



Daňovník má v roku 2019 základ dane na r. 400 vo výške 1 450 EUR. V predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach vykázal daňové straty, a to v roku 2017 vo výške 12 000 EUR a v roku 2018 vo výške 8 000 EUR. Ako bude vyzerať odpočet daňovej straty v roku 2019?

V DPPO za rok 2019 doplníme do tabuľky D:

	Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona		Odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona	
Zdaňovacie obdobie	od	01.01.2017	od	01.01.2018
	do	31.12.2017	do	31.12.2018
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	12 000,00		8 000,00
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2	1 450,00		
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	6 000,00		6 000,00
Zdaňovacie obdobie	od		od	
	do		do	
Celková výška vykázanej daňovej straty	1			
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období ⁶⁾	2			
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3			
		SPOLU ⁷⁾		
Celková výška vykázanej daňovej straty	1	20 000,00		
časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	2	1 450,00		
zostávajúca časť na odpočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach	3	12 000,00		

- V stĺpci 4** bude odpočet za zdaňovacie obdobie 01.01.2017 – 31.12.2017.

 - Riadok 1** - celková hodnota vykázanej straty 12 000 EUR.
 - Riadok 2** - pomerná časť, 1/4 prislúchajúca na odpočet v roku 2019 by bola 3 000 EUR. Vzhľadom na výšku základu dane na riadku 400, môžeme odpočítať maximálne hodnotu 1 450 EUR.
 - Riadok 3** - zostávajúca časť na odpočet je 6 000 EUR. Hodnota predstavuje posledné 2 štvrtiny daňovej straty z roku 2017.
- V stĺpci 5** uvedieme zdaňovacie obdobie kedy bola vykázaná strata 01.01.2018 – 31.12.2018.

 - Riadok 1** - celková hodnota vykázanej straty 8 000 EUR.
 - Riadok 2** – bude prázdny vzhľadom na to, že sme v aktuálnom ZO **nevykázali dostatočne vysoký základ dane**, tak si **nemôžeme odpočítať nič**. Prichádzame o **pomernú časť straty** (o 2 000 EUR čo je 1/4 prislúchajúca na odpočet v roku 2019).
 - Riadok 3** - zostávajúca časť na odpočet je 6 000 EUR. Hodnota predstavuje 3 štvrtiny daňovej straty z roku 2018.
- Stĺpec 8** je súčtový zo všetkých stĺpcov. **Do riadku 2** program automaticky doplní súčet všetkých riadkov 2 zo všetkých stĺpcov. Toto je **hodnota straty**, ktorá bude odpočítaná v roku 2019 s **prenosom na riadok 410** na strane 3.

Základ dane (+) alebo daňová strata (-) po úprave o položky uvedené v r. 320 a 330 (r. 310 - r. 320 - r. 330)	400	1 450,00
Položky odpočítateľné od základu dane uvedeného v r. 400		
Odpočet daňovej straty najviac do výšky základu dane uvedeného v r. 400 (z r. 2 stl. 8 tabuľky D – III. časť)	410	1 450,00
Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (r. 400 - r. 410)	500	0,00

1.14 Riadok 501 - Príloha k § 30c zákona

Na riadku 501 sa vykoná odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona na základe výpočtu uvedeného v [Prílohe k § 30c zákona – Odpočet výdavkov \(nákladov\) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona](#).

V praxi to znamená, že daňovníci, ktorí realizujú vlastný výskum a vývoj si môžu okrem už uplatnených výdavkov na výskum a vývoj vo výsledku hospodárenia a základe dane opätovne uplatniť výdavky do základu dane podľa podmienok ustanovených v § 30c zákona o dani z príjmov. Ide o tzv. superodpočet, ktorý je možné za zdaňovacie obdobie 2019 uplatniť do výšky 150% výdavkov

Pre Prílohu k § 30c platí, že ak daňovník realizuje viaceré projekty, je povinný vyplniť prílohu za každý projekt samostatne (každý projekt = samostatná príloha). Nové strany si v programe OMEGA zvolíme cez tlačidlo v hornej časti.

Riadky 7, 8 a 9 sa vyplňajú iba **na prvej strane Prílohy k § 30c zákona**, na ktorej sa uvádza projekt č. 1.

- Riadok 7 je automaticky naplnený súčtom riadkov 6 zo všetkých projektov, podľa podmienok uvedených § 30c ods. 1 zákona.
- Riadok 8 sa vyplňa iba ručne podľa podmienok uvedených § 30c ods. 2 zákona.
- Riadok 9 obsahuje súčet súm uvedených v riadku 7 a 8. **Suma v riadku 9 nesmie byť vyššia ako suma uvedená v riadku 500**. V prípade, že je táto podmienka splnená, **hodnota sa automaticky prenáša do riadku 501 DP**.

V Prílohe k § 30c zákona daňovník uvádza aj jedinečnosť a ciele projektu, ktoré sa snaží dosiahnuť a sú merateľné po jeho ukončení. Ku každému projektu je potrebné vyhotoviť podrobnú technickú dokumentáciu, ktorú si vypracuje daňovník alebo si ju môže dať vypracovať u špecializovanej organizácii. Táto dokumentácia slúži ako podklad pre prípadnú daňovú kontrolu.

1.15 Riadok 710 - Tabuľka E – Výpočet dane uznanej na zápočet v zahraničí

Riadok 710 sa vyplňa automaticky podľa **Tabuľky E – Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí**. V tab. E (na 7 strane) je potrebné zapnúť voľbu **Vyplniť časť E**. Údaje sa vpisujú do bielych polí ručne. **Hodnota z riadku 10 sa automaticky prenáša na riadok 710**.

E - Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku	
Základ dane uvedený v r. 400	<input checked="" type="checkbox"/> Vyplniť časť E

1.16 Zápočet daňovej licencie a jej evidencia

Od 1. 1. 2018 je daňová licencia zrušená podľa prechodného ustanovenia § 52zk Zákona o dani z príjmov. Za **zdaňovacie obdobie roku 2019** sa daňová licencia neplatí, ale ešte stále je možné ju započítať.

Zdaniteľná osoba, ktorá zaplatila daňovú licenciu, má možnosť započítať si kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a skutočnou daňovou povinnosťou **v troch bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach**.

Podmienky zápočtu daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období:

- Zapnutá voľba na 1. strane DPPO *Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods. 5 a §52zk zákona*.
- Na evidenciu a zápočet daňovej licencie slúži **Tabuľku K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk zákona** (strana 9).
- V zdaňovacom období 2019 môžeme započítať daňovú licenciu zaplatenú za roky 2016 a 2017.
- Daňovú licenciu zaplatenú za rok 2017 je možné započítať až do roku 2020.