

## 39/DZPaU/2020/I - Informácia o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov – oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/020519/2020-721

Vo Finančnom spravodajcovi bolo uverejnené oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/020519/2020-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Oznámenie je uverejnené pod poradovým číslom 22/2020 Finančného spravodajcu, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle Ministerstva financií SR, a možno doň nazrieť na Ministerstve financií SR.

Ministerstvo financií SR podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) oznamuje, že vydalo nasledovné vzory tlačív daňových priznaní:

- daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby 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“) - **MF/015676/2020-721** (ďalej len „DP FO typ A“),
- daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) - **MF/015677/2020-721** (ďalej len „DP FO typ B“),
- daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) - **MF/015675/2020-721** (ďalej len „DP PO“).

Uvedené vzory tlačív sú súčasťou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/020519/2020-721 a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie **najskôr** po 31. decembri 2020.

**Poučenia** na vyplnenie DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú vydané oznámením Ministerstva financií SR č. MF/020521/2020-721 o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 23/2020.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní § 13 ods. 4 daňového poriadku, Ministerstvo financií SR odporúča daňovníkom dane z príjmov pri podávaní daňového priznania využiť odporúčaný vzor tlačiva **potvrdenia** o podaní DP FO typ A, alebo DP FO typ B alebo DP PO. Odporúčané vzory potvrdení o podaní DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO, sú prílohou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/020527/2020-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 24/2020.

Vzory tlačív DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO uvedené v prílohách č. 1 až 3 k opatreniu Ministerstva financií SR z 8. novembra 2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov (oznámenie č. 338/2018 Z. z.) v znení opatrenia z 22. augusta 2019 č. MF/013624/2019-721 (oznámenie č. 344/2019 Z. z.) sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul **najneskôr** 31. decembra 2020.

### Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní

#### DP FO typ A

### III. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

V nadväznosti na zmeny účinné od 1. januára 2020 vykonané v § 11 zákona, dochádza k úprave textu v DP FO typ A v častiach týkajúcich sa uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane na kúpeľnú starostlivosť (§ 11 ods. 12 zákona). Uvedené zmeny sa týkajú textu v riadku 31 a nadpisu pod nim a v odkazoch 5 a 7.

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

Vzhľadom na zmeny vykonané v § 11 zákona, dochádza aj k úprave textu v riadkoch 41, 42 (a odkazu 10), v ktorých si daňovník znižuje základ dane o nezdaniteľnú časť základu dane, ktorou sú príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (§ 11 ods. 8 zákona) a nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť (§ 11 ods. 12 zákona). Zároveň sa spresňuje text v riadku 44, v ktorom daňovník uvádza základ dane znížený o nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona a zvýšený o sumu príspevkov, o ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 11 a § 52zza ods. 2 zákona.

V súvislosti so zmenou spôsobu zaokrúhľovania daňových veličín podľa § 47 zákona účinnou od 1. januára 2020 sa upravuje text v riadkoch 45, 46, 50 až 52 a 54.

V nadväznosti na účinné znenie zákona, dochádza k úprave riadkov 68 až 70, v ktorých daňovník uvádza úhrn zaplatených, resp. zrazených preddavkov na daň.

## **VII. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA**

V nadväznosti na určenie nového vzoru tlačiva DP FO typ B, dochádza k formálnej úprave textu v riadkoch 73, 75 až 77 a 81 tlačiva DP FO typ A.

## **VIII. ODDIEL – VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**

Vzhľadom na nový spôsob zaokrúhľovania daňových veličín podľa § 47 zákona sa upravuje text v riadku 83.

## **XI. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE**

Spresňuje sa text, v zmysle ktorého daňovníkovi, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku formou poštovej poukážky, je možné podľa § 79 ods. 6 daňového poriadku poukázať daňový preplatok len do výšky 15 000 eur vrátane.

