

Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. októbra 2015 č. MF/16772/2015-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

**(opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. novembra 2016 č. MF/15394/2016-721, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 20. októbra 2015 č. MF/16772/2015-721)**

Vo Finančnom spravodajcovi bolo publikované opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. novembra 2016 č. MF/15394/2016-721, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. októbra 2015 č. MF 16772/2015-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov (ďalej len „opatrenie“). V zmysle opatrenia, ktoré nadobúda účinnosť 1. januára 2017, sa ustanovujú nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby:

- **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A** (ďalej len „DP FO typu A“) pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – č. MF/015779/2016-721 uverejnené v prílohe č. 1 opatrenia;
- **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B** (ďalej len „DP FO typu B“) pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona – č. MF/015696/2016-721 uverejnené v prílohe č. 2 opatrenia.

Podľa § 2a opatrenia vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby podľa doterajších predpisov sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2016.

Opatrenie je uverejnené pod poradovým číslom 30/2016 Finančného spravodajcu, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky, a možno doň nazrieť na Ministerstve financií Slovenskej republiky.

Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR pod číslom 325/2016.

V zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. októbra 2015 č. MF 16772/2015-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov, účinné od 1. januára 2016, vzor tlačíva **Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby** (ďalej len „DP PO“) č. MF/017084/2015-721 uverejnené v prílohe č. 3 ostáva naďalej v platnosti a použije sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2015.

**Poučenia** na vyplnenie uvedených daňových priznaní sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020689/2016-721. Vzory **Potvrdení** o podaní daňových priznaní k dani z príjmov sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020691/2016-721. Oznámenia sú uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovými číslami 31 a 32.

## **Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní**

### **DP FO typu A**

#### **V. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona)**

Riadok 32 sa vyplňa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom poistnom preukazujúcich uvádzané skutočnosti, pričom je doplnené, že tieto preukázané skutočnosti majú byť vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka.

Na riadku 32 sa do úhrnu príjmov od všetkých zamestnávateľov zahŕňajú aj príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. m) zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane.

#### **VI. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona**

Doplnený bol nový riadok 63a, na ktorom sa uvádza úhrn zaplatených preddavkov na daň podľa § 34 okrem preddavkov zaplatených podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona.

#### **VII. ODDIEL – Rozdiely z dodatočného daňového priznania**

Vo väzbe na zmeny číslovania riadkov v daňovom priznaní FO typu B sú upravené čísla riadkov v textoch na riadkoch 67, 69, 70, 71.

#### **XI. ODDIEL – Žiadosť o vyplatenie daňového bonusu, o vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie zamestnaneckej prémie**

Vypustené bolo miesto na uvedenie čísla účtu v pôvodnom tvare, zostáva iba formát účtu v tvare IBAN. Daňovník, ktorý žiada vyplatenie daňového bonusu, vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie zamestnaneckej prémie na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza v IX. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

### **DP FO typu B**

#### **I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI**

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ktorý vyplní zaškrťavacie políčko v riadku 12, vždy vyplňa aj XI. oddiel.

Riadok 13 zaškrtnie daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, ak v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomnú obchodnú transakciu s osobou, voči ktorej je považovaný za závislú podľa zákona. V takomto prípade uvedie v XIII. oddiele druh prepojenia a identifikáciu osôb, s ktorými je prepojený.

#### **V. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona)**

Riadok 34 sa vyplňa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom poistnom preukazujúcich uvádzané skutočnosti, pričom je doplnené, že tieto preukázané skutočnosti majú byť vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka.

Na riadku 34 sa do úhrnu príjmov od všetkých zamestnávateľov zahŕňajú aj príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. m) zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane.

#### **VI. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona)**

Úprava textu na riadku 5 je vo väzbe na zmenu znenia ustanovenia § 6 ods. 2 písm. a) zákona od 01.01.2016. Na tomto riadku sa uvedú príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky len vedy, ak sa daňovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich nevyberie daň zrážkou podľa § 43 zákona. Na tomto riadku daňovník uvedie aj príjmy z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady.

