

## Informácia o vydaní Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. novembra 2014 č. MF/14317/2014-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

Opatrením z 12. novembra 2014 č. MF/14317/2014-721 (ďalej len „opatrenie“) podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov Ministerstvo financií Slovenskej republiky ustanovilo vzory daňových priznaní k dani z príjmov:

- **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A** (ďalej len „DP FO typu A“) za zdaňovacie obdobie roku 2014 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“) – č. MF/18543/2014-721 uverejnené v prílohe č. 1 opatrenia;
- **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B** (ďalej len „DP FO typu B“) za zdaňovacie obdobie roku 2014 pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona – č. MF/18544/2014-721 uverejnené v prílohe č. 2 opatrenia;
- **Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby** (ďalej len „DP PO“) za zdaňovacie obdobie roku, ktorého posledný deň lehoty na podanie daňového priznania prípadne najskôr na 01. 01. 2015 – č. MF/9901/2014-721 uverejnené v prílohe č. 3 opatrenia.

Vzory daňových priznaní podľa doterajších predpisov sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. 12. 2014.

Opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2015 a je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2014, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk) a do opatrenia možno nazrieť na Ministerstve financií Slovenskej republiky.

Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR v čiasťke 100 pod číslom 328/2014.

**Poučenia** na vyplnenie uvedených daňových priznaní sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/023771/2014-721. Vzory **Potvrdení** o podaní daňových priznaní k dani z príjmov sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/023772/2014-721.

Oznámenia sú uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2014.

### *Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní*

#### **DP FO typu A**

##### **Úvodná časť**

– riadok 02 (dátum narodenia) sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá rodné číslo;

#### **II. ODDIEL – ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len „zástupca“)**

– na riadku 26 sa uvádza emailová adresa – v nadväznosti na § 32 ods. 7 zákona v znení účinnom od 01. 01. 2015 sa faxové číslo nahrádza emailovou adresou;

## **VI. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona**

- doplnil sa nový riadok 40, na ktorom sa uvádza nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie podľa § 11 ods. 10 zákona;
- na riadku 59 sa okrem sumy daňového bonusu priznaného a vyplateného zamestnávateľom uvádza aj suma daňového bonusu vyplateného správcom dane;

## **VII. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA**

- na riadkoch 70 a 71 bol doplnený výpočet a väzby na príslušné riadky DP FO typu B, ak dodatočné DP na tlačive typu A podáva daňovník, ktorý podal bezprostredne predchádzajúce DP na tlačive typu B (riadne alebo dodatočné) a na príslušné riadky ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, ak dodatočné DP na tlačive typu A podáva daňovník, ktorému bolo vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti;

### **DP FO typu B**

#### **Úvodná časť**

- riadok 02 (dátum narodenia) sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo;

## **II. ODDIEL – ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI V KONKURZNOM KONANÍ, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len „zástupca“)**

- na riadku 28 sa uvádza emailová adresa – v nadväznosti na § 32 ods. 7 zákona v znení účinnom od 01. 01. 2015 sa faxové číslo nahrádza emailovou adresou;

## **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 č. 1 sa:
  - doplnilo zaškrťavacie pole pre daňovníka, ktorý pri príjmoch z prenájmu podľa § 6 ods. 3 zákona uplatňuje výdavky v rozsahu daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona (možnosť viesť daňovú evidenciu má uvedený daňovník od 01. 01. 2014);
  - v súvislosti s uplatňovaním výdavkov percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona doplnila povinnosť vyznačiť počet mesiacov uplatňovania výdavkov takýmto spôsobom, ak ide o DP FO typu B za zdaňovacie obdobie, v ktorom daňovník začal alebo skončil podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo začal alebo skončil poberanie príjmov z použitia diela a z umeleckého výkonu;
  - doplnili zaškrťavacie polia pre daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva v súvislosti s uplatňovaním osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov vznikajúcich v účtovníctve z dôvodu nezrealizovaného inkasa pohľadávok alebo neuhradených platieb záväzkov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona, resp. ukončením uplatňovania tohto spôsobu pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona alebo pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4;
- Tabuľka č. 1a je určená pre daňovníka s príjmami:
  - z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu, ak vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona;
  - z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu, ak účtuje podľa § 6 ods. 13 zákona (keď sa daňovník rozhodne účtovať o týchto príjmoch, nie je účtovnou jednotkou, preto účtovné výkazy nepredkladá);