### **DP FO typ B**

Nadväzne na novelizované znenie § 47 zákona, ktoré nadobudlo účinnosť od 1. januára 2020, prišlo v celom tlačive DP FO typ B k zmene spôsobu zaokrúhľovania. Všetky veličiny sa zaokrúhľujú matematicky s presnosťou na dve desatinné miesta, pričom postupné zaokrúhľovanie je prípustné. V tejto súvislosti prišlo k úprave textu v príslušných riadkoch, napr. v riadku 57, 81, 84, 85, 86, 88, 91, 94, 95, 96, 98, 101, 102, 141 a v Prílohe č. 2.

V tlačive DP FO typ B prišlo k vypusteniu, resp. doplneniu niektorých odkazov k poznámkam pod čiarou a k ich prečíslovaniu, ako aj k úprave textov v niektorých poznámkach pod čiarou, napr. v poznámke pod čiarou k odkazu 6, v poznámke pod čiarou k odkazu 9.

## **III. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)**

V súvislosti so zmenami vykonanými v § 11 zákona s účinnosťou od 1. januára 2020 sa nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť uplatňuje podľa § 11 ods. 12 zákona. Nadväzne na túto zmenu sa upravil text k riadku 33 a text nad riadkom 34. Rovnako sa v tejto súvislosti upravil aj text v riadku 76 v IX. oddiele.

## **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)**

Text pod tabuľkou č. 1b sa presunul pod tabuľku č. 1 a zároveň prišlo k úprave tohto textu.

V súvislosti s odpočtom daňových strát sa zmenil text nad stĺpcami 49 až 52 a údaje v nich uvádzané. V týchto stĺpcoch sa uvádza prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 zákona, ich uplatnenie podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 67/2020 Z. z.“).

V DP FO typ B za rok 2020 je možné podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona odpočítať daňovú stratu vykázanú za rok 2016, 2017, 2018 a 2019. Daňové straty za uvedené roky sa uvádzajú jednotlivo v stĺpcoch 49 až 52, pričom v riadku 1 stĺpcov 49 až 52 je uvedený rok, za ktorý bola daňová strata vykázaná (t. j. rok 2016, 2017, 2018 a 2019) a v riadku 2 stĺpcov 49 až 52 sa uvádza celá suma daňovej straty vykázananej za rok uvedený v riadku 1 stĺpcov 49 až 52.

V riadku 3 stĺpcov 49 až 51 sa uvádza suma daňovej straty, ktorá bola odpočítaná podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. a v riadku 4 stĺpcov 49 až 51 sa uvádza zostatok vykázananej daňovej straty po zohľadnení daňovej straty podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. Riadky 3 a 4 v stĺpci 52 sa nevypĺňajú. V riadku 5 stĺpcov 49 až 52 sa uvedie daňová strata, ktorá môže byť odpočítaná v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie, v súlade s podmienkami ustanovenými v § 30 a § 52zza ods. 16 zákona.

Súčet daňových strát z riadku 5 stĺpcov 49 až 52 odpočítavaných podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona po znížení o už uplatnenú daňovú stratu podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. sa uvádza v riadku 53.

V súvislosti z vyššie uvedenými zmenami sa vypustil riadok 54.

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

V dôsledku zmeny, ktorá bola s účinnosťou od 1. januára 2020 vykonaná v § 15 písm. a) zákona sa zmenil spôsob výpočtu základu dane daňovníka – fyzickej osoby tak, že sa samostatne zisťuje základ dane podľa

- § 4 ods. 1 písm. a) zákona ako súčet čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona), ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť a čiastkových základov dane z príjmov z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu (§ 6 ods. 3 a 4 zákona) a z ostatných príjmov (§ 8 zákona) a
- § 4 ods. 1 písm. b) zákona ako základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 zákona), ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť.

V súlade § 15 písm. a) prvý a druhý bod zákona je :

- zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona v závislosti na výške vykázaného základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona sadzba dane 19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima vrátane (pre rok 2020 je to suma 37 163,36 €) a sadzba dane 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima;
- zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona zníženého o daňovú stratu u daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona
  - neprevyšujúce sumu 100 000 € sadzba dane 15 %,
  - prevyšujúce sumu 100 000 € v závislosti na výške vykázaného základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona sadzba dane 19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima vrátane (pre rok 2020 je to suma 37 163,36 €) a sadzba dane 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima.

