

**Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií SR
z 20.10.2015 č. MF/16772/2015-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív
daňových priznaní k dani z príjmov v znení opatrenia z 24.11.2016
č. MF/15394/2016-721**

Vo Finančnom spravodajcovi bolo publikované opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2017 č. MF/16021/2017-721, 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 v znení opatrenia z 24. novembra 2016 č. MF/15394/2016-721 (ďalej len „opatrenie“). V zmysle opatrenia, ktoré nadobúda účinnosť 1. januára 2018, sa ustanovujú nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov:

- **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B** (ďalej len „DP FO typ B“) pre daňovníka, ktorý má príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 3 ods. 1 písm. e) až g), § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a nie sú od dane oslobodené – č. MF/016160/2017-721 uverejnené v prílohe č. 1 opatrenia;
- **Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby** (ďalej len „DP PO“) – č. MF/016161/2017-721 uverejnené v prílohe č. 2 opatrenia.

Podľa § 2b opatrenia vzor tlačiva DP FO typ B a vzor tlačiva DP PO podľa doterajších predpisov sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2017.

Opatrenie je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 24/2017, 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 354/2017.

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 v znení opatrenia z 24. novembra 2016 č. MF/15394/2016-721 vzor tlačiva **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A** pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. MF/015779/2016-721 uverejnené v prílohe č. 1 opatrenia z 24. novembra 2016 č. MF/15394/2016-721 ostáva naďalej v platnosti.

Poučenia na vyplnenie uvedených daňových priznaní sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/0019393/2017-721. Vzory **Potvrdení** o podaní daňových priznaní k dani z príjmov sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019392/2017-721. Oznámenia sú uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovými číslami 27/2017 a 28/2017.

Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní

DP FO typu B

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

V dôsledku legislatívnej zmeny, v rámci ktorej sa v § 5 ods. 7 zákona vypustilo písmeno i), prišlo k zmene označenia nasledujúcich písmen tohto odseku, a preto sa upravil text poznámky pod čiarou k odkazu 10.

S účinnosťou od 01. januára 2017 zanikla povinnosť daňovníka zvýšiť si základ dane podľa § 5 ods. 9 zákona účinného do 31. decembra 2010 v nadväznosti na § 52j ods. 4 zákona. Z tohto dôvodu sa vypustil odkaz 11 a poznámka pod čiarou k tomuto odkazu. Daňovník v riadku 36 nebude zvyšovať základ z dôvodu porušenia podmienok podľa § 5 ods. 9 zákona účinného do 31. decembra 2010 v nadväznosti na § 52j ods. 4 zákona.

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)

Vzhľadom na legislatívnu zmenu zákona pri uplatňovaní výdavkov percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona sa pod tabuľkou č. 1 vypustila časť, v ktorej daňovníci, ktorí v priebehu zdaňovacieho obdobia začali alebo skončili podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť a daňovníci, ktorí v priebehu zdaňovacieho obdobia začali alebo skončili poberanie príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu, vyznačovali počet mesiacov vykonávania činnosti, resp. poberania príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu v zdaňovacom období.

V riadku 51 vľavo sa doplnilo označenie roka „2016“ a sprístupnila sa možnosť pre vyplnenie daňovej straty za zdaňovacie obdobie roka 2016.

IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona

Z dôvodu ukončenia účinnosti uplatňovania nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 8 zákona k 31. decembru 2016 bola v riadku 75 pôvodná textová časť nahradená textovou časťou k riadku 76 tlačiva DP FO typ B za rok 2016. Daňovník zníženie základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 10 zákona (preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie) uplatňuje v riadku 75. Riadok 76 zostal zachovaný, neobsahuje však textovú časť a nevyplňa sa.

Nadväzne na legislatívnu zmenu – zavedenie osobitného základu dane podľa § 51e zákona bola zmenená textová časť a algoritmus výpočtu sumy v riadku 105. V riadku 105 sa uvádza daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona, z osobitného základu dane podľa § 7 zákona a z osobitného základu dane podľa § 51e zákona.