- Tabuľka č. 1b je určená pre daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z použitia diela a umeleckého výkonu, ak vedie evidenciu podľa § 6 ods. 10 zákona (uplatňuje výdavky percentom z príjmov);

## **VII. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona)**

- v Tabuľke č. 2 sa oproti tlačivu DP FO typu B platnému za zdaňovacie obdobie roku 2013 riadok 9 vypustil - výnosy z dlhopisov a pokladničných poukážok vyplácaných fyzickej osobe, okrem výnosov zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok plynúcich tejto fyzickej osobe, ktoré sa od 01. 01. 2014 opätovne zdaňujú zrážkovou daňou podľa § 43 zákona;

## **IX. ODDIEL – ODPOČET DAŇOVEJ STRATY podľa § 30 zákona**

- v nadväznosti na zmenu § 30 a prechodné ustanovenie § 52a ods. 4 zákona bola upravená časť IX. oddielu. Daňovník:
  - riadok 59 vyplňa v prípade, ak uplatňuje odpočet daňovej straty alebo jej neuplatnenú časť z roku 2009, ktorá sa odpočítava v príslušnom zdaňovacom období od základu dane podľa § 30 a § 52h ods. 9 zákona; rok 2014 je posledným rokom, v ktorom možno uplatniť odpočet daňovej straty, resp. jej neuplatnenej časti z roku 2009, ktorú môže daňovník uplatniť z úhrnu čiastkových základov dane z príjmov podľa § 6 až 8 zákona;
  - riadky 60 až 63 vyplňa v prípade, ak uplatňuje odpočet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013, pričom na riadkoch 60 a 61 uvedie daňové straty vrátane daňovej straty vykázanej z príjmov z prenájmu podľa § 6 ods. 3 zákona;
  - na riadku 64 uvádza súčet neuplatnených daňových strát z riadkov 60 až 63, ktoré sa podľa § 52a ods. 4 zákona po 01. 01. 2014 odpočítavajú od čiastkového základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona;
  - na riadku 65 v súlade s § 52a ods. 4 zákona uvádza  $\frac{1}{4}$  zo súčtu neuplatnených daňových strát uvedeného na riadku 64, t. j. daňovník si môže odpočítať tieto daňové straty od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období;

## **X. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona**

- doplnil sa nový riadok 77, na ktorom sa uvádza nezdaniteľná časť základu dane, ktorou sú preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie podľa § 11 ods. 10 zákona;
- na riadku 97 sa okrem sumy daňového bonusu priznaného a vyplateného zamestnávateľom uvádza aj suma daňového bonusu vyplateného správcom dane;

## **XI. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA**

- na riadku 115 bol doplnený odkaz na riadok 12a z ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, ak dodatočné DP na tlačive typu B podáva daňovník, ktorému bolo vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti;

## **PRÍLOHA – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia**

- v nadväznosti na legislatívne zmeny riadok 09, v ktorom sa v tlačive DP FO typu B platnom za zdaňovacie obdobie roku 2013 uvádzali výnosy z dlhopisov prijaté od 01. 01. 2013 do 31. 12. 2013, bol vypustený;

- doplnil sa nový riadok 16, ktorý vyplňa daňovník, ktorý o príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Na uvedenom riadku daňovník uvádza výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (túto skutočnosť vyznačí v zaškrtavacom poli uvedenom pod týmto riadkov);

**Pozn.:** Príloha, v ktorej sa v tlačive platnom za zdaňovacie obdobie roku 2013 uvádzali podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehali zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona, bola vypustená.

## **DP PO**

### **I. časť - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI**

- v súvislosti so zavedením daňovej licencie podľa § 46b zákona boli doplnené štyri nové zaškrtavacie polia:
  - Som platiteľ DPH k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia;
  - Ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur;
  - Polovičná výška daňovej licencie podľa § 46b ods. 3 zákona;
  - Neplatím daňovú licenciu;

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

#### **Základ dane alebo daňová strata**

- riadky 510 a 600 - došlo k úprave textu, nakoľko DP PO obsahuje novú tabuľku J - Výpočet daňovej licencie podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2014 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52za ods. 9 zákona (tabuľka J - Výpočet dane u daňovníka, ktorého zdaňovacím obdobím je hospodársky rok so začiatkom pred 31. 12. 2012, bola vypustená z dôvodu jej neaktuálnosti v zdaňovacom období roka 2014 a bola nahradená novou tabuľkou J – Výpočet daňovej licencie podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2014 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52za ods. 9 zákona);