V súvislosti s uvedenými legislatívnymi zmenami sa v IX. oddiele doplnili nové riadky, prišlo k prečíslovaniu existujúcich riadkov a k úprave textu v niektorých riadkoch.

Základ dane zistený podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona, zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov podľa § 5, § 6 ods. 3 a 4 a § 8 zákona zo zdrojov v zahraničí a daň zo základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona po vyňatí a zápočte sa uvádzajú v riadkoch 80 až 90.

V novom riadku 91 sa uvádza nadväzne na znenie § 11 ods. 13 zákona suma nezdaniteľných častí základu dane prevyšujúcich čiastkový základ dane z príjmov podľa § 5 zákona.

V novom riadku 93 sa uvádza suma príspevkov alebo ich časti, o ktorú sa zvyšuje základ dane z príjmov podľa § 11 ods. 11 a § 52z za ods. 2 zákona. Táto suma sa uvedie buď v riadku 79 alebo v riadku 93, alebo sa rozdelí a časť sa uvedie v riadku 79 a časť v riadku 93.

Základ dane zistený podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona, zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zo zdrojov v zahraničí a daň zo základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona po vyňatí a zápočte sa uvádzajú v riadkoch 94 až 105. V riadku 95 sa uvádzajú zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, o ktorých daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 10 a 11 zákona, aj keď nie sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, uvádzajú sa v riadku 95 všetky výnosy, ktoré sú predmetom dane a nie sú od dane oslobodené.

Z dôvodu skončenia platnosti smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov (ďalej len „smernica“) a prechodu všetkých dotknutých štátov na automatickú výmenu informácií o finančných účtoch a zrušenia ustanovenia § 45 ods. 4 zákona od 01.01.2020 sa vypustili riadky, v ktorých sa uvádzal výpočet dane uznanej na zápočet podľa smernice a tiež riadok, v ktorom sa uvádzala zaplatená daň (časť dane) z úrokových príjmov uznaná za daňový preplatok.

V súvislosti s legislatívnou úpravou vykonanou v § 34 a § 35 zákona prišlo k úprave textu v novooznačených riadkoch 133 a 134.

#### **X. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA – v eurách, XI. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (NEREZIDENTOVI) a XII. ODDIEL – VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**

V dôsledku doplnenia resp. vypustenia riadkov v IX. oddiele a s tým súvisiacim prečíslovaním riadkov v tomto oddiele sa prečíslovali aj riadky v:

- X. oddiele a zároveň sa upravil text v riadkoch tohto oddielu,
- XI oddiele a
- XII. oddiele a zároveň sa upravil text pri riadku 151.

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

Nadväzne na prečíslovanie riadkov v IX. a X. oddiele sa upravil text žiadostí uvedených v XIV. oddiele.

Zároveň sa spresňuje text, v zmysle ktorého daňovníkovi, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku formou poštovej poukážky, je možné podľa § 79 ods. 6 daňového poriadku poukázať daňový preplatok len do výšky 15 000 eur vrátane.

**V PRÍLOHE č. 2 - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona** sa výraz „nezmluvného“ nahradil výrazom „nespolupracujúceho“ v celom texte tejto prílohy a to v nadväznosti na legislatívnu zmenu účinnú od 1. januára 2020 vykonanú v § 2 písm. x) zákona.

#### **DP PO**

#### **II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE**

Do DP PO sa doplnil nový riadok 560, v ktorom daňovník uvádza úhrn zdaniteľných príjmov dosiahnutých za zdaňovacie obdobie.

Ak úhrn zdaniteľných príjmov uvedený v riadku 560 je rovný alebo nižší ako 100 000 eur, daňovník uplatní v riadku 550 sadzbu dane z príjmov vo výške 15 %. Ak je úhrn zdaniteľných príjmov vyšší ako 100 000 eur, v riadku 550 sa uvedie sadzba dane z príjmov vo výške 21 %.