XII. ODDIEL – VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov podľa § 50 zákona

V riadku 135 sa zmenil popis riadku a upravil formát uvádzania údaju IČO. Daňovník IČO uvádza vo formáte dvanástich za sebou nasledujúcich polí bez ich ďalšieho členenia, pričom údaj sa zarovnáva vpravo. Nepoužitá polia zostávajú prázdne a nedopĺňa sa do nich číslo nula. Uvedené je spresnené v novom doplnenom odkaze k poznámke pod čiarou 34.

PRÍLOHA č. 2 – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

V nadväznosti na legislatívne zmeny účinné od 1. januára 2017 – zavedenie osobitného základu dane podľa § 51e zákona sa doplnila nová Príloha č. 2, v ktorej sa vypočíta daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona. Zároveň sa v Prílohe č. 2 zamedzuje dvojitému zdaneniu príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona. Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona uvedená v riadku 28 Prílohy č. 2 sa následne presunie do riadku 105 v IX. oddiele.

Príloha – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, v tlačive DP FO typ B za rok 2016 označená ako Príloha č. 2 bola prečíslovaná a v tlačive DO FO typ B je označená ako Príloha č. 3.

Vzhľadom na doplnenie novej prílohy k tlačivu DP FO typ B sa mení textová časť uvedená pri riadku 136. V riadku 136 sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania vrátane Príloh č. 1 až 3, aj keď sa nevyplňajú.

PRÍLOHA č. 3 – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

V dôsledku legislatívnej zmeny týkajúcej sa zdaňovania podielov na zisku sa v Prílohe č. 3 vypustil riadok 08, v ktorom sa na účely zdravotného poistenia uvádzali podiely na zisku vykázanom za zdaňovacie obdobie do 31. decembra 2003, ktoré ak boli vyplatené do konca roka 2016 sa zahŕňali medzi ostatné príjmy podľa § 8 zákona.

V dôsledku vypustenia riadku 08 sa prečíslovali pôvodné riadky 09 až 16 na riadky 08 až 15.

Poznámka: Prišlo k formálnej úprave textovej časti v niektorých riadkoch a k formálnej úprave textov v niektorých poznámkach pod čiarou, ako i k vypusteniu, resp. doplneniu niektorých odkazov k poznámkam pod čiarou a k ich prečíslovaniu.

DP PO

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

V riadku 305 daňovník uvádza zvýšenie základu dane o výdavky (náklady) na sponzorské podľa § 17 ods. 19 písm. h) zákona. Ak daňovník vykáže v riadku 301 daňovú stratu, je povinný o sumu zaplateného sponzorského zvýšiť základ dane. Uvádza sa tu aj suma uhradeného sponzorského prevyšujúceho skutočné použitie.

V riadku 306 sa uvádza zvýšenie základu dane o sumu výdavkov na obstaranie, technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie motorového vozidla podľa § 17 ods. 39 zákona.

Uhrnná suma zníženia základu dane podľa § 17 ods. 37 zákona pri poskytovaní praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy sa uvádza v riadku 307.

V nadväznosti na zavedenie nových riadkov došlo následne v riadku 310 k zmene výpočtu základu dane.

V súvislosti s doplnením stĺpcov v tabuľke D – Evidencia a odpočet straty, v ktorých je možné uvádzať údaj o výške vykázanej daňovej straty, sa v riadku 410 uvádza údaj z riadku 2 stĺpca 9 tabuľky D.

Riadok 830 Daňová licencia alebo kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ktorý vyplňal daňovník v prípade zmeny zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, je vypustený s ohľadom na skutočnosť, že postup pri platení daňovej licencie podľa § 52za ods. 9 zákona sa v tomto vzore tlačiva už nepoužíje.

