

Príklad na vyplnenie daňového priznania typ B – rok 2017

Pán Ivan Dobrota je podnikateľ – živnostník. Vykonáva maloobchodnú činnosť. Nie je platiteľom DPH. Za rok 2017 dosiahol príjmy zo živnosti, a to vo výške 19 500 eur. Rozhodol sa, že za zdaňovacie obdobie roku 2017 uplatní výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona o dani z príjmov vo výške 60 % z úhrnu príjmov. V roku 2017 zaplatil poistné na sociálne poistenie vo výške 1 580 eur a poistné na zdravotné poistenie 550 eur.

Má manželku, ktorá je zamestnaná a dosiahla za rok 2017 vlastné príjmy prevyšujúce sumu 3 803,33 eura. Pán Dobrota si preto nemôže uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na manželku, nakoľko nie sú splnené podmienky na jej uplatnenie podľa § 11 ods. 4 zákona. Nárok na daňový bonus si uplatňovala jeho manželka. Pán Dobrota v roku 2017 neplatil preddavky na daň.

Pán Dobrota bude za rok 2017 podávať daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typu B.

Postup pri vyplnení daňového priznania

Na riadku 01 daňovník uvedie svoje pridelené daňové identifikačné číslo (DIČ). V úvodnej časti priznania pán Dobrota vyznačí v príslušnom zaškrtavacom poličku, že podáva **daňové priznanie** a uvedie, že ide o daňové priznanie za **rok 2017**.

Na riadku 03 uvedie kód SK NACE tej činnosti (§ 6 ods. 1 alebo 2 zákona), z ktorej dosiahol najvyšší príjem a v kolónke „Hlavná, prevažná činnosť“ uvedie jej názov. Jednotlivé kódy (klasifikácie kódov SK NACE) aj názvy činností možno nájsť na internetovej stránke www.statistics.sk.

I. oddiel riadky 04 až 11 - daňovník uvádza osobné údaje daňovníka podľa predtlaču. Pán Dobrota uvedie svoje meno, priezvisko a ostatné údaje.

Riadky 12 až 17 pán Dobrota nevyplní, nakoľko nie je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou.

II. oddiel sa vyplní len v prípade, ak daňové priznanie podáva zákonný zástupca daňovníka alebo dedič. Pán Dobrota tento oddiel **nevyplní**.

Na riadku 27 a 28 uvedie pán Dobrota svoje telefónne číslo a emailovú adresu.

III. oddiel riadky 29 a 30 nevyplní, nakoľko k začiatku roku 2017 nebol poberateľom starobného dôchodku, resp. dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona o dani z príjmov.

Riadok 31 pán Dobrota nevyplní, nakoľko neuplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku.

IV. oddiel pán Dobrota **nevyplní**, nakoľko neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa zákona (daňový bonus na jeho deti si uplatnila jeho manželka).

V. oddiel nevyplní, nakoľko v roku 2017 nebol zamestnaný.

VI. oddiel vyplní daňovník, ktorý dosiahol príjem z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu alebo z použitia diela a umeleckého výkonu.

V tabuľke č. 1 na riadku 2 stĺpca 1 uvedie dosiahnuté príjmy zo živnosti vo výške **19 500** eur.

V tabuľke č. 1 na riadku 2 stĺpca 2 výdavky **neuvádza**.

V tabuľke č. 1 na riadku 10 stĺpca 1 uvedie sumu príjmov vo výške **19 500** eur.

Za zdaňovacie obdobie roku 2017 si môže daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uplatniť výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona vo výške 60 % avšak maximálne do výšky 20 000 eur ročne. Pán Dobrota si uplatní výdavky vypočítané vo výške 60 % z príjmov zo živnosti v sume 11 700 eur.

V tabuľke č. 1 na riadku 10 stĺpca 2 uvedie sumu percentuálnych výdavkov vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poistného, t.j. sumu **13 830** eur (11 700 + 2 130).

Pán Dobrota pri vyčíslení čiastkového základu dane z príjmov z podnikania uplatňoval v roku 2017 výdavky percentom z príjmov. Pod tabuľkou č. 1 v **príslušnom zaškrtnutí políčku vyznačí** skutočnosť, že **pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uplatňoval výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona.**

Pod tabuľkou č. 1 na strane 3 uvedie sumu preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods.1 a 2 zákona vo výške **2 130 eur** (preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie **1 580 eur** a preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie **550 eur**).

Tabuľku č. 1a pán Dobrota ju **nevyplní** (nevedol evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona o dani z príjmov).

Tabuľku č. 1b – vyplní len daňovník, ktorý vedie evidenciu podľa § 6 ods.10 zákona. Pán Dobrota v evidencii podľa § 6 ods. 10 zákona, ktorú viedol počas zdaňovacieho obdobia roku 2017, neevidoval pohľadávky a zásoby na začiatku zdaňovacieho obdobia ani na konci zdaňovacieho obdobia, preto túto tabuľku **ne musí vyplniť**.

