



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

8/PO/2020/IM

Informácia

k zápočtu daňovej licencie v tabuľke K tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby za rok 2019

Inštitút daňovej licencie podľa §46b zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) ako minimálna daň právnickej osoby bol s účinnosťou od 1.1.2018 zrušený. Podľa § 52zk zákona o dani z príjmov sa ustanovenie § 46b týkajúce sa daňovej licencie v znení účinnom do 31. decembra 2017 naposledy uplatnilo za zdaňovacie obdobie:

- končiace 31. decembra 2017 ak je zdaňovacím obdobím **kalendárny rok**,
- za zdaňovacie obdobie končiace v priebehu kalendárneho roka 2018 ak je zdaňovacím obdobím **hospodársky rok**.

Napriek zrušeniu inštitútu daňovej licencie naďalej platí, že kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní je možné započítať na daňovú povinnosť pred uplatnením preddavkov na daň **najviac v troch bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach**, nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená, **a to len na tú časť daňovej povinnosti, ktorá prevyšuje sumu daňovej licencie** podľa § 46b ods. 5 zákona o dani z príjmov platného do 31.12.2017. Ak teda daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok zaplatil za zdaňovacie obdobia končiace v rokoch 2015 až 2017 a v zdaňovacom období, ktorým je hospodársky rok, končiaci v rokoch 2015 až 2018, daňovú licenciu podľa § 46b zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31. decembra 2017, **nárok na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní si uplatňuje aj po 31. decembri 2017.**

Ak si daňovník **uplatňuje nárok na zápočet daňovej licencie**, túto skutočnosť vyznačí na prvej strane tlačiva daňového priznania právnických osôb „**Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods.5 a §52zk zákona**“. Súčasne vyplní aj riadok **900 tlačiva daňového priznania**, kde uvedie ustanovenú výšku daňovej licencie podľa kritérií uvedených v §46b ods.1 zákona o dani z príjmov platného do 31.12.2017 k dátumu 31.12.2019 (ak je zdaňovacie obdobie kalendárny rok). Zápočet daňovej licencie uvádza daňovník **aj v nadväzujúcich riadkoch 910 až 1000** tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby a súčasne aj **v tabuľke K**.

Tabuľka K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona

Tabuľku K vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období (v prípade kalendárneho roka daňové licencie zaplatené v rokoch 2016 a 2017).

Upozornenie:

Nárok na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou vypočítanou v daňovom priznaní za rok 2015 sa v roku 2019 už nemôže uplatniť, pretože doba na uplatnenie zápočtu uplynula v roku 2018.

Údaje v tabuľke K sa vyplňujú od najstaršieho obdobia po najnovšie.

V stĺpci 1 tabuľky K uvedie daňovník zdaňovacie obdobie, v ktorom vykázal kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou (napr. ak je zdaňovacie obdobie kalendárny rok obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016, od 1.1.2017 do 31.12.2017).

V stĺpci 2 tabuľky K uvedie celkovú sumu kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou bez ohľadu na to, akú sumu už z tohto kladného rozdielu započítal.

V stĺpci 3 tabuľky K uvádza časť kladného rozdielu, ktorú započítal v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach.

V stĺpci 4 tabuľky K uvádza sumu kladného rozdielu, ktorý započítava v príslušnom zdaňovacom období (v roku 2019).

V stĺpci 5 tabuľky K uvedie sumu kladného rozdielu ktorá zostáva na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. Ak daňovník v stĺpci 5 vykáže zostávajúcu časť vo výške 0,- t. j. kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vykázaný za jednotlivé zdaňovacie obdobie je plne započítaný, nevykazuje toto obdobie pri vyplnení tabuľky K v nasledujúcom zdaňovacom období.

V stĺpci 4 na riadku 5 sa uvádza celková suma **kladného rozdielu započítavaná v príslušnom zdaňovacom období (2019)**, ktorej výška však nesmie presiahnuť sumu uvedenú na riadku 910 priznania. **Údaj zo stĺpca 4 na riadku 5 tabuľky K sa zároveň prenáša do riadku 920 priznania.**

Upozornenie:

Keďže tabuľka K obsahuje nielen zápočet, ale aj evidenciu daňovej licencie, vyplňa ju aj ten daňovník, ktorý v aktuálnom zdaňovacom období (2019) neuplatňuje započítanie daňovej licencie (napr. z dôvodu vykázania daňovej straty), avšak v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach mu vznikol nárok na zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou. Do tabuľky uvádza evidenciu kladných rozdielov medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období v poradí od najstaršieho obdobia po najnovšie.

