

Príklad na vyplnenie daňového priznania typ B – rok 2017

Pán Ján Kováč je podnikateľ – živnostník (vykonáva stolárske práce). Nie je platiteľom DPH. Za rok 2017 dosiahol príjmy zo živnosti, a to vo výške 25 360 eur. Na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložil výdavky vo výške 17 524 eur. V roku 2017 zaplatil poistné na sociálne poistenie vo výške 1 780 eura a poistné na zdravotné poistenie 650 eur. V roku 2017 účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva.

Okrem týchto príjmov pán Kováč dosiahol v zdaňovacom období roku 2017 aj príjem z predaja nehnuteľnosti (rodinného domu), ktorý nie je oslobodený od dane podľa § 9 zákona o dani z príjmov, vo výške 14 330 eur. Na kúpu tohto rodinného domu vynaložil výdavky vo výške 10 120 eur.

Pán Kováč v roku 2017 dosiahol nepenažnú výhru z reklamnej súťaže (televízor) v sume 1 600 eur. Do zdaniteľných príjmov sa zahŕňa suma výhry znížená o sumu oslobodených príjmov vo výške 350 eur, t.j. suma 1 250eur.

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

Pán Kováč 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 Kováč vyznačí v príslušnom zaškrtavacom políčku, 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 Kováč uvedie svoje meno, priezvisko a ostatné údaje.

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

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

Na riadku 27 a 28 uvedie pán Kováč 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 nevyplní, nakoľko neuplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku.

IV. oddiel nevyplní, nakoľko nárok na daňový bonus 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 **25 360** eur.

V tabuľke č. 1 na riadku 2 stĺpca 2 uvedie výdavky vo výške **17 524** eur.

V tabuľke č. 1 na riadku 10 stĺpca 1 uvedie sumu príjmov vo výške **25 360** eur a **na riadku 10 stĺpca 2** uvedie sumu výdavkov vo výške **17 524** eur.

Pán Kováč pri vyčíslení čiastkového základu dane z príjmov z podnikania uplatňoval v roku 2017 výdavky preukázateľne vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov a účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva. Keďže pán Kováč v roku 2017 pri uplatňovaní preukázateľných výdavkov nevedol daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona a neuplatňoval výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, **pod tabuľkou č. 1 na strane 3** preto **nebude** zaškrtnávať žiadnu z uvedených možností. Nakoľko je účtovnou jednotkou, v lehote na podanie daňového priznania je povinný správcovi dane predložiť Účtovnú závierku.

Pod tabuľkou č. 1 na strane 3 uvedie sumu preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods.1 a 2 zákona vo výške **2 430 eur** (preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie **1 780 eur** a preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie **650 eur**).

Tabuľku č. 1a – nevyplní (nevedol daňovú evidenciu podľa § 6 ods.11 zákona o dani z príjmov),

Tabuľku č. 1b – nevyplní (neuplatňoval výdavky percentom z príjmov).

Na riadku 37 uvedie príjmy z riadku 10 stĺpca 1 tabuľky č. 1, sumu **25 360** eura.

Na riadku 38 uvedie výdavky z riadku 10 stĺpca 2 tabuľky č. 1, sumu **17 524** eura.

Na riadku 39 uvedie základ dane - kladný rozdiel medzi riadkom 37 a 38, sumu **7 836** eura.

Na riadku 43 uvedie sumu **7 836** eura.

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

Na riadku 55 uvedie sumu **7 836** (základ dane z riadku 43)

Na riadku 57 uvedie sumu **7 836** (základ dane z riadku 55)

VII. oddiel - nevyplní (nedosiahol príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 zákona).

VIII. oddiel – tabuľku č. 3 – prehľad príjmov podľa § 8 zákona - vyplní daňovník, ktorý v príslušnom zdaňovacom období dosiahol ostatné príjmy podľa § 8 zákona o dani z príjmov.