V nadväznosti na legislatívnu úpravu účinnú od 1. januára 2018, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie právnickej osoby pri cezhraničnom presune majetku, odchode daňovníka alebo presune činnosti do zahraničia (ďalej len „cezhraničný presun“) podľa § 17f zákona sa dopĺňajú nové riadky 1060 až 1062, prostredníctvom ktorých sa v daňovom priznaní uvádza daň z osobitného základu dane daňovníka podľa § 17f zákona v členení podľa štátu uvedeného v § 17g ods. 1 zákona a iného štátu ako je štát uvedený v § 17g ods. 1 zákona, ktorá je vyčíslená v riadkoch 29 až 31 v novej IV. časti daňového priznania. V rovnakej súvislosti sa dopĺňa nový riadok 1090, v ktorom sa uvádza suma z riadku 1061 v prípade, ak sa daňovník rozhodol daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona platiť v splátkach podľa § 17g zákona a uvedenú skutočnosť deklaruje vyplnením VIII. časti daňového priznania. V rovnakej súvislosti sa na opravu (zvýšenie alebo zníženie) dane daňovníka z osobitného základu dane podľa § 17f zákona prostredníctvom dodatočného daňového priznania dopĺňajú nové riadky 1160 a 1170.

V súvislosti s legislatívnou úpravou účinnou od 1. januára 2017, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov právnických osôb plynúcich od právnických osôb, ktoré sú daňovníkmi nezmluvných štátov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona sa dopĺňa nový riadok 1070, prostredníctvom ktorého sa v daňovom priznaní uvádza daň z osobitného základu dane daňovníka podľa § 51e zákona, ktorá je vyčíslená v riadku 9 v novej V. časti daňového priznania. V rovnakej súvislosti sa na opravu (zvýšenie alebo zníženie) dane daňovníka z osobitného základu dane podľa § 51e zákona prostredníctvom dodatočného daňového priznania dopĺňajú nové riadky 1180 a 1190.

III. časť – TABUĽKY POMOČNÝCH VÝPOČTOV A DOPLŇUJÚCICH ÚDAJOV

V tabuľke D – Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II. časti) je doplnený počet stĺpcov, v ktorých je možné uvádzať údaj o výške vykázanej daňovej straty odpočítavanej podľa § 30 zákona.

IV. časť – ZDANENIE PRI PRESUNE MAJETKU DAŇOVNÍKA, ODHODE DAŇOVNÍKA ALEBO PRI PRESUNE PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI DAŇOVNÍKA DO ZAHRANIČIA PODĽA § 17f ZÁKONA

V súvislosti s legislatívnou úpravou, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie právnickej osoby pri cezhraničnom presune podľa § 17f ods. 1 a 2 zákona sa dopĺňa nová IV. časť, prostredníctvom ktorej sa vyčíslí osobitný základ dane a daň daňovníka pri cezhraničnom presune v členení podľa štátu uvedeného v § 17g ods. 1 zákona a iného štátu ako je štát uvedený v § 17g ods. 1 zákona.

Daň z osobitného základu podľa § 17f zákona pri cezhraničnom presune do štátu podľa § 17g ods. 1 zákona uvádzanú na riadku 30 tejto časti daňového priznania môže daňovník na základe vlastného rozhodnutia platiť v splátkach spôsobom uvedeným v § 17g zákona. Ak sa daňovník rozhodne platiť daň z osobitného základu dane v splátkach podľa § 17g ods. 1 zákona a uvedenú skutočnosť deklaruje vyplnením VIII. časti – Žiadosť

o platenie dane z osobitného základu dane podľa § 17f v splátkach, uvádza túto daň v riadku 1090 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

V. časť – PODIELY NA ZISKU (DIVIDENDY) A OSTATNÉ PRÍJMY, KTORÉ SÚ SÚČASŤOU OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE PODĽA § 51e ZÁKONA

V súvislosti s legislatívnou úpravou, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie podielov na zisku (dividend), podielov na likvidačnom zostatku, vyrovnacích podielov, podielov na výsledku podnikania vyplácaných tichým spoločníkom a podielov členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku, plynúcich od právnických osôb, ktoré sú daňovníkmi nezmluvných štátov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona sa dopĺňa nová V. časť, prostredníctvom ktorej sa tento osobitný základ dane a daň daňovníka v daňovom priznaní vyčíslí.