Príklad č.1 – Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykázal za rok 2019 daňovú stratu - uplatnenie nároku na zápočet daňovej licencie v tabuľke K v nasledujúcom zdaňovacom období (v roku 2020)

Spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok 2019 vykázala daňovú stratu 1 720 €. Daňovú licenciu neplatí, nevyplní ani riadky 900 až 1000 tlačiva daňového priznania. V roku 2017 vykázala tiež daňovú stratu, ako platiteľ DPH s obratom k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia do 500 000€ zaplatila daňovú licenciu vo výške 960 €, ktorú má nárok započítať si ešte v roku 2020 (za rok 2018 nárok na zápočet daňovej licencie zanikol, bola vykázaná strata). Spoločnosť vyplní tabuľku K, v ktorej vyplní údaje na riadku 1 stĺpec 1 (zdaňovacie obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017), stĺpec 2 a 5 kde uvedie sumu 960 €. V riadku 5 stĺpec 5 uvedie sumu 960 € ako nárok na zápočet daňovej licencie v roku 2020. Na úvodnej strane tlačiva daňového priznania spoločnosť nevyplní žiadne riadky týkajúce sa daňovej licencie.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk 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
0 1 . 0 1 . 2 0 1 7	9 6 0 , 0 0			9 6 0 , 0 0
1 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7				
2 . . . 2 0				
2 . . . 2 0				
3 . . . 2 0				
3 . . . 2 0				
4 . . . 2 0				
4 . . . 2 0				
5 SPOLU ¹¹⁾				9 6 0 , 0 0

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

Rovnako postupuje aj daňovník, ktorý za rok 2019 vykáže nižšiu daňovú povinnosť a nevznikne mu nárok na zápočet daňovej licencie z minulých zdaňovacích období.

Příklad č.2 – Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykázal za rok 2019 nižšiu daň ako je teoretická výška daňovej licencie- uplatnenie nároku na zápočet daňovej licencie v tabuľke K do nasledujúceho zdaňovacieho obdobia (2020)

Právnická osoba (platiteľ DPH) so zdaňovacím obdobím kalendárny rok dosiahla za:

- rok 2016 obrat vo výške 200 000 € a daňovú stratu vo výške 5 300 €, zaplatila daňovú licenciu vo výške 960 eur, ktorú môže použiť na zápočet v rokoch 2017 až 2019,
- rok 2017 obrat vo výške 425 000 €, a daňovú povinnosť vo výške 89 €. Spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške 960 € a na zápočet v rokoch 2018 až 2020 jej ostala suma 871 € (960-89),
- rok 2018 obrat 600 000 € a daňovú povinnosť vo výške 200 €,
- rok 2019 obrat 750 000 € a daňovú povinnosť vo výške 150 €.

Spoločnosť zaplatí za rok 2019 daň vo výške 150 €, daňovú licenciu už nemá povinnosť platiť, ale nemôže si uplatniť ani jej zápočet z rokov 2016 a 2017. Nevyplní riadky 900 až 1 000 tlačiva daňového priznania a na úvodnej strane tlačiva daňového priznania nevyplní žiadne riadky týkajúce sa daňovej licencie.

Evidenciu nároku na zápočet daňovej licencie uvedie v tabuľke K nasledovne:

V riadku 1 v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016, v druhom stĺpci uvedie sumu 960 €. Štvrtý stĺpec nevyplní, pretože nevykázala dostatočnú daň za rok 2019. V stĺpci 5 vykáže spoločnosť 0, pretože v roku 2020 už stráca nárok na zápočet daňovej licencie z roku 2016.

V riadku 2 v prvom stĺpci uvedie obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017, v druhom stĺpci uvedie sumu 871 €, ktorú prenesie aj do stĺpca 5. Sumu 871 € si bude môcť započítať ešte v zdaňovacom období 2020, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.