V tabuľke č. 3 na riadku 2 stĺpca 1 uvedie sumu **14 330 eur** - príjem z predaja rodinného domu, ktorý nie je oslobodený od dane podľa § 9 zákona.

V tabuľke č. 3 na riadku 2 stĺpca 2 uvedie sumu **10 120 eur** - výdavky preukázateľne vynaložené na dosiahnutie príjmu z predaja rodinného domu.

V tabuľke č. 3 na riadku 9 stĺpca 1 uvedie sumu **1 250 eur** – hodnota výhry z reklamnej súťaže, ktorá presahuje sumu 350 eur (1600-350=1250).

V tabuľke č. 3 na riadku 9 stĺpca 2 uvedie **nulu**, nakoľko žiadne výdavky na dosiahnutie príjmu z uvedenej výhry nevyňaložil.

V tabuľke č. 3 na riadku 17 stĺpca 1 uvedie sumu ostatných príjmov spolu vo výške **15 580 eur** a **na riadku 17 stĺpca 2** uvedie sumu výdavkov spolu vo výške **10 120 eur**.

Na riadku 69 uvedie príjmy z riadku 17 stĺpca 1 tabuľky č. 3, sumu **15 580 eur**.

Na riadku 70 uvedie výdavky z riadku 17 stĺpca 2 tabuľky č. 3, sumu **10 120 eur**.

Na riadku 71 uvedie základ – kladný rozdiel medzi riadkom 69 a 70, sumu **5 460 eur**.

IX. oddiel - výpočet dane podľa § 15 zákona o dani z príjmov

Na riadku 72 uvedie sumu **7 836 eur** - základ dane podľa § 6 ods.1 a 2 z riadku 57.

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

Riadky 74,75,76 nevyplní, nárok na tieto nezdaniteľné časti základu dane nemá.

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

Na riadku 78 uvedie sumu **4 032,67 eura** (7 836 – 3 803,33).

Na riadku 80 uvedie základ dane zistený podľa § 4 zákona vo výške **9 492,67 eura** (4 032,67 + 5 460,-) ako súčet riadkov 78 a 71.

Na riadku 81 vypočíta daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona vo výške **1 803,60 eura** (9 492,67 x 0,19).

Na riadok 90 prepíše sumu **1 803,60 eura** (z riadku 81).

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

Na riadku 105 prepíše daň vo výške **1 803,60 eura** (z riadku 90).

Nárok na uplatnenie daňového bonusu pán Kováč nemá (uplatňuje si ho jeho manželka), preto **riadok 106 nevyplní a na riadok 107** uvedie znovu sumu **1 803,60 eura**.

Na riadku 120 uvedie daň na úhradu uvedie sumu **1 803,60 eura**.

XI. oddiel pán Kováč **nevypĺňa** (je daňový rezident 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 Kováč sa rozhodol, že **nevyužije možnosť** poukázať 2% podiel zaplatenej dane na osobitné účely. Túto skutočnosť **vyznačí v príslušnom zaškrtavacom poličku**. Keďže pán Kováč 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 Prílohy č. 1, 2 a 3 aj keď sa nevyplňajú. Pán Kováč **na riadok 136** uvedie **počet príloh 3**.

Účtovná závierka (Výkaz o majetku a záväzkoch a Výkaz o príjmoch a výdavkoch), ktorú je **povinný predložiť v lehote na podanie daňového priznania správcovi dane**, nie je povinnou prílohou k daňovému priznaniu (to znamená, že nemusí byť podaná spolu s daňovým priznaním). Z uvedeného dôvodu sa nezahrnie do počtu príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania na riadku 136.

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

Príloha 3 – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia - strana 17 daňového priznania

Pán Kováč 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 **1 780 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 **650 eur** a z toho **na riadku 14** preukázateľne zaplatené preddavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods.1 a 2 zákona, zaplatené v príslušnom zdaňovacom období (rok 2017), a to sumu **650 eur**.

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