

Vo Finančnom spravodajcovi bolo publikované opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. augusta 2019 č. MF/013624/2019-721, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08. novembra 2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov (ďalej len „opatrenie“). V zmysle opatrenia, ktoré nadobúda účinnosť 1. januára 2020, sa ustanovujú nové vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov:

- **Vzor tlačíva daňového priznania 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“) – č. MF/013999/2019-721, ktorý je uvedený v prílohe č. 1 opatrenia (ďalej len „DP FO typ B“);
- **Vzor tlačíva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby** – č. MF/014001/2019-721, ktorý je uvedený v prílohe č. 2 opatrenia (ďalej len „DP PO“).

Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 344/2019.

V zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08. novembra 2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov, vzor tlačíva **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A** (ďalej len „DP FO typ A“) pre daňovníka, ktorý má príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. MF/011698/2018-721, uverejnený v prílohe č. 1 opatrenia z 08. novembra 2018 č. MF/010685/2018-721, **ostáva naďalej v platnosti.**

**Poučenia** na vyplnenie DP FO typ B a DP PO, ako aj poučenie na vyplnenie DP FO typ A za rok 2019, sú vydané oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014886/2019-721. Vzory **Potvrdení** o podaní daňových priznaní k dani z príjmov sú vydané oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/015139/2019-721. Oznámenia sú uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovými číslami 16/2019 a 17/2019.

## Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní

### **DP FO typ B**

#### **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 prehľade o vzniku daňových strát podľa § 30 zákona sa v riadkoch 49 až 52 v ľavom stĺpci uvádzajú predchádzajúce zdaňovacie obdobia, za ktoré daňovník vykázal daňovú stratu a v pravom stĺpci výška daňovej straty vykázaná za jednotlivé predchádzajúce zdaňovacie obdobia. V riadkoch 49 až 52 sa odstránil predvyplnený údaj o rokoch, za ktoré daňovník vykázal daňovú stratu. V DP FO typ B za zdaňovacie obdobie roku 2019 je možné uplatniť daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roku 2015, 2016, 2017 a 2018, pričom tieto roky bude daňovník vyplňať jednotlivito v riadkoch 49 až 52. Poradie rokov, za ktoré daňovník vykázal daňovú stratu v rozmedzí od roku 2015 po rok 2018, uvádzaných v jednotlivých riadkoch 49 až 52 nie je rozhodujúce a daňovník môže tieto roky uviesť v ľubovoľnom poradí.

#### **XIII. ODDIEL – MIESTO NA OSOBNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA**

V súvislosti s uplatňovaním výdavkov na rekreáciu podľa § 19 ods. 2 písm. w) zákona sa v XIII. oddiele v samostatne orámovanej časti doplnilo zaškrťacie pole, ktoré daňovník zaškrtnie vtedy, ak uplatňuje výdavky na rekreáciu podľa § 19 ods. 2 písm. w) zákona. Zároveň daňovník v riadku, ktorý sa doplnil do XIII. oddielu, uvedie aj sumu výdavkov uplatnených v daňových výdavkoch v súlade s § 19 ods. 2 písm. w) zákona.

V súlade s § 19 ods. 2 písm. w) zákona daňovými výdavkami sú výdavky (náklady) na rekreáciu daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý vykonáva túto činnosť nepretržite najmenej 24 mesiacov, a to v rozsahu, vo výške a za podmienok, ktoré sú ustanovené pre zamestnancov v § 152a Zákonníka práce (t. j. vo výške 55% z oprávnených výdavkov vymedzených v § 152a ods. 4 a 5 Zákonníka práce, najviac však vo výške 275 eur), ak daňovníkovi nebol poskytnutý príspevok na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce v súvislosti s výkonom závislej činnosti.

## **DP PO**

V dôsledku legislatívnej zmeny týkajúcej sa zaokrúhľovania číselných údajov a v nadväznosti na využiteľnosť DP PO aj v prípade kratšieho zdaňovacieho obdobia roka 2020 je z textovej časti príslušných riadkov DP PO vypustená informácia o zaokrúhľovaní číselných údajov (r. 500, r. 510, r. 600, r. 800 v II. časti, r. 29 v IV. časti, r. 9 V. časti, r. 3 a r. 4 VI. časti).

Pri vysporiadaní daňovej povinnosti za rok 2019, daňovej povinnosti za hospodársky rok, ktorý začal v roku 2019 a skončí v roku 2020, ako aj podielu zaplatenej dane poukazovaného z týchto daňových povinností, sa daňové povinnosti zaokrúhľujú na eurocenty nadol podľa § 47 ods. 1 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2019. Ak daňovník podáva DP PO za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020, číselné údaje vyjadrujúce peňažné sumy v eurách zaokrúhli matematicky podľa § 47 zákona v znení účinnom od 1. januára 2020.

V elektronickej forme DP PO je rozšírený počet polí na zobrazovanie číselných údajov, pričom hodnoty v nich uvedené sa pri tlači dokumentu vytlačia v zmenšenej veľkosti.

## **ZÁKLADNÉ ÚDAJE**

V riadku 2 DP PO je rozšírený počet polí, v ktorých daňovník uvádza údaj IČO na 12 miest. V prípade, ak IČO obsahuje menej ako 12 čísel, nepoužitá polia zostávajú prázdne.