V **riadku 5 v stĺpci 5** uvedie sumu **871 €** ako sumu kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z roku 2017), ktorá ostáva na zápočet v roku 2020.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk 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
0 1 . 0 1 . 2 0 1 6	9 6 0 , 0 0			0 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 6				
0 1 . 0 1 . 2 0 1 7	8 7 1 , 0 0			8 7 1 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 7				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
SPOLU ¹¹⁾				8 7 1 , 0 0

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

Príklad č.3 – Daňovník so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykázal za rok 2019 vyššiu daň ako je teoretická výška daňovej licencie- uplatnenie nároku na zápočet daňovej licencie v tabuľke K v roku 2019

Právnická osoba (platiteľ DPH) so zdaňovacím obdobím kalendárny rok dosiahla za :

- **rok 2016 daňovú povinnosť** vo výške **165 €** . Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 412 000 €, spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške **960 €**. Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou (960 €) a daňovou povinnosťou (165 €) vo výške **795 €** má nárok započítať v rokoch 2017 až 2019, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.
- **rok 2017 daňovú stratu vo výške 2 850 €**. Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 510 000 €, spoločnosť zaplatila daňovú licenciu vo výške **2 880 €**, ktorú má nárok započítať v rokoch 2018 až 2020, ak vykáže dostatočnú daňovú povinnosť.
- **rok 2018 daňovú povinnosť vo výške 4 800 €**. Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 685 000 €, daňová licencia sa už neplatila, ostal však nárok na jej zápočet z minulých zdaňovacích období . Teoretická výška daňovej licencie k 31.12.2018 bola vo výške 2 880€. Spoločnosť si započítala v roku 2018 daňovú licenciu z r.2016 v plnej výške 795 € a z r.2017 licenciu vo výške 1 125 €. Z roku 2017 ostala na zápočet suma 1 755 €, ktorú možno započítať ešte v rokoch 2019 a 2020.
- **rok 2019 daňovú povinnosť vo výške 3 500 €** . Výška obratu k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bola 920 000 €, teoretická výška daňovej licencie by bola k 31.12.2019 vo výške 2 880€,

Spoločnosť na úvodnej strane daňového priznania za rok 2019 zaškrtnie riadok „Započítanie daňovej licencie podľa §46b ods.5 a §52zk zákona „ a súčasne vyplní riadky 900, 910 , 920 a 1000 a tabuľku K nasledovne:

Riadok 800 = výsledná daňová povinnosť za rok 2019 je 3 500 €.

Riadok 900 = teoretická výška daňovej licencie pri dosiahnutom obrate 920 000 € je 2 880 €.

Riadok 910 = časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r.800-r.900) je 620€.

Riadok 920 = údaj z r.5 stĺpca 4 tabuľky K ako kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet vo výške 620 €.

Riadok 1000 = daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800-r.920 je suma 2 880 € (3 500-620).

Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 10 tabuľky E - III. časť)	710
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 (r. 700 - r. 710)	800 + 3 500,00
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a 52zk zákona ²⁾	
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona)	900 2 880
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 900)	910 620,00
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)	920 620,00
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000 2 880,00
2) Táto časť sa vyplňa, ak je vyplnený údaj vr. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť.	

V riadku 1 v prvom stĺpci tabuľky K uvedie obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017, v riadku 1 v druhom stĺpci uvedie sumu 2 880 €, v stĺpci 3 uvedie sumu 1 125 €, ktorú započítala v r.2018. V stĺpci 4 uvedie sumu 620 € započítanú v roku 2019 a v stĺpci 5 uvedie sumu 1 135 €, ktorú si môže započítať ešte poslednýkrát v roku 2020.

V riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K uvedie sumu 620 € ako časť kladného rozdielu daňovej licencie a daňovej povinnosti z roku 2017 uplatnenú na zápočet v roku 2019, ktorú prenesie do riadku 920 tlačiva daňového priznania. V riadku 5 stĺpca 5 tabuľky K daňovník uvedie sumu 1 135 €, ktorú si môže započítať ešte v r.2020.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk 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
0 1 . 0 1 . 2 0 1 7	2 8 8 0 , 0 0	1 1 2 5 , 0 0	6 2 0 , 0 0	1 1 3 5 , 0 0
3 1 . 1 2 . 2 0 1 7				
2				
3				
4				
5	SPOLU ¹¹⁾		6 2 0 , 0 0	1 1 3 5 , 0 0

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

Příklad č.4 – Daňovník so zdaňovacím obdobím hospodársky rok 2018/2019 a zápočet daňovej licencie v tabuľke K

Daňovník- neplatiteľ DPH so zdaňovacím obdobím hospodársky rok začatý 1.11.2018 a skončený 31.10.2019 vykázal obrat k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia vo výške 385 000 € a daň vo výške 1100 €. V zdaňovacom období hospodárskeho roka 2016/2017 a 2017/2018 vykázal daňové straty a zaplatil daňové licencie vo výške 480 eur. Daňovník zaškrtnie na úvodnej strane tlačiva daňového priznania riadok „Započítanie daňovej licencie podľa §46b a §52zk zákona“. Vyplní aj riadky 900 až 1000 a tabuľku K nasledovne:

Riadok 800 = výsledná daňová povinnosť za rok 2019 je **1100 €**.