Na riadku 37 uvedie príjmy z tabuľky č. 1, stĺpca 1 riadku 10, sumu **19 500 eur**.

Na riadku 38 uvedie výdavky tabuľky č. 1, stĺpca 2 riadku 10, sumu **13 830 eur**.

Na riadku 39 uvedie základ dane (kladný rozdiel medzi riadkom 37 a 38) sumu **5 670 eur**.

Na riadku 43 uvedie sumu **5 670 eur**.

Pán Dobrota v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach **nevykázal daňovú stratu**, preto časť oddielu o daňovej strate z predchádzajúcich zdaňovacích období **ne vyplní (riadky 45 až 54)**.

Na riadku 55 uvedie sumu **5 670** (základ dane z riadku 43)

Na riadku 57 uvedie sumu **5 670** (základ dane z riadku 55)

VII. oddiel nevyplní (v roku 2017 nedosiahol príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 zákona o dani z príjmov).

VIII. oddiel nevyplní (v roku 2017 nedosiahol príjmy podľa § 8 zákona o dani z príjmov).

IX. oddiel – Výpočet dane podľa § 15 zákona

Na riadku 72 uvedie sumu **5 670 eur** - základ dane podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (z riadku 57).

Na riadku 73 uvedie sumu **3 803,33 eura**.

Riadok 74,75,76 nevyplní, nemá nárok na uplatnenie týchto nezdaniateľných častí základu dane.

Na riadku 77 uvedie sumu **3 803,33 eur** z riadku č. 73

Na riadku 78 uvedie sumu **1 866,67 eura** (5 670 – 3 803,33).

Na riadku 80 uvedie základ dane zistený podľa § 4 zákona vo výške **1 866,67 eura** (z riadku 78).

Na riadku 81 vypočíta daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona vo výške **354,66 eura** (1 866,67 x 0,19).

Na riadky 90 prepíše daň vo výške **354,66 eura** (z riadku 81).

Na riadku 91, 100 a 104 daňovník uvedie nulu, nakoľko v roku 2017 nedosiahol príjmy z osobitného základu dane z príjmov z kapitálového majetku podľa § 7 zákona.

Na riadku 105 prepíše daň vo výške **354,66 eura** (z riadku 90).

Nárok na uplatnenie daňového bonusu pán Dobrota nemá (uplatňuje si ho jeho manželka), preto **riadok 106 nevyplní**.

Na riadok 107 uvedie sumu **354,66 eura**.

Na riadku 120 daň na úhradu uvedie sumu **354,66 eur**.

XI. oddiel nevyplňa - nie je daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR).

XII. oddiel vyplňa daňovník len vtedy, ak uplatní postup vyplývajúci z § 50 zákona, t.j. využije možnosť použiť podiel zaplatenej dane na osobitné účely. Pán Dobrota sa rozhodol, že **nevyužije možnosť** poukázať 2% resp. 3% podiel zaplatenej dane na osobitné účely, preto túto skutočnosť **vyznačí v príslušnom zaškrťavacom poličku**. Keďže pán Dobrota nevyužil možnosť poukázať 2% podiel zaplatenej dane na osobitné účely, príslušný oddiel **nepodpisuje**.

Na riadku 136 sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou priznania, vrátane Príloh č. 1, 2,3 aj keď sa nevyplňajú. Pán Dobrota **na riadok 136** uvedie **počet príloh 3**.

Pán Dobrota na strane 12 daňového priznania uvedie **dátum** a daňové priznanie **podpíše**.

Príloha č. 3 – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (strana 17 daňového priznania)

Pán Dobrota na účely sociálneho a zdravotného poistenia vyplní riadky č. 11,13,14.

Na riadok 11 uvedie z riadku preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods.1 a 2 zákona uvedeného pod tabuľkou č. 1 časť pripadajúcu na preukázateľne zaplatené poistné na **sociálne poistenie** zaplatené v príslušnom zdaňovacom období, o ktoré si znížil základ dane v danom roku, a to sumu **1 580 eur**.

Na riadok 13 uvedie z riadku preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods.1 a 2 zákona uvedeného pod tabuľkou č. 1 časť pripadajúcu na preukázateľne zaplatené poistné na **zdravotné poistenie** zaplatené v príslušnom zdaňovacom období, o ktoré si znížil základ dane v danom roku, a to sumu **550 eur** a z toho **na riadku 14** preukázateľne zaplatené preddavky na **zdravotné poistenie** z príjmov podľa § 6 ods.1 a 2 zákona, príslušné k zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie (2017), a to sumu **550 eur**.

Keďže pán Dobrota vyplňal prílohu č. 3 – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, **stranu č. 17 podpíše a uvedie dátum**.