

Informácia

o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov – oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/014762/2021-721

Vo Finančnom spravodajcovi bolo uverejnené oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/014762/2021-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Oznámenie je uverejnené pod poradovým číslom 15/2021 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/010697/2021-721** (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/010699/2021-721** (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/ 010700/2021-721** (ďalej len „DP PO“).

Uvedené vzory tlačív sú súčasťou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/014762/2021-721 a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým **posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31. decembri 2021.**

Poučenia na vyplnenie DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú vydané oznámením Ministerstva financií SR č. MF/014765/2021-721 o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 16/2021.

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/014768/2021-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 17/2021.

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ A (MF/015676/2020-721) a typ B (MF/015677/2020-721) a tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/015675/2020-721) vydaného oznámením Ministerstva financií SR č. MF/020519/2020-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul **najneskôr** 31. decembra 2021.

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)

Vzhľadom na vypustenie nezdaniteľnej časti základu dane, ktorou sú preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami (ďalej len „NČZD na kúpeľnú starostlivosť“), dochádza k vypusteniu, resp. k úprave príslušných riadkov, stĺpcov a textov tlačiva DP FO typ A. V súvislosti s vypustením riadkov sa nasledujúce riadky až po riadok 43 prečíslovávajú. Zároveň sa vo väzbe na prečíslovanie riadkov menia vzorce výpočtov v príslušných riadkoch tlačiva DP FO typ A.

V nadväznosti na možnosť poskytovania dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa zákona č. 257/2021 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 257/2021 Z. z.“) sa v súvislosti s uplatňovaním daňového bonusu podľa § 33 a § 52zzj zákona upravuje text v odkaze 7.

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

Vzhľadom na vypustenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť, dochádza k vypusteniu riadkov, v ktorých si daňovník znižoval základ dane o preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami.

V riadkoch 68 a 70, v ktorých daňovník uvádza úhrn zaplatených preddavkov, dochádza k spresneniu textu.

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

V nadväznosti na legislatívnu zmenu ustanovenia § 50 ods. 3 písm. d) zákona, sa účinnosťou od 01.01.2022 z povinne uvádzaných údajov vo vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie vypúšťa povinnosť uvádzať sídlo a právnu formu prijímateľa podielu zaplatenej dane. Vzhľadom na túto zmenu dochádza k vypusteniu polí, v ktorých daňovník uvádzal tieto údaje.

IX. ODDIEL – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

V nadväznosti na prečíslovanie riadku 34, v ktorom sa uvádza úhrn príjmov daňovníka zo závislej činnosti, dochádza k úprave textu v IX. oddiele tlačiva DP FO typ A nad riadkami, v ktorých sa uvádzajú zdaniteľné príjmy a výdavky daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou plynúce zo zdrojov v zahraničí. Zároveň dochádza k prečíslovaniu odkazu v tomto oddiele a tiež k prečíslovaniu odkazu v **X. ODDIELE - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)**.

DP FO typ B

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

Vzhľadom na vypustenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť dochádza k vypusteniu riadkov súvisiacich s údajmi pre uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane, k úprave stĺpcov v riadku 33, k úprave textu nad riadkami 31 a 33 a úprave textu v odkaze 7. V súvislosti s vypustením riadkov sa nasledujúce riadky až po riadok 49 prečíslovávajú. Zároveň sa vo väzbe na prečíslovanie riadkov menia vzorce výpočtov v príslušných riadkoch DP FO typ B.

V nadväznosti na možnosť poskytovania dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa zákona č. 257/2021 Z. z. sa v súvislosti s uplatňovaním daňového bonusu podľa § 33 a § 52zzj zákona upravuje text v odkaze 9.

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)

Pod tabuľkou 1 sa dopĺňa nové zaškrŕtávacie pole, ktoré daňovník zaškrŕtne v prípade, ak spĺňa podmienky pre mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) zákona pri príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona.

Nadväzne na posun rokov v súvislosti s uplatňovaním daňovej straty (daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roku 2016 bolo možné posledný krát umorovať v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2020) a zmenu § 30 zákona účinnú od 01.01.2020, ktorá sa v súlade s § 52zza ods. 16 zákona použije na daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia, ktoré začínajú najskôr 01.01.2020, sa mení obsahová náplň riadkov, resp. stĺpcov 47 až 54, pričom v stĺpcoch resp. riadkoch 47 až 52 sa uvádza prehľad o vzniku daňových strát a 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 nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 67/2020 Z. z.“) a v riadkoch 53 a 54 sa uvádza uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období v príslušnom zdaňovacom období.

