

## Daňová licencia v skratke

### Daňová licencia

- je minimálna daň z príjmov PO po odpočítaní úľav na dani a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je povinná zaplatiť za zdaňovacie obdobie PO,
- povinnosť platiť daňovú licenciu majú všetky PO, ktorých príjmy podliehajú zdaneniu na území Slovenskej republiky (obchodné spoločnosti, družstvá, štátne podniky, organizačné zložky zahraničnej PO, stále prevádzkarne zahraničnej PO),
- bude sa platiť, ak vypočítaná daň v daňovom priznaní bude nižšia ako je stanovená výška licencie,
- daňovú licenciu zaplatia aj firmy, ktoré dosiahnu daňovú stratu.

**Daňovou povinnosťou** (uvedená na r. 800 v DPPO) sa rozumie daň po odpočítaní úľav na dani (r. 610) a po zápočte dane zaplatenej v zahraničí (r. 710, ktorý sa preberá z r. 6 tabuľky E – III. Časť), pričom platí, že ak je:

- **daň z príjmu < ako stanovená výška licencie** → **zaplatí sa daňová licencia,**
- **daň z príjmu > ako stanovená výška licencie** → **zaplatí sa daň z príjmu, ktorá vyšla v DPPO.**

Výška daňovej licencie sa odvíja **od ročného obratu daňovníka** a od toho, **či daňovník je alebo nie je platiteľom DPH**, pričom obe kritéria sa posudzujú k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.



Ročný obrat daňovníka nie je definovaný v zákone o dani z príjmov, ale odvoláva sa na § 6 ods. 4 zákona č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti dani a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je ročný obrat v podvojnóm účtovníctve definovaný ako: „**súhrn všetkých výnosov zo všetkých ním vykonávaných činností za príslušné zdaňovacie obdobie**“.

### Výška licencie

- Neplatitelia DPH s obratom do 500 000 EUR - **480 EUR.**
- Platitelia DPH s obratom do 500 000 EUR - **960 EUR.**
- Daňovníci s obratom nad 500 000 EUR - **2 880 EUR.**
- Výška daňovej licencie sa znižuje na polovicu, ak u daňovníka z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách tvoria osoby so zdravotným postihnutím 20 %. Počíta sa na základe vyhlášky Štatistického úradu SR č. 358/2011 Z. z.

### Oslobodený od daňovej licencie je (§46b ods.7):

- novovzniknutý daňovník za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikol,
- DL neplatí daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom podal návrh na zrušenie bez likvidácie
- daňovník nezaložený alebo nezriadený na podnikanie,
- verejná obchodná spoločnosť,
- daňovník v konkurze alebo likvidácii,
- daňovník prevádzkujúci chránenú dielňu,
- pozemkové spoločenstvo, ktoré nedosiahlo žiadne príjmy, alebo u ktorého ročný obrat podľa § 19 ods.1 a 2 zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách nepresiahol 10 000 €.

Na účely určenia výšky **daňovej licencie** je potrebné na prvej strane vyznačiť, či:

- účtovná jednotka k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia je platiteľom dane z pridanej hodnoty (program doplní zo Všeobecných nastavení),
- ročný obrat presiahol 500 000 Eur,
- uplatňujeme zníženie daňovej licencie podľa § 46 b ods. 3 zákona na polovicu,
- uplatňujeme započítanie daňovej licencie z predchádzajúcich ZO,
- prípadne vyznačíme, že neplatíme daňovú licenciu z dôvodov uvedených v § 46 b ods. 7 zákona (automaticky bude voľba zapnutá pre neziskové ÚJ, ktoré majú túto voľbu definovanú vo Všeobecných nastaveniach).

<input type="checkbox"/> Uplatnenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	<input type="checkbox"/> Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie (vyznačí sa x) podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami
<input type="checkbox"/> Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona	<input checked="" type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia
<input type="checkbox"/> Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) tretieho bodu zákona a podľa príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia	<input type="checkbox"/> Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur
<input type="checkbox"/> Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 zákona	<input type="checkbox"/> Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona
	<input type="checkbox"/> Neplatenie daňovej licencie podľa § 46b ods. 7 zákona

#### Pomerná časť daňovej licencie:

- v prípade, že má daňovník kratšie zdaňovacie obdobie ako 12 bezprostredne po sebe nasledujúcich mesiacov, platí daňovú licenciu v pomernej výške,
- pomerná výška závisí od počtu kalendárnych mesiacov zdaňovacieho obdobia,
- daňová licencia sa vypočíta ako: **(daňová licencia/12) \* počet mesiacov**

Informácie o daňovej licenci sa nachádzajú na str. 3 DPPO:

- **Riadok 810**
  - Dopĺňa sa suma daňovej licencie z nastavenia prvej strany DPPO a to na základe toho, či daňovník je platiteľom dane z pridanej hodnoty, či má ročný obrat viac ako 500 000 Eur, prípadne či uplatňuje zníženie daňovej licencie na polovicu.
  - Tento riadok vyplní aj daňovník, ktorý uplatňuje započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 zákona, pričom uvedie sumu daňovej licencie, ktorú by teoreticky platil, ak by v príslušnom zdaňovacom období vykázal daňovú stratu alebo daň nižšiu, ako je ustanovená výška daňovej licencie.

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

**- Riadok 820**

- Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou z r. 810 a daňou po úľavách a zápočte z r. 800,
- Suma z tohto riadku sa v príslušnom zdaňovacom období v tabuľke K neuvádza – tam sa uvedie až v nasledujúcom zdaňovacom období.

**- Riadok 830**

- V roku 2016 sa nevyplní.

**- Riadok 900 – suma daňovej licencie ak:**

- je vykázaná na r. 800 daň vo výške 0 Eur alebo je vykázaná daňová strata,
- alebo je vykázaná daň nižšia, ako je suma daňovej licencie, pričom tu bude doplnený súčet dane z r. 800 a časť daňovej licencie do výšky sumy daňovej licencie.



Daňovník je platiteľom DPH s obratom do 500 000 Eur (tzn. výška daňovej licencie r. 810 = 960 Eur). Daň po úľavách a po zápočte (r. 800) = 526,23 Eur. V akej výške sa bude platiť daň?

V prípade, že je daň (526,23 Eur) < daňová licencia (960 Eur), bude sa platiť daňová licencia, teda hodnota 960 Eur uvedená na riadku 900.

Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 6 tabuľky E - III. časť)	710 0,00
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej na r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800 + 526,23
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)	820 433,77
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]	900 960,00