

Informácia o vydaní Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 20. októbra 2015 č. MF/16772/2015-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

Opatrením z 20. októbra 2015 č. MF/16772/2015-721 (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“) 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/017083/2015-721 uverejnené v prílohe č. 1 opatrenia;
- **Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B** (ďalej len „DP FO typu B“) pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona – č. MF/017080/2015-721 uverejnené v prílohe č. 2 opatrenia;
- **Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby** (ďalej len „DP PO“) – č. MF/017084/2015-721 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 31.12.2015.

Opatrenie nadobúda účinnosť 01.01.2016 a je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 10/2015, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle 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 čiastke 82 pod číslom 289/2015.

Poučenia na vyplnenie uvedených daňových priznaní sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020928/2015-721. Vzory **Potvrdení** o podaní daňových priznaní k dani z príjmov sú vydané Oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/020929/2015-721. Oznámenia sú uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 10/2015.

Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní

DP FO typu A

Úvodná časť

- na riadku 01 sa uvádza DIČ, ak daňovník nemá pridelené DIČ, uvádza sa rodné číslo,
- riadok 02 sa vyplní, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo.

V. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona)

Na riadku 32 sa do úhrnu príjmov od všetkých zamestnávateľov zahŕňajú aj príjmy poskytnuté ako nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby poskytnuté od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, presahujúce v úhrne 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov [§ 5 ods. 7 písm. l) zákona].

VI. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona

Oproti tlačivu platnému pre zdaňovacie obdobie roka 2014, na riadku 42 sa v nadväznosti na zmeny zákona rozšíril okruh súm, o ktoré sa zvyšuje základ dane, a to o sumy zaplatených:

- príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, o ktoré si daňovník v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach (po prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2014) znížil základ dane uplatnením nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 10 zákona, ak bol daňovníkovi vyplatený predčasný výber podľa § 19 zákona č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (§ 11 ods. 13 zákona),
- dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, o ktoré si daňovník v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach znížil základ dane podľa § 11 ods. 8 zákona, ak daňovníkovi z vlastného podnetu zaniklo právne postavenie sporiteľa [§ 123a ods. 2 zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 25/2015 Z. z.], pričom ide o prípady uvedené v § 52ze zákona.

Vzhľadom na mechanizmus výpočtu zamestnaneckej prémie sa na riadku 44 pre uplatňovanie zamestnaneckej prémie uvádza len základ dane z riadku 34, a to len vtedy, ak daňovník za zdaňovacie obdobie dosiahol príjmy najmenej vo výške 12-násobku minimálnej mzdy, čo pre rok 2015 je 4 560 eur (12 x 380 eur).

VIII. ODDIEL – VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona

Doplnené bolo nové zaškrtavacie pole, ktorého vyplnením daňovník dáva súhlas so zaslaním svojich údajov, ktorými sú meno, priezvisko a trvalý pobyt (§ 50 ods. 8 zákona), prijímateľovi, ktorému poukazuje podiel zaplatenej dane.

DP FO typu B

III. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona)

Riadok 30 vyplní daňovník, ktorý vyplnil riadok 29, a to len vtedy, ak si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka alebo ak dosahuje príjmy podľa § 6 zákona.

V. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona)

Na riadku 34 sa do úhrnu príjmov od všetkých zamestnávateľov zahŕňajú aj príjmy poskytnuté ako nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby poskytnuté od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, presahujúce v úhrne 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov [§ 5 ods. 7 písm. l) zákona].

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)

Položky súvisiace s úpravami základu dane podľa § 17 ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona v znení účinnom od 01.01.2015, t. j. s úpravami v prípadoch, kedy daňovník:

- nespĺňa podmienku výšky základu dane pre možnosť uplatnenia celého ročného odpisu alebo pomernej časti ročného odpisu z osobného automobilu so vstupnou cenou 48 000 eur a viac (§ 17 ods. 34 zákona), t. j. jeho základ dane z príjmov podľa § 6 zákona je nižší ako 12 000 eur,
- nespĺňa podmienku výšky základu dane pre možnosť uplatnenia výdavkov na nájomné pri prenájom osobnom automobile so vstupnou cenou 48 000 eur a viac (§ 17 ods. 35 zákona), t. j. jeho základ dane z príjmov podľa § 6 zákona je nižší ako 14 400 eur,
- má v daňových výdavkoch sumu výdavkov na členské príspevky vyplývajúce z nepovinného členstva v právnickej osobe vyššiu ako 5 % zo základu dane, najviac však do výšky 30 000 eur ročne [§ 19 ods. 3 písm. n) zákona],