Doplnený je nový riadok 9, v ktorom uvádza daňovník príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona, t. j. príjmy z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe.

Na riadku 12 sa uvedú príjmy z použitia diela a z použitia umeleckého výkonu podľa § 6 ods. 4 zákona zo zdrojov na území Slovenskej republiky tiež len vtedy, ak sa daňovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich daň nevyberie zrážkou podľa § 43 zákona.

Položky súvisiace s úpravami základu dane, ktoré daňovník uvádza na riadkoch 41 a 63, sa rozšírili o úpravu podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona, t. j. i v prípade, ak daňovník je povinný zvýšiť základ dane, lebo nesplnil podmienky uvedené v tomto ustanovení zákona pre uplatnenie výdavkov na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe. V tejto súvislosti je upravené znenie poznámky k odkazu 14.

V prehľade o vzniku daňových strát je na riadku 50 doplnená možnosť uviesť daňovú stratu z roku 2015 odpočítavanú podľa § 30 zákona.

#### **VII. ODDIEL – VÝPOČET OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona)**

Z dôvodu zmeny zdaňovania príjmov z kapitálového majetku zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí sadzbou dane 19 %, je zmenený názov oddielu, pričom daň (daňová povinnosť) vypočítaná z takto vymedzeného osobitného základu dane z týchto príjmov uvedeného na riadku 68 sa po vyňatí a zápočte týchto príjmov zo zdrojov v zahraničí pripočíta na riadku 105 k daňovej povinnosti daňovníka zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona (po vyňatí a zápočte príjmov podľa § 5, 6 a 8 zákona zo zdrojov v zahraničí).

#### **VIII. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 zákona)**

V tabuľke č. 3 oproti tlačivu DP FO typu B platnému za zdaňovacie obdobie 2015:

- na riadku 11 sa uvádzajú len peňažné plnenia a nepeňažné plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona, ktoré boli prijaté pri výkone klinického skúšania podľa osobitného predpisu, nakoľko ostatné peňažné a nepeňažné plnenia poskytnuté poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom od držiteľa zadaného v § 2 písm. y) zákona, či už zo zdrojov na území Slovenskej republiky alebo zo zdrojov v zahraničí, sa zdaňujú zrážkovou daňou podľa § 43 zákona. Pri príjmoch za vykonávanie klinického skúšania už nie je povinnosť ich rozpisovania v XIII. oddiele.
- doplnil sa nový riadok 13, na ktorom sa uvádzajú príjmy podľa § 8 ods. 1 písm. p) zákona, t. j. príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe, prijaté športovcom

podľa osobitného predpisu (ak nejde o príjmy na základe zmluvy o sponzorstve v športe, ktoré sa uvádzajú v Tabuľke č. 1 na riadku 9).

- doplnil sa nový riadok 14, na ktorom sa uvádzajú príjmy podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona, t. j. náhrady za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu podľa osobitného predpisu, pričom sa tu uvádzajú len zdaniteľné príjmy [kladný rozdiel medzi týmito príjmami a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. m) zákona; súčasne je povinnosť úpravy výdavkov, ktoré sa zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom].

#### **IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona**

Na riadku 80 sa uvádza základ dane podľa § 4 zákona zistený len z príjmov podľa § 5, 6 a 8 zákona, t. j. s vylúčením príjmov z kapitálového majetku podľa § 7 zákona. Na riadkoch 82 až 89 daňovník zamedzí dvojitému zdaneniu príjmov podľa § 5, 6, a 8 zákona zo zdrojov v zahraničí postupom, ktorý bol uvedený aj v DP typu B, ktoré bolo platné za zdaňovacie obdobie 2015. Na riadku 90 uvedie daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí a zápočte.

