



Finančné riaditeľstvo SR

32/DZPaU/2023/I

Informácia o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov – oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/013088/2023-721

Vo Finančnom spravodajcovi bolo uverejnené oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/013088/2023-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Oznámenie je uverejnené pod poradovým číslom 24/2023 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 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/013085/2023-721** (ďalej len „DP FO typ A“),
- 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/013086/2023-721** (ďalej len „DP FO typ B“),

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/016108/2022-721) z roku 2022 (ďalej len „DP PO“), zostáva naďalej v platnosti.

Uvedené vzory tlačív sú súčasťou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/013088/2023-721 a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým **posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31.12.2023**.

Poučenia na vyplnenie DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú vydané oznámením Ministerstva financií SR č. MF/013090/2023-721 o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 25/2023.

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/013089/2023-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 26/2023.

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ A (MF/016138/2022-721) a typ B (MF/016139/2022-721) vydaného oznámením Ministerstva financií SR č. MF/016141/2022-721 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 31.12.2023**.

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 názve oddielu a v texte nad riadkom 31 sa v súvislosti s legislatívnymi zmenami pri uplatňovaní sumy daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti (ďalej len „daňový bonus“) vypustil text „§ 52zzn“.

Z dôvodu správneho vyčíslenia vlastných príjmov manželky (manžela) pre účely uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona sa spresnil text v **odkaze 6**.

Vo väzbe na doplnenie nových riadkov sa pôvodný riadok 32 prečísloval na riadok 31a.

Pôvodný riadok 32a, na ktorom sa uvádzal dátum začatia vykonávania závislej činnosti pre účely uplatnenia daňového bonusu v zdaňovacom období roku 2022 sa z dôvodu neaktuálnosti vypustil. Zároveň sa ako neaktuálny vypustil pôvodný text k odkazu 7a a nahradil sa novým textom.

Pri uplatňovaní daňového bonusu s účinnosťou od 01.01.2023 v súlade s § 33 ods. 8 zákona platí, že ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a daňovník uplatňujúci si nárok na daňový bonus nemá základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 5 zákona alebo základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo ich úhrn (ďalej len „vymedzený základ dane“) na uplatnenie celého nároku daňového bonusu, môže si pri podaní daňového priznania navýšiť vymedzený základ dane na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti (ďalej len „druhá oprávnená osoba“) a z takto navýšeného vymedzeného základu dane si uplatniť nárok na daňový bonus vo výške podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, vymedzený základ dane daňovníka uplatňujúceho si nárok na daňový bonus sa na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona navýši len o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby podľa počtu mesiacov, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu.

V súvislosti s legislatívnou zmenou vymedzenou v § 33 ods. 8 zákona sa v DP FO typ A doplnila **nová časť „Údaje druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti uvedené na r. 31“**.

V tejto časti daňovník, ktorý bude uplatňovať postup podľa § 33 ods. 8 zákona zaškrtnie zaškrťavacie pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“ a zároveň vyplní všetky polia **riadku 32**, t. j. priezvisko a meno druhej oprávnenej osoby, jej rodné číslo a mesiace, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu. V zmysle zmeneného textu v **odkaze 7a** prílohou daňového priznania je aj kópia dokladu preukazujúceho oprávnenosť nároku na priznanie daňového bonusu druhou oprávnenou osobou (napr. rodný list dieťaťa, ak ide o vlastné dieťa druhej oprávnenej osoby; sobášny list a rodný list dieťaťa, ak ide o dieťa druhého z manželov; rozhodnutie príslušného orgánu, ak ide o dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov), okrem rodného listu dieťaťa, ktorý bol vydaný na území SR.

Pod riadkom 32 sú tri zaškrťavacie polia, pričom daňovník zaškrtnie jedno z týchto poli a to podľa toho, na základe akého dokladu vyplní vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby na novom riadku 32a. Ak daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona, môže tak v čase podania daňového priznania spraviť len v prípade, ak môže preukázať vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby.

Prvé zo zaškrťavacích polí zaškrtnie daňovník vtedy, ak druhá oprávnená osoba uvedená na riadku 32 podala daňové priznanie na území Slovenskej republiky, v ktorom vykázala vymedzený základ dane na účely výpočtu daňového bonusu, a to bez ohľadu na skutočnosť, či mala povinnosť podať daňové priznanie podľa § 32 zákona alebo nie, okrem prípadov uvedených nižšie pri druhom a treťom zaškrťavacom poli.