#### **Daňová licencia podľa § 46b zákona**

- táto nová časť bola doplnená do DP PO v súvislosti s platením daňovej licencie podľa § 46b zákona za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 01. 01. 2014. Do DP PO boli doplnené:
  - riadok 810 - uvádza sa ustanovená suma daňovej licencie podľa § 46b ods. 2, 3 a 6 zákona podľa toho, či daňovník k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia bol platiteľom DPH, či jeho ročný obrat za zdaňovacie obdobie presiahol 500 000 eur a či uplatňuje zníženie daňovej licencie na polovicu;
  - riadok 820 - uvádza sa daňová licencia z riadku 810 len ak je vyššia, ako daň po úľavách a po zápočte dane uvedená na riadku 800, inak sa uvedie 0;
  - riadok 830 - uvádza sa kladný rozdiel medzi daňovou licenciou z riadku 810 a daňou po úľavách a po zápočte dane z riadku 800. Tento kladný rozdiel je možné započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa § 46b ods. 5 zákona. Suma z riadku 830 sa prenesie aj do tabuľky K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona;
  - riadok 840 - uvádza sa suma daňovej licencie alebo kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňovou povinnosťou, ktorej výšku daňovník v prípade, ak v kalendárnom roku 2014 došlo k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, uviedol na riadku 4 tabuľky J DP PO podaného za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny zdaňovacieho obdobia na hospodársky rok. V prípade, ak k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok

došlo v roku 2014 v mesiacoch február až september, za ktoré podával daňovník daňové priznanie na tlačive č. MF/20231/2013-721, na riadku 840 uvedie pomernú časť daňovej licencie vypočítanú podľa § 46b ods. 6 zákona zníženú o daňovú povinnosť uvedenú na riadku 800 daňového priznania za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie (podané na tlačive č. MF/20231/2013-721);

- riadok 900 - uvádza sa suma daňovej licencie na úhradu (súčet riadkov 820 a 840);
- daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2014 zmenil zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, v DP PO za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny na hospodársky rok nevyplňa v DP PO časť Daňová licencia podľa § 46b zákona, ale vyplňa tabuľku J – Výpočet daňovej licencie podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2014 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok;

#### **Daň upravená o preddavky na daň a daňovú licenciu**

- názov tejto časti bol doplnený v súvislosti so zavedením daňovej licencie, zároveň došlo k prečíslovaniu riadkov tejto časti DP PO;
- daňovník vyplňa len jeden z riadkov 1000 alebo 1001. Ak daň na úhradu na riadku 1000 nepresiahne 5 eur na tomto riadku sa uvedie 0 (§ 46 zákona);

#### **Daň na účely určenia výšky preddavkov na daň**

- riadok 1010 - na tomto riadku sa uvádza daň na účely určenia výšky preddavkov na daň podľa § 42 zákona;

#### **Dodatočné daňové priznanie**

- táto časť sa vyplňa len vtedy, ak daňovník podáva dodatočné DP PO;
- v súvislosti so zavedením daňovej licencie došlo k prečíslovaniu riadkov tejto časti DP PO;

### **III. časť - Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov**

#### **Tabuľka D - Evidencia a odpočet straty podľa § 30 a § 52a ods. 4 zákona (k riadku 410 II. časti)**

- z dôvodu zmeny § 30 zákona pri odpočítavaní daňových strát a v nadväznosti na prechodné ustanovenie § 52a ods. 4 zákona bola prepracovaná tabuľka D, v ktorej daňovník uvádza daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období;
- **stĺpec 1** vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje odpočet daňovej straty za zdaňovacie obdobie ukončené v roku 2009, pričom na riadku 2 uvádza celkovú výšku daňovej straty vykázananej v uvedenom zdaňovacom období a na riadkoch 3 a 6 uvádza priebeh odpočtu tejto daňovej straty;  
Zdaňovacie obdobie, ktoré začalo najskôr 01. 01. 2014, je posledným zdaňovacím obdobím, v ktorom možno uplatniť odpočet daňovej straty vykázananej za zdaňovacie obdobie ukončené v roku 2009;
- **stĺpec 2** vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje odpočet daňovej straty alebo súčet odpočtu daňových strát za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013, pričom na riadku 2 uvádza celkovú výšku daňových strát vykázaných spolu za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 a na riadkoch 3 až 7 uvádza priebeh odpočtu týchto daňových strát;
- **stĺpce 3 až 5** vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje odpočet daňovej straty za zdaňovacie obdobie ukončené najskôr v kalendárnom roku 2014. Na riadku 2 uvádza celkovú výšku daňovej straty vykázananej za príslušné zdaňovacie obdobie ukončené najskôr v kalendárnom roku 2014. Na riadkoch 3 až 6 uvádza priebeh odpočtu tejto daňovej straty;

