

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 ju majú všetky PO, ktorých príjmy podliehajú zdaneniu na území SR (obchodné spoločnosti, družstvá, organizačné zložky zahraničnej PO, stále prevádzkarne zahraničnej PO),
- bude sa platiť, ak vypočítaná daň v daňovom priznaní bude nižšia ako je stanovená výška licencie a tiež ak firma dosiahne daňovú stratu,
- daňová licencia sa poslednýkrát platí za zdaňovacie obdobie kalendárneho roka 2017. V prípade hospodárskeho roka sa daňová licencia poslednýkrát platí za zdaňovacie obdobie so začiatkom v priebehu roka 2017 a končiacie v priebehu roka 2018.

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 je definovaný v § 6 ods. 4 zákona č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní 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 daňovej 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**.
- Znižuje sa 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

Výška daňovej licencie sa doplní podľa nastavenia na prvej strane DPPO:

<input type="checkbox"/> Uplatnenie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona <input type="checkbox"/> Ukončenie uplatňovania osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona <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"/> Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 zákona	<input type="checkbox"/> Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie (vznačí sa x) podľa § 2 písm. n) zákona so závislými osobami <input checked="" type="checkbox"/> Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia <input type="checkbox"/> Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur <input type="checkbox"/> Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona <input type="checkbox"/> Neplatenie daňovej licencie podľa § 46b ods. 7 zákona
---	--

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

- novovzniknutý daňovník, za zdaňovacie obdobie v ktorom vznikol,
- 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,
- pri podaní DP po 31. decembri 2015 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 EUR.

Informácie o daňovej licencií sa nachádzajú na str. 3 DPPO

Riadok 810

- Dopĺňa sa **suma daňovej licencie** podľa nastavenia na 1. strane DPPO.
- Tento riadok vyplňa 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 na úhradu (ak r. 810 > r. 800, uvedie sa suma uvedená v r. 810, ak r. 810 ≤ 800, uvedie sa 0)	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 – Evidencia a zápočet daňovej licencie, neuvádza** – táto hodnota sa uvedie v daňovom priznaní až v nasledujúcom zdaňovacom období.

Riadok 900

- Suma daňovej licencie na úhradu sa uvedie, ak:
 - je vykázaná daň na r. 800 vo výške 0 EUR alebo je vykázaná daňová strata,
 - alebo je vykázaná daň na r. 800 nižšia ako je suma daňovej licencie, tak sa uvádza suma daňovej licencie.



Daňovník je platiteľom DPH s obratom do 500 000 EUR. Výška daňovej licencie, ktorú program automaticky doplní na riadok 810 je vo výške **960 EUR**.

Daň po úľavách a zápočte (r. 800) = 744,07 EUR. V akej výške sa bude platiť daň?

V prípade, že je **daň** (744,07 EUR) < **daňová licencia** (960 EUR), bude sa platiť daňová licencia, teda hodnota 960 EUR uvedená na riadku 900.

Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou (r. 810) a daňou (r.800) sa automaticky doplní na riadok 820. Túto hodnotu si daňovník môže v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach započítať, ak vykáže dostatočne vysokú daň na riadku 800.

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 v r. 710 zaokrúhlená na eurocenty nadol (r. 700 - r. 710)	800	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	215,93
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

Pomerná časť daňovej licencie je:

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