Druhé zo zaškrťavacích polí zaškrtnie daňovník vtedy, ak druhá oprávnená osoba uvedená na riadku 32 nepodala na území Slovenskej republiky daňové priznanie, ale bolo jej vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa zákona (ďalej len „ročné zúčtovanie“). Zároveň daňovník k daňovému priznaniu priloží kópiu dokladu o vykonanom ročnom zúčtovaní.

Tretie zo zaškrťavacích polí zaškrtnie daňovník vtedy, ak druhá oprávnená osoba uvedená na riadku 32 poberajúca príjmy zo závislej činnosti nemala povinnosť podať daňové priznanie, daňové priznanie na území Slovenskej republiky nepodala a ani jej nebolo vykonané ročné zúčtovanie. Zároveň daňovník k daňovému priznaniu priloží kópiu dokladu preukazujúceho výšku základu dane z príjmov podľa § 5 zákona druhej oprávnenej osoby, ktorej ročné zúčtovanie nebolo vykonané, a nemala povinnosť podať daňové priznanie.

Ak druhá oprávnená osoba poberala v priebehu zdaňovacieho obdobia príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, resp. príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona, a v súlade s ustanovením § 32 zákona jej nevznikla povinnosť podať daňové priznanie, a daňovník chce uplatniť postup podľa § 33 ods. 8 zákona, musí táto druhá oprávnená osoba daňové priznanie podať.

Na novom **riadku 32a** daňovník uplatňujúci postup podľa § 33 ods. 8 zákona uvedie vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby a to bez ohľadu na to, či druhá oprávnená osoba spĺňala podmienky na uplatnenie daňového bonusu celé zdaňovacie obdobie alebo len jeho časť. Ak druhá oprávnená osoba podala daňové priznanie, uvedie sa na riadok 32a suma z riadku 39 DP FO typ A druhej oprávnenej osoby, resp. súčet súm z riadkov 38 a 45 DP FO typ B druhej oprávnenej osoby. Ak bolo druhej oprávnenej osobe vykonané ročné zúčtovanie, uvedie sa na riadku 32a suma z riadku 03 dokladu o vykonanom ročnom zúčtovaní, ktorého kópia je prílohou daňového priznania. Ak druhá oprávnená osoba poberajúca príjmy zo závislej činnosti nebola povinná podať daňové priznanie ani jej nebolo vykonané ročné zúčtovanie, uvedie sa na riadku 32a základ dane z príjmov podľa § 5 zákona z dokladu preukazujúceho výšku základu dane z príjmov podľa § 5 zákona, ktorého kópia tvorí prílohu daňového priznania.

V súvislosti s doplnením riadkov a zaškrťavacích polí týkajúcich sa uplatnenia postupu podľa § 33 ods. 8 zákona sa doplnili **nové odkazy 7b, 7c a 7d**.

IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky vzniká počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov, počnúc mesiacom, v ktorom sa začalo úročenie úveru na bývanie poskytnutého na základe jednej a tej istej zmluvy o úvere na bývanie. V roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu na zaplatené úroky z maximálnej sumy uvedenej v § 33a ods. 3 zákona pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru na bývanie. Rovnako postupuje daňovník aj v roku, keď uplynie päťročná lehota na uplatnenie nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, pričom uplatní len pomernú časť tohto daňového bonusu pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to končiac mesiacom, v ktorom päťročná lehota skončila.

Vzhľadom na to, že rok 2023 môže byť prvý krát rokom, v ktorom uplynie päťročná lehota na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky, doplnilo sa **v riadku 33** nové pole „**Dátum začatia úročenia úveru**“, pričom tento dátum daňovník vyplní vždy, ak uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky. V tejto súvislosti sa upravil aj text **v odkaze 8**.

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

V súvislosti so zmenou § 11 ods. 8 zákona účinnou od 01.01.2023 sa mení text **v riadku 42**, na ktorom sa uvádza zníženie základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 8 zákona – preukázateľne zaplatené príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt a príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie.