- v **stĺpci 6** sú riadky 5 a 6 súčtové. Údaj uvedený na riadku 5 sa uvedie aj na riadku 410 DP PO. Daňovú stratu alebo úhrn daňových strát je možné odpočítať len do výšky základu dane vykázaného v zdaňovacom období, v ktorom je uplatnený odpočet (uvedeného na riadku 400 DP PO);

**Tabuľka J - Výpočet daňovej licencie podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2014 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52za ods. 9 zákona**

- tabuľku vyplní daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2014 v mesiacoch október až december mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok a zisťuje výšku daňovej licencie za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny, pričom na:
  - riadku 1 - uvádza daň z riadku 800, ktorá je splatná v lehote na podanie DP PO;
  - riadku 2 - uvádza ustanovenú sumu daňovej licencie;
  - riadku 3 - ustanovenú sumu daňovej licencie prepočítanú na pomernú časť podľa počtu mesiacov od začiatku zdaňovacieho obdobia, ktorým je kalendárny rok 2014, do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok  $[(1/12 \times r. 2) \times \text{počet mesiacov od 01. 01. 2014 do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok}]$ ;
  - riadku 4 - uvádza daňovú licenciu na úhradu v bezprostredne nasledujúcom zdaňovacom období uvedenú na riadku 3, ak daň uvedená na riadku 1 je nula alebo vo výške rozdielu riadkov 3 a 1, ak pomerná časť daňovej licencie uvedená na riadku 3 je väčšia ako daň uvedená na riadku 1 (kladný rozdiel medzi pomernou časťou daňovej licencie a daňou vypočítanou na riadku 800 DP PO). V ostatných prípadoch sa na tomto riadku uvedie 0. Sumu daňovej licencie vypočítanú na riadku 4 platí daňovník spolu s daňovou licenciou alebo daňovou povinnosťou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie v súlade s § 52za ods. 9 zákona. Tento údaj sa uvádza aj na riadku 840 DP PO za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie;
  - riadku 5 - uvádza kladný rozdiel medzi pomernou časťou daňovej licencie uvedenou na riadku 3 a daňou uvedenou na riadku 1. Suma kladného rozdielu uvedená na riadku 5 je určená na zápočet v zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bude daňová licencia uhradená. Daňovník uvádza túto sumu kladného rozdielu aj v tabuľke K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona;

**Tabuľka K - Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona**

- tabuľku K vyplní daňovník, ktorý v DP PO za zdaňovacie obdobie (príslušné alebo predchádzajúce) vykáže, resp. vykázal na riadku 830 alebo riadku 5 tabuľky J kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou, ktorý je určený na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. Priebeh zápočtu tohto kladného rozdielu v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach uvádza daňovník v stĺpcoch 3 až 5 tejto tabuľky;

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

- riadky 2 až 4 boli doplnené pre prípad, ak daňovník platí daňovú licenciu, nakoľko podľa § 46b ods. 10 zákona aj daňovník, ktorý platí daňovú licenciu, je oprávnený vyhlásiť v lehote na podanie DP PO, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom podľa podmienok stanovených v § 50 zákona, a to z celej výšky zaplatenej daňovej licencie. Zároveň boli doplnené nové riadky 5 až 7, ktoré bude vyplňať daňovník, ktorému zdaňovacie obdobie končí najneskôr 31. 12. 2015 (napr. daňovník s hospodárskym rokom končiacim v priebehu roka 2015), na ktorého sa vzťahuje znižovanie podielu zaplatenej dane podľa § 52i ods. 2 zákona.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej metodiky  
December 2014*