Daň (19 %) z osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 zákona uvedeného na riadku 68 sa vypočíta na riadku 91. Na riadkoch 92 až 99 daňovník zamedzí dvojitému zdaneniu v prípade, ak príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 zákona boli dosiahnuté zo zdrojov v zahraničí a tieto boli v zahraničí zdanené v súlade s príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia. Daň z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí a zápočte sa uvedie na riadku 100, pričom táto daň sa na riadku 104 za ustanovených podmienok zníži aj o zápočet dane podľa Smernice Rady č. 2003/48/ES z 3.6.2003.

Na riadku 105 sa uvedie súčet dane (daňovej povinnosti) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona a z osobitného základu dane podľa § 7 zákona.

#### **X. ODDIEL – Rozdiely z dodatočného daňového priznania**

Vo väzbe na zmeny číslovania riadkov v daňovom priznaní FO typ B sú upravené čísla riadkov v textoch na riadkoch 122 až 127.

#### **XIII. ODDIEL – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA**

Druh príjmu daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou dosiahnutého zo zdrojov v zahraničí sa uvádza v členení nielen podľa príslušného paragrafu a odseku zákona, ale aj príslušného písmena, t. j. uvedie sa presná identifikácia príjmu. Oproti roku 2015, kedy sa uviedli príjmy zo závislej činnosti, napr. § 5 ods. 1, sa teraz uvedie aj konkrétne písmeno príslušného odseku, napr. § 5 ods. 1 písm. a), alebo namiesto § 6 ods. 1 sa uvedie § 6 ods. 1 písm. b) atď.

#### **XIV. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU**

V tomto oddiele je vypustená možnosť uvedenia čísla účtu v inom formáte ako vo formáte IBAN, ale je doplnené upozornenie, že daňovník, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie daňového bonusu na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza v XIII. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka.

#### **PRÍLOHA č. 2 – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia**

Na riadku 16 je spresnený text, podľa ktorého na tomto riadku daňovník uvádza výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona len vtedy, ak vedie pri týchto príjmoch podvojnú účtovníctvo a nevyplní riadky 1 až 3 a riadky 5 až 9 v Tabuľke č. 1, t. j. nevyplní Tabuľku č. 1 vôbec,

alebo v tejto tabuľke má vyplnený len riadok 4, čo sú príjmy spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti za podmienok ustanovených v zákone.

## **DP PO**

Tlačivo DP PO sa nemení, v súlade s opatrením účinným od 01.01.2017 sa použije vzor č. MF/017084/2015-721 uverejnený v prílohe č. 3 opatrenia z 20. októbra 2015 č. MF/16772/2015-721.

Vzory daňových priznaní k dani z príjmov právnickej osoby podľa doterajších predpisov sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2015.

V súlade s poučením na vyplnenie DP PO, ktoré je platné pri podávaní daňového priznania u daňovníka, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul po 31.12.2016 (MF/017084/2015-721):

- došlo k úprave textu k riadku 260 - Sumy marketingových a iných štúdií a na prieskum trhu [§ 17 ods. 19 písm. c) zákona platného od 1. januára 2015] zaúčtované do výnosov (sú súčasťou riadku 100), ktoré daňovník neprijal do konca zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa priznanie podáva,
- na riadku 302 sa odporúča uvádzať aj sumu sponzorského, ak nie je splnená podmienka vykázania kladného základu dane na riadku 301 [§ 17 ods. 19 písm. h) zákona],
- riadok 830 sa nevypĺňa (postup podľa § 52za ods. 9 zákona),
- prílohou DP PO je Príloha k § 30c zákona a Príloha k IV. časti, aj keď ich daňovník nevypĺňa,
- daňovník, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, uvádza v V. časti – Miesto na osobitné záznamy daňovníka číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka (VI. časť- žiadosť o vrátenie daňového preplatku).

## **Poučenia na vyplnenie DP FO typu A, DP FO typu B, DP PO**

V poučeniach DP FO typu A, DP FO typu B a DP PO je pre daňovníka, ktorý využije inštitút o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely (§ 50 zákona) doplnený postup pre vyplnenie IČO, ak prijímateľom podielu zaplatenej dane sú organizačné jednotky občianskych združení.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
December 2016*