- u ktorého výroba alkoholických nápojov nie je hlavným predmetom činnosti, má v daňových výdavkoch vyššiu sumu výdavkov na víno poskytované v rámci reklamných predmetov, ako 5 % zo základu dane [§ 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]

uvádza daňovník na riadkoch 41 a 63, a to aj vtedy, ak účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona.

Odpočet daňovej straty za zdaňovacie obdobie roka 2015 je možný výlučne od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, preto uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období bol presunutý do VI. oddielu, a súčasne táto časť bola zaktualizovaná v nadväznosti na platné znenie zákona.

Doplnené boli nové riadky 56 a 57 z dôvodu, že od 01.01.2015 bola do zákona zavedená možnosť od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zníženého o odpočet daňovej straty odpočítať výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona. Na riadok 56, na ktorom sa odpočet uvádza, sa prenáša údaj z riadku 7 prílohy č. 1, t. j. skôr ako daňovník vyplní riadky 56 a 57 vyplní predmetnú prílohu.

Kópiu zmluvy o združení predkladá daňovník k DP FO typu B len vtedy, ak ešte správcovi dane nebola predložená, resp. vtedy, ak predložená správcovi dane už bola, ale došlo v nej k zmenám.

VIII. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 zákona)

V tabuľke č. 3 oproti tlačivu DP FO typu B platnému za zdaňovacie obdobie 2014:

- na riadku 11 sa uvádzajú peňažné plnenia a nepeňažné plnenia prijaté poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, jeho zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom, ďalej len „poskytovateľ zdravotnej starostlivosti“, pri výkone klinického skúšania od držiteľa registrácie lieku, držiteľa povolenia na veľkodistribúciu liekov, držiteľa povolenia na výrobu liekov, farmaceutickej spoločnosti, výrobcu zdravotníckej pomôcky, výrobcu dietetickej potraviny alebo prostredníctvom tretej osoby, ďalej len „držiteľ“ [ak nejde o príjmy podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona] a peňažné plnenia a nepeňažné plnenia podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona prijaté poskytovateľom zdravotnej starostlivosti od držiteľa zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa rozpisú v XIII. oddiele,
- doplnil sa nový riadok 12, na ktorom sa uvádza náhrada nemajetkovej ujmy vyplatená fyzickej osobe podľa § 13 ods. 2 Občianskeho zákonníka, okrem náhrady nemajetkovej ujmy, ktorá bola spôsobená trestným činom.

IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona

Na riadku 79 sa v nadväznosti na zmeny zákona rozšíril okruh súm, o ktoré sa zvyšuje základ dane, a to o sumy zaplatených:

- príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, o ktoré si daňovník v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach (po prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2014) znížil základ dane uplatnením nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 10 zákona, ak bol daňovníkovi vyplatený predčasný výber podľa § 19 zákona č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (§ 11 ods. 13 zákona),
- dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, o ktoré si daňovník v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach znížil základ dane podľa § 11 ods. 8 zákona, ak daňovníkovi z vlastného podnetu zaniklo právne postavenie sporiteľa [§ 123a ods. 2 zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 25/2015 Z. z.], pričom ide o prípady uvedené v § 52ze zákona.

XII. ODDIEL – VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona

Doplnené bolo nové zaškrŕtávacie pole, ktorého vyplnením daňovník dáva súhlas so zaslaním svojich údajov, ktorými sú meno, priezvisko a trvalý pobyt (§ 50 ods. 8 zákona), prijímateľovi, ktorému poukazuje podiel zaplatenej dane.