V DP FO typ A sa doplnil **nový riadok 56a a odkaz 10a**. Riadok 56a vyplní len ten daňovník, ktorý uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona, teda daňovník ktorý vyplnil riadky 32 a 32a v III. oddiele DP FO typ A. Na riadku 56a sa uvádza navýšený vymedzený základ dane na účely výpočtu daňového bonusu. Daňovník na riadku 56a uvedie sumu z riadku 39 (základ dane podľa § 5 ods. 8 zákona), ktorú navýši o sumu uvedenú na riadku 32a v plnej sume vtedy, ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu počas celého roka. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, potom daňovník sumu z riadku 39 navýši o pomernú časť sumy uvedenej na r. 32a za mesiace na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba podmienky splnila, napr. ak daňovník na r. 32 zaškrtol mesiace január až máj a na r. 32a uviedol sumu 12 000 €, potom na riadku 56a uvedie sumu z riadku 39 navýšenú o sumu 5 000 € (12 000 / 12 mesiacov x 5 mesiacov).

Nadväzne na legislatívne zmeny týkajúce sa uplatnenia daňového bonusu sa vypustili **riadky 57a a 57b**, na ktorých sa v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2022 uvádzal nárok na daňový bonus za január až jún 2022 a za júl až december 2022.

V dôsledku zavedenia skratky „ročné zúčtovanie“ v tlačive DP FO typ A došlo k úprave textu v **odkaze 16**.

V súvislosti so správnym vyplnením riadku 69 sa spresnil text v **odkaze 18**, podľa ktorého sa na riadku 69 uvádzajú preddavky z potvrdení (dokladov) o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti. V uvedenom riadku sa neuvádzajú preddavky zrazené podľa daňových právnych predpisov platných v zahraničí, a tiež preddavky, ktoré nie sú zrazené v súlade s § 35 zákona.

VII. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA – v eurách

V súvislosti so zavedením skratky „ročné zúčtovanie“ v tlačive DP FO A došlo k úprave textu na riadkoch **73, 75, 77, 79 a 81**.

X. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)

V **texte odkazu 24** k riadku 86 sa na účely uplatnenia ustanovenia § 33 ods. 8 zákona dopĺňa text tohto odkazu týkajúci sa povinnosti daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou vyplňať tento riadok (aj) v prípade, ak je druhou oprávnenou osobou na účely uplatnenia tohto ustanovenia zákona.

DP FO typ B

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

V názve oddielu a v **texte** nad riadkom 33 sa v súvislosti s legislatívnymi zmenami pri uplatňovaní daňového bonusu vypustil text „§ 52zzn“.

Z dôvodu správneho vyčíslenia vlastných príjmov manželky (manžela) pre účely uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona sa spresnil text v **odkaze 8**.

Vo väzbe na doplnenie nových riadkov sa pôvodný riadok 34 prečísloval na riadok 33a.

Pôvodný riadok 34a, na ktorom sa uvádzal dátum začatia vykonávania závislej činnosti alebo podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti pre účely uplatnenia daňového bonusu v zdaňovacom období roku 2022 sa z dôvodu neaktuálnosti vypustil. Zároveň sa ako neaktuálny vypustil pôvodný text k odkazu 9a a nahradil sa novým textom

Pri uplatňovaní daňového bonusu s účinnosťou od 01.01.2023 v súlade s § 33 ods. 8 zákona platí, že ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a daňovník uplatňujúci si nárok na daňový bonus nemá vymedzený základ dane na uplatnenie celého nároku daňového bonusu, môže si pri podaní daňového priznania navýšiť vymedzený základ dane na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby a z takto navýšeného vymedzeného základu dane si uplatniť nárok na daňový bonus vo výške podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, vymedzený základ dane daňovníka uplatňujúceho si nárok na daňový bonus sa na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona navýši len o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby podľa počtu mesiacov, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu.

V súvislosti s legislatívnou zmenou vymedzenou v § 33 ods. 8 zákona sa v DP FO typ B doplnila **nová časť „Údaje druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti uvedené na r. 33“**.

