

Zápočet daňovej licencie a jej evidencia

Daňovník, ktorý zaplatil daňovú licenciu, pričom jeho skutočná daňová povinnosť bola nižšia, má možnosť započítať si tento rozdiel.

Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou vypočítanou v daňovom priznaní môžeme započítať **v 3 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach** nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená.

Na evidenciu a zápočet daňovej licencie slúži tabuľka K na strane 9

- Údaje sa vyplňajú **od najstaršieho obdobia** po najnovšie.
- **Neuvádza sa tu údaj z r. 820** – kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vykázanej za aktuálne zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie. Táto suma sa bude v tabuľke uvádzať až v nasledujúcom zdaňovacom období.
- Vyplní ju aj ten 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. Do tabuľky uvádza kladné rozdiely z predchádzajúcich zdaňovacích období.



Príklad 1:

Daňovník vykázal v roku 2016 daň na r. 800 vo výške 600 EUR. Vzhľadom na to, že bola vyčíslená daň nižšia ako daňová licencia, tak v roku 2016 zaplatil daňovú licenciu vo výške 960 EUR. V roku 2017 vykázal daňovník daň 6 774,07 EUR. Ako bude postupovať pri zápočte daňovej licencie v roku 2017?

2016	2017
Daň < Daňová licencia	Daň > Daňová licencia
600 < 960	6 774,07 > 960

V roku 2016 bola **daň < daňová licencia**. Výšku kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou v sume **360 EUR** môžeme započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V daňovom priznaní za rok 2017 je potrebné túto sumu ručne uviesť do **tabuľky K** do **riadku 1 a stĺpca 2**.

Rozdiel medzi vyčíslenou daňovou licenciou a daňou je možné započítať v roku 2017 v prípade, ak bude **daň > daňová licencia**, avšak maximálne do výšky daňovej licencie.

V DPPO za rok 2017:

- na prvú stranu vyznačíme voľbu Započítavanie daňovej licencie § 46b ods. 5 zákona,
- riadok 820 bude prázdny,
- do tabuľky K uvedieme údaje o zápočte daňovej licencie z predchádzajúceho obdobia (v našom prípade údaje z roku 2016) nasledovne:
 - stĺpec 1 – zdaňovacie obdobie, kedy bola daňová licencia zaplatená (rok 2016),
 - stĺpec 2 – výška kladného rozdielu medzi daň. licenciou a daňou, ktorú môžeme započítať z minulého roka (360 EUR),
 - stĺpec 3 bude prázdny,
 - stĺpec 4 – hodnota daňovej licencie, ktorú v aktuálnom zdaňovacom období započítavame (360 EUR),
 - stĺpec 5 bude nula, pretože sme vykázali dostatočne vysoký základ dane, a môžeme si započítať celú sumu daňovej licencie.

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
01.01.2016	360,00		360,00	0,00
31.12.2016				
2				
3				
4				
5	SPOLU ¹²⁾		360,00	0,00

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

- časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (5 784, 07 EUR) bude automaticky doplnená na riadok 910 v prípade, ak je na prvej strane zapnutá voľba **Započítanie daňovej licencie** a je vyplnený riadok 5 stĺpca 4 tabuľky K,
- 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**,
- na riadku 1000 bude vyčíslená daň po zápočte, tzn. 6 384,07 EUR.

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ²⁾		
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910	5 784,07
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť)	920	360,00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	6 384,07



Príklad 2:

V roku 2016 bola výška kladného rozdielu (360 EUR) medzi daňovou licenciou (960 EUR) a daňou (600 EUR), ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V roku 2017 je daň (1 250 EUR) väčšia ako daňová licencia (960 EUR), a preto je možné na časť dane, ktorá prevyšuje výšku daňovej licencie (290 EUR) uplatniť zápočet.

2016	2017
Daň < Daňová licencia	Daň > Daňová licencia
600 < 960	1 250 > 960

V DPPO za rok 2017:

- riadok 820 bude prázdny,

Daň po úpravách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	1 250,00
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 na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa 0)	900		0,00

- hodnotu, ktorú započítavame v príslušnom zdaňovacom období uvedieme v prvom riadku do stĺpca 4 (290 EUR) a v stĺpci 5 sa vyčíslí zostávajúca časť na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach (70 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
01.01.2016	360,00		290,00	70,00
31.12.2016				
SPOLU¹²⁾			290,00	70,00

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

- časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (290 EUR) bude automaticky doplnená na riadok 910,
- do riadku 920 sa načíta suma z riadka 5 stĺpec 4, pričom táto suma môže byť najviac do výšky sumy uvedenej na riadku 910 (tzn. na riadku 910 máme sumu 290 EUR a na riadku 920 môžeme mať sumu maximálne 290 EUR),
- na riadku 1000 bude vyčíslená daň po zápočte, tzn. 960 EUR,

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období ²⁾		
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 810)	910	290,00
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K – III, časť)	920	290,00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000	960,00

2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj v r. 5 stl. 4 tabuľky K – III, časť.