### **I. časť – ÚDAJE O DAŇOVÍKovi**

V nadväznosti na možnosť zápočtu zaplatenej daňovej licencie je v zaškrtavacom poli „Platiteľ dane z pridanej hodnoty k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia“ doplnené, že daňovník túto skutočnosť vyznačuje na účely zápočtu daňovej licencie. Ďalej v zaškrtavacom poli, v ktorom daňovník vyznačuje nárok na polovičnú výšku daňovej licencie, je doplnené prechodné ustanovenie § 52zk zákona a zároveň je odstránené zaškrtavacie pole, v ktorom daňovník vyznačoval neplatenie daňovej licencie podľa § 46b ods. 7 zákona.

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

Keďže sa ustanovenie § 46b zákona v znení účinnom do 31. decembra 2017 naposledy uplatnilo za zdaňovacie obdobie končiace 31. decembra 2017, resp. ak je zdaňovacím obdobím hospodársky rok za zdaňovacie obdobie končiace v priebehu kalendárneho roka 2018, z dôvodu nadbytočnosti je v DP PO vypustená časť Daňová licencia podľa § 46b a § 52zk (riadok 810, riadok 820 a riadok 900).

Súvisiaca úprava je tiež vykonaná vo vybraných riadkoch DP PO, kde sú vypustené slová „alebo daňová licencia“ v príslušnom gramatickom tvare (napr. r. 1050, r. 1080, r. 1100, r. 1120, r. 1130).

Za účelom umožnenia zápočtu daňovej licencie zaplatenej v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach je do časti **Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období podľa § 46b a § 52zk zákona** doplnený nový riadok 900 Daňová licencia (§ 46b ods. 2, 3 a 6 a § 52zk zákona).

Daňovník, ktorý si uplatňuje zápočet daňovej licencie, uvádza v riadku 900 sumu daňovej licencie podľa § 46b ods. 2, 3 a 6 zákona účinného do 31. decembra 2017, ktorú by teoreticky platil podľa kritérií, ktoré spĺňa k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva daňové priznanie (napr. k 31. decembru 2019).

V súvislosti s touto zmenou bol v riadku 910 vo výpočtovom vzorci vypustený riadok 810 nahradený novým riadkom 900.

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

V tabuľke **C1 – Výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie, účtujúci v sústave podvojného účtovníctva podľa osobitného predpisu**, je doplnený nový riadok 6 Výnosy spolu z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej podnikateľskej činnosti.

V tabuľke **C2 – Rozdiel príjmov a výdavkov vykázaný daňovníkom, ktorý nie je zriadený alebo založený na podnikanie, účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu**, je doplnený nový riadok 6 Príjmy spolu z nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti.

Uvedené riadky sú do DP PO doplnené za účelom zistenia celkovej sumy príjmov (výnosov) spolu zo zdaňovanej aj nezdaňovanej činnosti. Ak suma celkových príjmov (výnosov) v zdaňovacom období začatom po 1.1.2020 neprevýši sumu 100 000 eur za zdaňovacie obdobie, daňovník uplatní sadzbu dane vo výške 15 %.

V tabuľke F, G1 a G2 sa na uvedený účel použije údaj uvedený v riadku 1.

V tabuľke **E – Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí (k r. 710 II. časti)** je doplnený text riadku 2 Úhrn príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí o slová „znížený o hrubý príjem (výnos) z hybridného prevodu“. Daňovník, ktorý podáva priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020, uvádza v riadku 2 úhrn príjmov (základov dane) znížený o hrubé príjmy (výnosy) vzťahujúce sa k hybridnému prevodu podľa § 45 ods. 5 zákona v znení účinnom od 1. januára 2020.

Ďalej je doplnený nový riadok 5 Čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu, riadok 6 Pomer príjmov z r. 5 k základu dane v r. 1 v %  $(r. 5 : 1) \times 100$ , riadok 7 Výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať na čistý príjem (výnos) z hybridného prevodu  $(r. 700 \text{ II. časti} \times r. 6) : 100$  a riadok 9 Maximálna výška dane zaplatenej v zahraničí, ktorú je možné započítať  $(r. 4 + r. 7)$ .

Uvedené riadky sú do DP PO doplnené za účelom zamedzenia dvojitého zdanenia zápočtom dane zaplatenej v zahraničí podľa § 45 ods. 5 zákona v prípade vzniku hybridného prevodu podľa § 17i ods. 3 písm. c) zákona. Riadky 5, 6 a 7 sa vyplňajú u daňovníka, ktorý podáva priznanie na tomto tlačive za kratšie zdaňovacie obdobie roka 2020.

V **IV. časti – Zdanenie pri presune majetku daňovníka, odchode daňovníka alebo presune podnikateľskej činnosti daňovníka do zahraničia podľa § 17f zákona** je v riadku 28 odstránený číselný údaj uvádzajúci sadzbu dane vo výške 21 %.

V **V. časti – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona**, je pri výpočte dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona v riadku 8 odstránený číselný údaj uvádzajúci sadzbu dane vo výške 35 %.