V tejto časti daňovník, ktorý bude uplatňovať postup podľa § 33 ods. 8 zákona zaškrtnie zaškrťavacie pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“ a zároveň vyplní všetky polia **riadku 34**, t. j. priezvisko a meno druhej oprávnenej osoby, jej rodné číslo a mesiace, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky

na uplatnenie daňového bonusu. V zmysle zmeneného textu v **odkaze 9a** prílohou daňového priznania je aj kópia dokladu preukazujúceho oprávnenosť nároku na priznanie daňového bonusu druhou oprávnenou osobou (napr. rodný list dieťaťa, ak ide o vlastné dieťa druhej oprávnenej osoby; sobášny list a rodný list dieťaťa, ak ide o dieťa druhého z manželov; rozhodnutie príslušného orgánu, ak ide o dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov), okrem rodného listu dieťaťa, ktorý bol vydaný na území SR.

Pod riadkom 34 sú tri zaškrťavacie polia, pričom daňovník zaškrtnie jedno z týchto poli a to podľa toho, na základe akého dokladu vyplní vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby na riadku 34a. Ak daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona, môže tak v čase podania daňového priznania spraviť len v prípade, ak môže preukázať vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby.

Prvé zo zaškrťavacích polí zaškrtnie daňovník vtedy, ak druhá oprávnená osoba uvedená na riadku 34 podala daňové priznanie na území Slovenskej republiky, v ktorom vykázala základ dane na účely výpočtu daňového bonusu, a to bez ohľadu na skutočnosť, či mala povinnosť podať daňové priznanie podľa § 32 zákona alebo nie, okrem prípadov uvedených nižšie pri druhom a treťom zaškrťavacom poli.

Druhé zo zaškrťavacích polí zaškrtnie daňovník vtedy, ak druhá oprávnená osoba uvedená na riadku 34 nepodala na území Slovenskej republiky daňové priznanie, ale bolo jej vykonané ročné zúčtovanie. Zároveň daňovník k daňovému priznaniu priloží kópiu dokladu o vykonanom ročnom zúčtovaní.

Tretie zo zaškrťavacích polí zaškrtnie daňovník vtedy, ak druhá oprávnená osoba uvedená na riadku 34 poberajúca príjmy zo závislej činnosti nemala povinnosť podať daňové priznanie, daňové priznanie na území Slovenskej republiky nepodala a ani jej nebolo vykonané ročné zúčtovanie. Zároveň daňovník k daňovému priznaniu priloží kópiu dokladu preukazujúceho výšku základu dane z príjmov podľa § 5 zákona druhej oprávnenej osoby, ktorej ročné zúčtovanie nebolo vykonané, a nemala povinnosť podať daňové priznanie.

Ak druhá oprávnená osoba poberala v priebehu zdaňovacieho obdobia príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, resp. príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona, a v súlade s ustanovením § 32 zákona jej nevznikla povinnosť podať daňové priznanie, a daňovník chce uplatniť postup podľa § 33 ods. 8 zákona, musí táto druhá oprávnená osoba daňové priznanie podať.

Na **riadku 34a** daňovník uplatňujúci postup podľa § 33 ods. 8 zákona uvedie vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby a to bez ohľadu na to, či druhá oprávnená osoba spĺňala podmienky na uplatnenie daňového bonusu celé zdaňovacie obdobie alebo len jeho časť. Ak druhá oprávnená osoba podala daňové priznanie, uvedie sa na riadok 34a suma z riadku 39 DP FO typ A druhej oprávnenej osoby, resp. súčet súm z riadkov 38 a 45 DP FO typ B druhej oprávnenej osoby. Ak bolo druhej oprávnenej osobe vykonané ročné zúčtovanie, uvedie sa na riadku 34a suma z riadku 03 dokladu o vykonanom ročnom zúčtovaní, ktorého kópia tvorí prílohu daňového priznania. Ak druhá oprávnená osoba poberajúca príjmy zo závislej činnosti nebola povinná podať daňové priznanie ani jej nebolo vykonané ročné zúčtovanie, uvedie sa na riadku 34a základ dane z príjmov podľa § 5 zákona z dokladu preukazujúceho výšku základu dane z príjmov podľa § 5 zákona, ktorého kópia tvorí prílohu daňového priznania.

V súvislosti s doplnením riadkov a zaškrťavacích polí týkajúcich sa uplatnenia postupu podľa § 33 ods. 8 zákona sa doplnili **nové odkazy 9b, 9c a 9d**.

IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky vzniká počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokoch, počnúc mesiacom, v ktorom sa začalo úročenie úveru na bývanie poskytnutého na základe jednej a tej istej zmluvy o úvere na bývanie. V roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu na zaplatené úroky z maximálnej sumy uvedenej v § 33a ods. 3 zákona pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru na bývanie. Rovnako postupuje daňovník aj v roku, keď uplynie päťročná lehota na uplatnenie nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, pričom uplatní len pomernú časť tohto daňového bonusu pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, a to končiac mesiacom, v ktorom päťročná lehota skončila.

Vzhľadom na to, že rok 2023 môže byť prvý krát rokom, v ktorom uplynie päťročná lehota na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky, doplnilo sa v **riadku 35** nové pole „**Dátum začatia úročenia úveru**“, pričom tento dátum daňovník vyplní vždy, ak uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky. V tejto súvislosti sa upravil aj text v **odkaze 10**.

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) – v eurách

Nadväzne na posun rokov v súvislosti s uplatňovaním **daňovej straty** (daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roku 2018 bolo možné posledný krát umorovať v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2022) sa v texte nad riadkom 47 vypúšťa ustanovenie § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov, mení sa obsahová náplň **stĺpcov, resp. riadkov 47 až 54**, algoritmus výpočtu **na riadku 55** a text v odkaze 13a, dochádza k prečíslovaniu odkazu 13c na odkaz 13 s nezmeneným textom a vypúšťa sa odkaz 13b.

Na **riadku 47** sa uvádza suma daňovej straty vykázaná za rok 2019 a na **riadku 48** sa uvádza suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zbb ods. 5 zákona vo výške $\frac{1}{4}$ sumy daňovej straty vykázanej za rok 2019, teda vo výške $\frac{1}{4}$ sumy uvedenej v riadku 48.

V **stĺpci 49** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2020 uplatňovaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zbb ods. 5 zákona, pričom v riadku 1 stĺpca 49 je predtlačенý rok 2020, v riadku 2 stĺpca 49 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za rok 2020 a v riadku 3 stĺpca 49 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za rok 2020, ktorá bola odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, teda v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2021 a 2022. V riadku 4 stĺpca 49 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zbb ods. 5 zákona vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 49 a riadku 3 stĺpca 49.

V **stĺpci 50** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2021 uplatňovaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zbb ods. 5 zákona, pričom v riadku 1 stĺpca 50 je predtlačенý rok 2021 a v riadku 2 stĺpca 50 sa uvádza suma vykázanej daňovej straty. V riadku 3 stĺpca 50 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za rok 2021, ktorá bola odpočítaná v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2022. V riadku 4 stĺpca 50 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zbb ods. 5 zákona:

- vo výške 100 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 50 a riadku 3 stĺpca 50, ak **má** daňovník v roku 2023 **postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona, alebo
- vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 50 a riadku 3 stĺpca 50, ak daňovník v roku 2023 **nemá postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona.

V **stĺpci 51** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2022 uplatňovaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zbb ods. 5 zákona, pričom v riadku 1 stĺpca 51 je predtlačенý rok 2022 a v riadku 2 stĺpca 51 sa uvádza suma vykázanej daňovej straty. V riadku 3 stĺpca 51 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zbb ods. 5 zákona:

- vo výške 100 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 51, ak **má** daňovník v roku 2023 **postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona, alebo
- vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 51, ak daňovník v roku 2023 **nemá postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona.

V **riadku 52** sa uvádza daňová strata z riadku 48, maximálne do výšky základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného v riadku 45.

Na **riadku 52a** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2020 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 49, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu súm uvedených v riadkoch 45 a 52.

Na **riadku 53** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2021 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 50, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a súčtu súm uvedených v riadkoch 52 a 52a.

Na **riadku 54** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2022 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 3 stĺpca 51, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a súčtu súm uvedených v riadkoch 52, 52a a 53.

Na **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 52, 52a, 53 a 54.

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

V súvislosti so zmenou § 7 ods. 1 písm. d) zákona účinnou od 01.01.2023 sa mení text **v riadku 4 tabuľky číslo 2**. Na tomto riadku sa uvádzajú dávky z celoeurópskeho osobného dôchodkového produktu a dávky z doplnkového dôchodkového sporenia.

