

# Minimálna daň právnických osôb v roku 2024

V rámci konsolidačného balíčka, ktorý má zlepšiť stav verejných financií, sa od 1. 1. 2024 vrátila do podnikateľskej praxe minimálna daň, ktorá v minulosti bola známa pod pojmom daňová licencia. Prvýkrát ju použije daňovník, ktorému sa začína zdaňovacie obdobie od 1. 1. 2024.

## Čo znamená pojem minimálna daň?

Minimálna daň právnickej osoby je legislatívne upravená v § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej ZDP).

Rozumie sa ňou suma dane:

- po odpočítaní konkrétnych, zákonom stanovených úľav na dani, napr. úľava na dani pre príjemcov investičnej pomoci, úľava na dani pre prijímateľa stimulov a iných zákonom stanovených úľav a

- po zápočte dane zaplatenej daňovníkom v zahraničí vzhľadom na § 45 ZDP,

ktorú platí daňovník za každé zdaňovacie obdobie, za ktoré:

- vykázal daňovú stratu, alebo
- jeho daňová povinnosť vypočítaná v daňovom priznaní k dani z príjmov je nižšia ako zákonom stanovená minimálna výška dane.

Výška minimálnej dane daňovníka závisí od výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov (výnosov) za zdaňovacie obdobie. V § 46b ods. 2 ZDP sú uvedené nasledovné sumy minimálnej dane vzhľadom na dosiahnuté zdaniteľné príjmy (výnosy) daňovníka:

Dosiahnutý zdaniteľný príjem (výnos) v úhrne (eur)	Minimálna daň (eur) za rok	50 % z minimálnej dane (eur) za rok
vo výške ≤ 50 000	340	170
vo výške > 50 000 a ≤ 250 000	960	480
vo výške > 250 000 a ≤ 500 000	1 920	960
vo výške > 500 000	3 840	1 920

To znamená, ak daňovník za zdaňovacie obdobie 2024 dosiahne zdaniteľný výnos napr. vo výške 50 000 eur, tak minimálna výška dane, ktorú bude mať povinnosť uhradiť svojmu správcovi dane, bude v sume 340 eur. Uvedené platí za predpokladu, že vypočítaná daň v DPPO je nižšia ako minimálna výška dane, alebo vykázal daňovú stratu.

V prípade, ak by zamestnával zamestnancov so zdravotným postihnutím, výška minimálnej dane sa zníži o 50 %, t. j. na 170 eur. Na to, aby si daňovník mohol uplatniť 50 % zníženie minimálnej dane, je potrebné, aby zamestnával najmenej 20 % fyzických osôb so zdravotným postihnutím z celkového priemerného evidenčného počtu zamestnancov (fyzických osôb). Tento ukazovateľ je upravený vo Vyhláske Štatistického úradu SR č. 425/2023 Z. z. a nájdete ho uvedený aj vo štvrtročnom výkaze o práci „Práca/A 2-04“.

**!** **UPOZORNENIE:** Minimálna daň právnickej osoby je splatná za príslušné zdaňovacie obdobie v lehote na podanie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby v súlade s § 49 ZDP.

## Vymedzenie minimálnej dane v špecifických situáciách daňovníka

### Daňovník v konkurze a likvidácii

Minimálnu daň neplatí daňovník počnúc zdaňovacím obdobím, v ktorom vstúpil do likvidácie, alebo bol naňho vyhlásený konkurz. Pre zdaňovacie obdobie 2024 je však v platnosti aj prechodné ustanovenie, ktoré hovorí, že ak bol v priebehu roku 2024 na daňovníka vyhlásený konkurz, alebo sa zrušuje s likvidáciou, tak neplatí minimálnu daň ani za zdaňovacie obdobie, ktoré končí dňom predchádzajúcim dňu vyhlásenia konkurzu alebo dňom predchádzajúcim dňu jeho vstupu do likvidácie.

### Daňovník v procese premeny alebo cezhraničnej premeny

Daňovník, ktorý sa v priebehu roka 2024 zrušuje bez likvidácie s právnym nástupníctvom, t. j. zaniká v dôsledku premeny alebo cezhraničnej premeny, a za zdaňovacie obdobie ukončené dňom, ktorý predchádza rozhodnému dňu, vykáže daňovú povinnosť nižšiu ako je minimálna daň alebo vykáže daňovú stratu, je povinný uhradiť minimálnu