Príklad 3:

V roku 2016 bola výška kladného rozdielu (360 EUR) medzi daňovou licenciou (960 EUR) a daňou (600 EUR), ktorú možno započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V roku 2017 je daň (900 EUR), teda menšia ako daňová licencia (960 EUR) a preto nie je možné v tomto roku uplatniť zápočet.

2016	2017
Daň < Daňová licencia	Daň < Daňová licencia
600 < 960	900 < 960

V DPPO za rok 2017:

- kladný rozdiel (60 EUR) medzi daňovou licenciou (960 EUR) a daňou (900 EUR) sa uvedie do riadku 820 a do tabuľky K bude potrebné túto hodnotu ručne uviesť až v daňovom priznaní za rok 2018,

Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v 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 na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa 0)	900		960,00	

- daň je nižšia ako daňová licencia, teda platíme daňovú licenciou a nemôžeme si ju započítavať 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.
- v tabuľke K ostane prázdny stĺpec 4, nakoľko nemôžeme vykonať zápočet daňovej licencie.



Príklad 4:

V roku 2016 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).

2016	2017
Daň > Daňová licencia	Daň > Daňová licencia
1 500 > 960	1 200 > 960

V DPPO za rok 2017:

- riadok 820 bude prázdny,
- rovnako riadky 910 a 920, nakoľko nerobíme zápočet daňovej licencie,
- na riadku 1000 sa automaticky uvedie nula,
- tabuľka K bude prázdna.

Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v 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 na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa 0)	900		0,00	
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 príslušnom 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	

2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj v r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť.



Príklad 5:

V roku 2015 bola účtovná jednotka v strate, a preto platila daňovú licenciou vo výške 960 EUR. V roku 2016 bola daň vo výške 900 EUR, teda nižšia ako daňová licencia (960 EUR), ktorú účtovná jednotka zaplatila. V roku 2017 vykázala účtovná jednotka daň na riadku 800 vo výške 6 744,07 EUR. Ako budeme postupovať pri zápočte daňovej licencie? (neuvažujeme o preddavkoch na daň)

2015	2016	2017
Daňová licencia>Daň	Daňová licencia > Daň	Daň > Daňová licencia
960 > 0	960 > 900	2500 > 960

V DPPO za rok 2017:

- riadok 820 bude prázdny,

Daň po úfávach a po zápočte dane uvedenej v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	6 744,07
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 na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa 0)	900		0,00

- v tabuľke K budú vyplnené údaje o zápočte daňovej licencie z roku 2015 a 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 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	960,00		960,00	0,00
31.12.2015				
01.01.2016	60,00		60,00	0,00
31.12.2016				
SPOLU¹²⁾			1 020,00	0,00

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

- na riadku 910 bude uvedený kladný rozdiel medzi daňou a daňovou licenciou 5 784,07 EUR,
- na riadku 920 bude uvedená hodnota daňovej licencie z roku 2015 a 2016 (alebo ich časť), ktorú započítavame v príslušnom zdaňovacom období,
- na riadku 1000 bude uvedená výška dane po zápočte daňovej licencie.

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období²⁾			
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800 - r. 810)	910		5 784,07
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť)	920		1 020,00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000		5 724,07

2) Táto časť sa vyplňa, ak je vyplnený údaj v r. 5 stl. 4 tabuľky K – III. časť.



Príklad 6:

V roku 2014 dosiahla účtovná jednotka stratu, preto platila daňovú licenciou v hodnote 960 EUR. V roku 2015 vykázala základ dane na riadku 800 vo výške 1 200 EUR, a uplatnila si zápočet časti daňovej licencie. V roku 2016 účtovná jednotka opäť vykázala stratu a platila daňovú licenciou vo výške 960 EUR. V roku 2017 vykázala účtovná jednotka daň na riadku 800 vo výške 6 744,07 EUR.

2014	2015	2016	2017
Daňová licencia>Daň	Daň >Daňová licencia	Daňová licencia > Daň	Daň > Daňová licencia
960 > 0	1200 > 960	960 > 0	6 744,07 > 960

V DPPO za rok 2017:

- riadok 820 bude prázdny,

Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	+	6 744,07
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 na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa 0)	900		0,00

- v tabuľke K budú vyplnené údaje o zápočte daňovej licencie z roku 2014 a 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 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
01.01.2014	960,00	240,00	720,00	0,00
31.12.2014				
01.01.2016	960,00		960,00	0,00
31.12.2016				
SPOLU¹²⁾			1 680,00	0,00

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

- na riadku 910 bude uvedený kladný rozdiel medzi daňou a daňovou licenciou 5 784,07 EUR,
- na riadku 920 bude uvedená hodnota daňovej licencie z roku 2014 a 2016 (alebo ich časť), ktorú započítavame v príslušnom zdaňovacom období,
- na riadku 1000 bude uvedená výška dane po zápočte daňovej licencie.

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období²⁾			
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciou (r. 800 - r. 810)	910		5 784,07
Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet v príslušnom zdaňovacom období (z r. 5 stl. 4 tabuľky K – III, časť)	920		1 680,00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000		5 064,07

2) Táto časť sa vyplňa, ak je vyplnený údaj v r. 5 stl. 4 tabuľky K – III, časť.



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**.