V prípade, ak daňovník podáva DP PO za kratšie zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2021 a úhrm zdaniteľných príjmov uvedený v riadku 560 je rovný alebo nižší ako 49 790 eur, v riadku 550 uvádza sadzbu dane vo výške 15 %. Ak úhrm zdaniteľných príjmov uvedený v riadku 560 je vyšší ako 49 790 eur, daňovník uvedie v riadku 550 sadzbu dane vo výške 21 %.

### **III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov**

V tabuľke **A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti)** v textovej časti riadku 12 došlo k zosúladieniu so znením zákona. Uvedená zmena sa vykonala v súvislosti s legislatívnou úpravou v § 21 ods. 2 zákona, podľa ktorej paušálne náhrady nákladov spojených s uplatnením pohľadávok, zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania u dlžníka pôvodne uvedené v písm. m) zákona je možné od 1. januára 2020 považovať za daňové výdavky len po zaplatení [§ 17 ods. 19 písm. g) zákona]. V dôsledku uvedeného sa pôvodné znenie textu písmena m) vypustilo a do § 21 ods. 2 písm. m) zákona sa presunulo znenie pôvodne uvedené v písmene n).

V tabuľke **D – Evidencia a odpočet daňovej straty (k r. 410 II. časti)** je doplnený nový stĺpec č. 8, v ktorom daňovník uvádza odpočet daňovej straty podľa § 30 zákona, pričom súčtový stĺpec pôvodne označený č. 8, v ktorom daňovník uvádzal úhrm všetkých daňových strát, je prečíslovaný na stĺpec č. 9. V nadväznosti na uvedené zmeny je upravený aj číselný údaj označujúci súčtový stĺpec v odkaze č. 6 a 7 a v riadku 410 DPPO v II. časti - VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE, do ktorého sa prenáša údaj o sume odpočítavanej daňovej straty.

V súvislosti s možnosťou odpočtu daňovej straty vykázananej za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2020 najviac do výšky 50 % základu dane uvedeného v r. 400 je do textu odkazu č. 6 doplnené prechodné ustanovenie § 52zza ods. 16 a tiež ustanovenie § 52zzb ods. 5 zákona účinného od 1. januára 2021, ktoré sa týka odpočtu daňovej straty vykázananej za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2021.

V tabuľke **H - Výpočet základu dane nerezidenta** je doplnený nový riadok 6, v ktorom nerezident uvádza nový druh príjmu zo zdrojov na území Slovenskej republiky z predaja virtuálnej meny, ak plynie z úhrad od rezidenta alebo od stálej prevádzkárne nerezidenta umiestnenej na tomto území. V dôsledku uvedeného prišlo k prečíslovaniu nasledujúcich riadkov a k úprave textu v súčtovom riadku 11.

### **V. časť – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona**

V názve prvého stĺpca je výraz „nezmluvného“ nahradený výrazom „nespolupracujúceho“ a to v súvislosti so zmenou v § 2 písm. x) zákona, ktorý bol legislatívne upravený v nadväznosti na spracovanie zoznamu štátov a jurisdikcií nespolutracujúcich v daňovej oblasti.

### **VI. časť – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby**

V VI. časti – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby dochádza k nahradeniu slov „finančných prostriedkov ako dar“ slovami „dar“.

### **IX. časť – Žiadosť o vrátenie daňového preplatku**

Pri vracaní daňového preplatku prostredníctvom poštovej poukážky je za text zaškrťavacieho políčka doplnené obmedzenie maximálnej výšky daňového preplatku do 15 000 eur vrátane. Uvedená zmena vyplýva z § 79 ods. 6 daňového poriadku, podľa ktorého je poštovým poukazom na adresu daňového subjektu možné zaslať preplatok do výšky 15 000 eur vrátane.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica*  
*Odbor daňovej metodiky*  
*December 2020*