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

V súvislosti so zmenou § 11 ods. 8 zákona účinnou od 01.01.2023 sa mení text **v riadku 75**, na ktorom sa uvádza zníženie základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 8 zákona – preukázateľne zaplatené príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt a príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie.

V riadku 116, v ktorom sa uvádza daň (daňová povinnosť) z osobitne vymedzeného základu dane a osobitného základu dane zisteného podľa zákona, došlo, v súvislosti so zrušením pravidiel pre kontrolované zahraničné spoločnosti (ďalej len „CFC pravidlá“) vzťahujúce sa na fyzické osoby a vypustením ustanovenia § 51h zákona zo znenia tohto zákona, k úprave textu a algoritmu výpočtu dane v tomto riadku.

V DP FO typ B sa doplnil **nový riadok 116a a odkaz 20a**. Riadok 116a vyplňa len ten daňovník, ktorý uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona, teda daňovník ktorý vyplnil riadky 34 a 34a v III. oddiele DP FO typ B. Na riadku 116a sa uvádza navýšený vymedzený základ dane na účely výpočtu daňového bonusu. Daňovník na riadku 116a uvedie súčet riadkov 38 [základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 5 zákona] a 45 [základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona], ktorý navýši o sumu uvedenú na riadku 34a v plnej sume vtedy, ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu počas celého roka. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, potom daňovník súčet riadkov 38 a 45 navýši o pomernú časť sumy uvedenej na r. 34a za mesiace na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba podmienky splnila, napr. ak daňovník na r. 34a zaškrtnol mesiace január až máj a na r. 34a uviedol sumu 12 000 €, potom na riadku 116a uvedie súčet riadkov 38 a 45 navýšený o sumu 5 000 € (12 000 / 12 mesiacov x 5 mesiacov).

Nadväzne na legislatívne zmeny týkajúce sa uplatnenia daňového bonusu sa vypustili **riadky 117a a 117b**, na ktorých sa v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2022 uvádzal nárok na daňový bonus za január až jún 2022 a za júl až december 2022.

V dôsledku zavedenia skratky „ročné zúčtovanie“ v tlačive DP FO typ B prišlo k úprave textu v **odkaze 26**.

V súvislosti so správnym vyplnením riadku 131 sa spresnil text v **odkaze 30**, podľa ktorého sa na riadku 131 uvádzajú preddavky z potvrdení (dokladov) o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti. V uvedenom riadku sa neuvádzajú preddavky zrazené podľa daňových právnych predpisov platných v zahraničí, preddavky, ktoré nie sú zrazené v súlade s § 35 zákona a tiež preddavky platené daňovníkom podľa § 35 ods. 10 a 11 zákona, ktoré sú uvedené v riadku 134.

X. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA – v eurách

V súvislosti so zavedením skratky „ročné zúčtovanie“ v tlačive DP FO B došlo k úprave textu na riadkoch **137, 138, 141 a 143.**

XI. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)

V **texte odkazu 34** k riadku 146 sa na účely uplatnenia ustanovenia § 33 ods. 8 zákona dopĺňa text tohto odkazu týkajúci sa povinnosti daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou vyplňať tento riadok (aj) v prípade, ak je druhou oprávnenou osobou na účely uplatnenia tohto ustanovenia zákona.

XIII. ODDIEL – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

V **texte nad tabuľkou** umiestnenou v tomto oddiele sa, v súvislosti so zrušením CFC pravidiel vzťahujúcich sa na fyzické osoby a vypustením ustanovenia § 51h zákona zo znenia tohto zákona, vypúšťa textový odkaz na osobitný základ dane podľa predmetného ustanovenia zákona.

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

V **texte názvu Prílohy č. 2 a v tabuľkách umiestnených v tejto prílohe** sa, v súvislosti so zrušením CFC pravidiel vzťahujúcich sa na fyzické osoby a vypustením ustanovenia § 51h zákona zo znenia tohto zákona, vypúšťa textový odkaz na osobitný základ dane podľa predmetného ustanovenia zákona a riadky 29 až 35 týchto tabuliek.

*Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
November 2023*