licencia z predchádzajúcich rokov. **V danom príklade je daň nižšia ako DL, teda platíme daňovú licenciou a nemôžeme si započítavať DL z predchádzajúcich rokov** (voľba **Započítanie daňovej licencie** na prvej strane bude vypnutá). V tomto prípade sa riadky 910, 920 nevyplňajú a na riadku 1000 sa automaticky uvedie nula.

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období²⁾	
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800 - r. 810)	910
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť)	920
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000
	0,00
<small>2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj na r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť.</small>	

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
01.01.2015	260,00		0,00	260,00
31.12.2015				
SPOLU¹²⁾			0,00	260,00

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

5. Bez nároku na zápočet, daň > DL



V roku 2015 bola daň (1 500 EUR) vyššia ako daňová licencia (960 EUR), tzn. nevznikol žiadny kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V roku 2016 je opäť daň (1 200 EUR) vyššia ako daňová licencia (960).

2015	2016
Daň > Daňov� licencia	Daň > Daňov� licencia
1 500 > 960	1 200 > 960

V DPPO za rok 2016:

- riadok 820 bude prázdnym,

Daň po �favn�ch a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zaokr�hlen� na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+		1 500,00
Daňov� licencia podľa § 46b zákona				
Daňov� licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810			960,00
Kladn� rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (r. 810 - r. 800)	820			
Daňov� licencia alebo kladn� rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 52za ods. 9 zákona)	830			0,00
Daňov� licencia na úhradu [ak r. 810 > 800, uvedie sa súčet (r. 810 + r. 830), ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa suma uveden� na r. 830]	900			0,00

- rovnako riadky 910 a 920, nakoľko nerobíme zápočet daňovej licencie,
- na riadku 1000 sa automaticky uvedie nula,

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích obdobi� ²⁾				
�asť dane, ktor� prevyšuje daňov� licenciu (r. 800 - r. 810)	910			
Kladn� rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích obdobi� určený na zápočet v danom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. �asť)	920			
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích obdobi� (r. 800 - r. 920)	1000			0,00

2) T to časť sa vyplňa, ak je vyplnen  údaj na r. 5 stl. 4 tabuľky K – III.  asť.

- tabuľka K bude pr zdn .

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona				
Zdaňovacie obdobie	Výška kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou, ktor� možno z�po�itať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	Priebeh zápočtu sumy zo stl. 2		
		zapo�itan� v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach	zapo�itan� v príslušnom zdaňovacom období	zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5	SPOLU¹²⁾			

12)  asť zapo itan  v príslušnom zdaňovacom období uveden  na r. 5 v stl. 4 sa uvedie najviac do výšky uvedenej na r. 910 a údaj z r. 5 v stl. 4 sa pren sa na r. 920.

6. Zapo itanie DL z dvoch bezprostredne predchádzajúcich ZO



V roku 2014 bola  ctovn  jednotka v strate a preto platila daňov  licenciu vo výške 960 EUR. V roku 2015 bola daň vo výške 900 EUR, teda nižšia ako daňov  licencia (960 EUR), ktor   ctovn  jednotka zaplatila. V roku 2016 vykázala  ctovn  jednotka daň na riadku 800 vo výške 2500  . Ako bude postupovať pri zápočte daňovej licencie? (neuvažujeme o preddavkoch na daň).

2014	2015	2016
Daňová licencia > Daň	Daňová licencia > Daň	Daň > Daňová licencia
960 > 0	960 > 900	2500 > 960

V DPPO za rok 2016:

- riadok 820 bude prázdny,

Daň po úfávach a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zakrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	2 500,00
Daňová licencia podľa § 46b zákona			
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 zákona)	810		960,00
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		0,00

- na riadku 910 bude uvedený kladný rozdiel medzi daňou a daňovou licenciou 1 540 EUR,
- na riadku 920 bude uvedená hodnota daňovej licencie z roku 2014 a 2015 (alebo ich časť), ktorú započítavame v príslušnom zdaňovacom období,

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období²⁾			
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800 - r. 810)	910		1 540,00
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		1 020,00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000		1 480,00
2) Táto časť sa vyplňa, ak je vyplnený údaj na r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť.			

- v tabuľke K budú vyplnené údaje o zápočte daňovej licencie z roku 2014 a 2015.

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
1 01.01.2014	960,00		960,00	0,00
31.12.2014				
2 01.01.2015	60,00		60,00	0,00
31.12.2015				
3				
4				
5 SPOLU¹²⁾			1 020,00	0,00

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.



Ak daňová licencia > vyčíslená daň kladný rozdiel sa započíta s daňovou povinnosťou v bezprostredne nasledujúcich troch zdaňovacích obdobiach, pričom započítať daňovú licenciou je možné len na časť, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie, tzn. vždy sa musí zaplatiť minimálna výška dane.