Daň z osobitného základu dane daňovníka podľa § 51e zákona vyčíslená v riadku 9 tejto časti daňového priznania sa uvádza v riadku 1070 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

VI. časť – VYHLÁSENIE O POUKÁZANÍ PODIELU ZAPLATENEJ DANE Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

V časti Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby je doplnený nový riadok 1, v ktorom daňovník uvádza vyčíslenú sumu dane z príjmov právnickej osoby, z ktorej je možné poukázať podiel zaplatenej dane podľa § 50 zákona.

Ak sa daňovník v súlade s § 17g ods. 1 zákona rozhodne platiť daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona v splátkach, uvádza v riadku 1 rozdiel súm z riadku 1080 a z riadku 1090 tlačiva DP PO. V súvislosti s uvedeným sa zavádza nový odkaz 12c).

V časti Údaje o prijímateľovi je upravený spôsob uvádzania údaju IČO, ktorý sa uvádza vo formáte dvanástich za sebou nasledujúcich polí bez ich ďalšieho členenia, pričom údaj sa tak ako štandardné číselné údaje zarovnáva vpravo. Nepoužitá polia zostávajú prázdne. V tejto súvislosti bol do tlačiva DP PO zavedený nový odkaz 12d).

VII. časť – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

V časti Miesto na osobitné záznamy daňovníka je doplnené nové zaškrtnuté pole, ktoré vyznačí daňovník uplatňujúci si oslobodenie príjmov (výnosov) od dane podľa ustanovení § 13a alebo § 13b zákona.

Ak daňovník vyznačí, že uplatňuje predmetné oslobodenie, v tejto časti uvádza údaje o výške uplatneného oslobodenia, zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia, číslo patentu, úžitkového vzoru alebo patentovej prihlášky alebo prihlášky úžitkového vzoru s uvedením registra, kde je patent alebo úžitkový vzor zapísaný alebo prihlásený alebo názov počítačového programu.

Z dôvodu jednoznačnosti je v mieste, kde daňovník vyhlasuje, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné, doplnené, že daňovník uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane prílohy k § 30c zákona a prílohy k VI. časti, aj keď sa tieto prílohy nevyplňajú), tzn. tlačivo DP PO má minimálne dve prílohy.

VIII. časť – ŽIADOSŤ O PLATENIE DANE Z OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE PODĽA § 17f V SPLÁTKACH

V súvislosti s legislatívnou úpravou, ktorou sa v zákone ustanovuje zdanenie právnickej osoby pri cezhraničnom presune a možnosti platiť daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona v splátkach sa dopĺňa nová VIII. časť, prostredníctvom ktorej daňovník žiada správcu dane o platenie dane v splátkach podľa § 17g zákona a navrhuje správcovi dane lehotu splatnosti a výšku jednotlivých splátok.

Daň z osobitného základu dane podľa § 17f zákona, ktorú bude daňovník platiť v splátkach podľa § 17g zákona uvádza v riadku 1090 v II. časti – Výpočet základu dane a dane.

Príloha k § 30c zákona

V Prílohe k § 30c zákona v tlačive DP PO je rozšírený počet polí, v ktorých daňovník uvádza počet a číslo jednotlivých projektov výskumu a vývoja.

Príloha k VI. časti

V časti Údaje o prijímateľovi je upravený spôsob uvádzania údaju IČO, ktorý daňovník uvádza vo formáte dvanástich za sebou nasledujúcich polí bez ich ďalšieho členenia, pričom údaj sa tak ako štandardné číselné údaje zarovnáva vpravo. Nepoužívané polia zostávajú prázdne.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Január 2018*