Riadok 900 = výška daňovej licencie pri dosiahnutom obrate do 500 000 € je **480 €**.

Riadok 910= časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu(r.800-r.900) je **620€**.

Riadok 920= údaj z r.5 stĺpca 4 tabuľky K ako kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období určený na zápočet vo výške 620 eur (480 € z roku 2016/2017 a 140€ z roku 2017/2018).

Riadok 1000= daň po zápočte daňovej licencie ako rozdiel riadkov 800-r.920 je suma **480 €**(1100-620).

Daň po uplatnení zápočtu dane zaplatenej v zahraničí	
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (z r. 10 tabuľky E - III. časť)	710
Daň po úľavách a po zápočte dane uvedenej v r. 710 (r. 700 - r. 710)	800 +
	1 1 0 0 , 0 0
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a 52zk zákona ²⁾	
Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona)	900
	4 8 0
Časť dane, ktorá prevyšuje daňovú licenciu (r. 800 - r. 900)	910
	6 2 0 , 0 0
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
	6 2 0 , 0 0
Daň po zápočte daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období (r. 800 - r. 920)	1000
	4 8 0 , 0 0
2) Táto časť sa vyplní, ak je vyplnený údaj v r. 5 stĺ. 4 tabuľky K – III. časť.	

V **riadku 1 v prvom stĺpci tabuľky K** uvedie obdobie od 1.11.2016 do 31.10.2017, v **riadku 1 v druhom stĺpci** uvedie sumu **480 €**, ktorú preniesie aj **do riadku 1 stĺpca 4**, pretože v roku 2019 využije na zápočet celú sumu daňovej licencie zaplatenej v zdaňovacom období 2016/2017 vo výške 480 €. V **riadku 1 v stĺpci 5** daňovník uvedie 0, pretože v zdaňovacom období 2018/2019 vyčerpal celú sumu daňovej licencie zo zdaňovacieho obdobia 2016/2017 určenú na zápočet.

V **riadku 2 v prvom stĺpci tabuľky K** uvedie obdobie od 1.11.2017 do 31.10.2018. V **riadku 2 v druhom stĺpci** uvedie sumu **480 €**, ktorú si môže započítať z tohto zdaňovacieho obdobia. Do **riadku 2 stĺpca 4 však uvedie iba sumu 140 €**, pretože môže využiť na zápočet len túto časť daňovej licencie. V **riadku 2 v stĺpci 5** daňovník uvedie rozdiel nevyčerpanej daňovej licencie vo výške 340 €, ktorú si môže započítať ešte v zdaňovacom období 2019/2020 a 2020/2021.

V **riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K** uvedie sumu **620 €** (480+140) ako úhrnnú sumu zápočtu daňovej licencie uplatnenej na zápočet za zdaňovacie obdobie 2018/2019. **Súčasne túto sumu preniesie do riadku 920 tlačiva daňového priznania.** V **riadku 5 stĺpca 5 tabuľky K** daňovník uvedie sumu 340 €. V nasledujúcom zdaňovacom období (2019/2020) už daňovník nevyplní v tabuľke K obdobie 2016/2017 z ktorého už bola daňová licencia plne započítaná v aktuálnom zdaňovacom období.

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b a 52zk 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
0 1 . 1 1 . 2 0 1 6	4 8 0 , 0 0		4 8 0 , 0 0	0 , 0 0
3 1 . 1 0 . 2 0 1 7				
0 1 . 1 1 . 2 0 1 7	4 8 0 , 0 0		1 4 0 , 0 0	3 4 0 , 0 0
3 1 . 1 0 . 2 0 1 8				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
. . . 2 0				
SPOLU ¹¹⁾			6 2 0 , 0 0	3 4 0 , 0 0

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

Nárok na zápočet daňovej licencie alebo kladného rozdielu medzi daňou vypočítanou v daňovom priznaní a daňovou licenciou **zaniká**:

- počas 3 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bola daňová licencia zaplatená ak nevznikne možnosť odpočítať daňovú licenciu, alebo nevznikne kladný rozdiel medzi daňovou povinnosťou a zaplatenou daňovou licenciou z dôvodu vykázania nedostatočnej daňovej povinnosti,
- ku dňu zrušenia bez likvidácie s právnym nástupcom (napr. splynutie, zlúčenie, rozdelenie),
- ku dňu vstupu do konkurzu alebo likvidácie.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2020