V **stĺpcoch 47 a 48** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2017 a 2018, pričom v riadku 3 týchto stĺpcov sa doplnil odkaz 13a, v riadku 4 sa doplnil odkaz 13b a v riadku 5 sa doplnil odkaz 13c. Odkaz 13c je zároveň aj v riadku 51. Nadväzne na doplnenie odkazov 13a, 13b a 13c dochádza k prečíslovaniu nasledujúcich odkazov až po odkaz 18. V **riadku 49** sa uvádza súčet daňových strát z riadku 5 stĺpca 47 a 48, tzn. strát za roky 2017 a 2018, odpočítavaných podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona po znížení o už uplatnenú daňovú stratu podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. V **riadku 50** sa uvádza suma daňovej straty vykázaná za rok 2019. V **riadku 51** sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 a § 52zzi ods. 16 zákona vo výške $\frac{1}{4}$ sumy daňovej straty vykázananej za rok 2019. V **stĺpci 52** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2020 uplatňovaná podľa § 30 a § 52zzi ods. 16 zákona, pričom v riadku 1 je predtlačný rok 2020, v riadku 2 sa uvádza suma vykázananej daňovej straty a v riadku 3 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvádzanom v riadku 45 maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2.

V **riadku 53** sa uvádza súčet daňových strát z riadkov 49 a 51 maximálne do výšky základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvádzanom v riadku 45. V **riadku 54** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázananej za rok 2020, najviac do sumy uvedenej v riadku 3 stĺpca 52, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu súm uvedených v riadkoch 45 a 53.

V **riadku 55** sa uvádza znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období, teda suma z riadku 45 znížená o sumy uvedené v riadkoch 53 a 54.

Vo väzbe na prečíslovanie riadkov dochádza k zmene textu v odkaze 12.

IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona

Vzhľadom na vypustenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť dochádza k vypusteniu riadkov, v ktorých si daňovník túto nezdaniteľnú časť základu dane uplatňoval.

V riadku 107, v ktorom sa zamedzuje dvojitému zdaneniu príjmov podľa § 7 zákona zo zdrojov v zahraničí metódou vyňatia, sa z dôvodu spresnenia textu vypúšťa uvádzanie daňových strát, nakoľko pri uvedených príjmoch zákon neumožňuje daňovníkovi vykázať daňovú stratu.

V riadkoch 133 a 134, v ktorých daňovník uvádza úhrn zaplatených preddavkov, dochádza k spresneniu textu.

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

V súlade so zmenou § 50 ods. 3 písm. d) zákona, ktorá nadobudne účinnosť 01.01.2022 sa z povinne uvádzaných údajov vo vyhlásení o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie vypúšťa povinnosť uvádzať sídlo a právnu formu prijímateľa podielu zaplatenej dane. V nadväznosti na túto zmenu dochádza k vypusteniu polí, v ktorých daňovník tieto údaje uvádzal.

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

V prílohe č. 2 sa zosúlaďuje text uvádzaný nad riadkami 07 až 09 s textom uvádzaným nad riadkami 01 až 06.

DP PO

I. časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKovi

V nadväznosti na zavedenie nového inštitútu mikrodaňovníka sa do tlačiva DP PO dopĺňa nové zaškrťavacie pole „Mikrodaňovník podľa § 2 písm. w) zákona“, ktoré vyznačuje daňovník spĺňajúci definíciu mikrodaňovníka za zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva DP PO.

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

V časti **Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu** sa v riadku 301 upravil nesprávne uvedený riadok sčítania 10 na riadok 11 prenesený z tabuľky H.

V časti **Základ dane alebo daňová strata** sa po úprave textu v riadku 320 tlačiva DP PO suma časti základu dane alebo daňovej straty pripadajúcej na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti znižuje o časť základu dane alebo daňovej straty pripadajúcej na reverzný hybridný subjekt podľa § 17j zákona. Nakoľko ustanovenie § 17j zákona nadobúda účinnosť až od 01.01.2022, predmetný príjem (časť základu dane alebo daňovej straty) pripadajúci na komplementárov komanditnej spoločnosti alebo spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti znížený o časť základu dane alebo daňovej straty pripadajúcej na reverzný hybridný subjekt na tomto riadku uvádza len daňovník, ktorý podáva daňové priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2022.

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

V nadväznosti na legislatívnu úpravu ustanovenia § 50 ods. 3 písm. d) zákona účinnú od 01.01.2022 dochádza k obmedzeniu rozsahu údajov o prijímateľovi, ktoré daňovník uvádza v **VI. časti – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby** a v **Prílohe k VI. časti – Údaje o ďalších prijímateľoch**, ktorá je súčasťou daňového priznania.

Z údajov, ktoré je daňovník poukazujúci podiel zaplatenej dane povinný uvádzať o prijímateľovi podielu zaplatenej dane v tlačive DP PO, bol vypustený údaj o sídle a právnej forme príslušného prijímateľa podielu zaplatenej dane, pričom uvádzané obchodné meno alebo názov prijímateľa má iba informatívny charakter.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Október 2021*