PRÍLOHA č. 1 – Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona

Príloha č. 1, ktorú vyplňa daňovník vykonávajúci výskum a vývoj, ktorý od základu dane odpočítava výdavky (náklady) podľa § 30c zákona, bola doplnená v nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané od 01.01.2015. V Prílohe č. 1 je daňovník povinný uviesť aj ciele projektu. Na riadku 7 uvádza daňovník úhrnnú sumu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona odpočítavanú v príslušnom zdaňovacom období za všetky projekty, najviac však do výšky základu dane uvedeného na riadku 55 (suma z riadku 7 prílohy č. 1 sa prenáša na riadok 56). Ak daňovník realizuje viacero projektov výskumu a vývoja, za každý projekt vyplňa samostatnú prílohu č. 1 (napr., ak realizuje 3 projekty, vyplňa 3 Prílohy č. 1), pričom riadok 7 (SPOLU) vyplňa len v tej Prílohe č. 1, v ktorej uvádza údaje o projekte č. 1. Ak daňovník odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona iba na jeden projekt, suma na riadku 7 je totožná so sumou uvedenou na riadku 6 Prílohy č. 1.

DP PO

Úvodná časť

Riadok 03 (Právna forma) - daňovník, ktorým je pozemkové spoločenstvo, uvádza okrem trojmiestneho kódu 271 aj štvrtý údaj - číslo 1, spoločenstvo vlastníkov bytov a nebytových priestorov, resp. iné spoločenstvo, uvádza okrem trojmiestneho kódu 271 aj štvrtý údaj – číslo 2.

I.časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Pre daňovníka, ktorý uplatňuje započítanie daňovej licencie, bolo doplnené nové zaškrŕtávacie pole - Započítanie daňovej licencie podľa § 46b ods. 5 zákona. Takýto daňovník zároveň vyplní riadok 810, započítanie daňovej licencie vykoná na riadkoch 910 až 1000 a zároveň vyplní tabuľku K.

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

Na riadkoch 120 a 140 došlo k úprave textu v súvislosti so zmenou v uplatňovaní daňových výdavkov po zaplatení od 01.01.2015.

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami

Na riadkoch 260 a 270 bola vykonaná úprava v súvislosti so zmenou v uplatňovaní daňových výdavkov po zaplatení od 01.01.2015.

Položky upravujúce základ dane alebo daňovú stratu

Táto časť bola doplnená z dôvodu zmien zákona od 01.01.2015 a 01.09.2015:

- na riadku 301 sa uvádza základ dane (+) alebo daňová strata (-) ($r. 100 + r. 200 - r. 300 + r. 10$ tabuľky H),
- riadok 302 vyplňa daňovník, ktorý nespĺňa podmienku výšky základu dane pre uplatnenie celého ročného odpisu, resp. pomernej časti ročného odpisu z osobného automobilu so vstupnou cenou 48 000 eur a viac (§ 17 ods. 34 zákona) a daňovník, ktorý nespĺňa podmienku výšky základu dane pre uplatnenie nájomného na základe nájomnej zmluvy bez vopred dohodnutého práva kúpy prenajatej veci pri prenajatom osobnom automobile so vstupnou cenou 48 000 eur a viac (§ 17 ods. 35 zákona). Na tomto riadku uvádza sumu, ktorá zvyšuje základ dane,
- na riadku 303 sa uvádza suma členských príspevkov vyplývajúcich z nepovinného členstva v právnickej osobe, ktorá je súčasťou riadku 100, prevyšujúca 5 % zo základu dane uvedeného na riadku 301 alebo sumu 30 000 eur [podľa § 19 ods. 3 písm. n) zákona],

- na riadku 304 sa uvádza suma výdavkov na víno, ktoré je ako reklamný predmet súčasťou riadku 100, prevyšujúca v úhrne 5 % zo základu dane uvedeného na riadku 301 [podľa § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona],
- na riadku 305 sa uvádza suma, o ktorú sa znižuje základ dane podľa § 17 ods. 37 zákona.

Základ dane alebo daňová strata po úpravách o položky uvedené na týchto riadkoch sa uvedie na riadku 310.

Zníženie základu dane

Táto časť bola doplnená z dôvodu, že od 01.01.2015 bola do zákona zavedená možnosť od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty odpočítať výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c, pričom na riadok 501, na ktorom sa uvádza uvedený odpočet, sa prenáša údaj z riadku 7 Prílohy k § 30c zákona.

Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období

Riadky 910, 920 a 1000 vyplňa daňovník, len ak si uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období a ak má vyplnený údaj na riadku 5 v stĺpci 4 tabuľky K.

Dodatočné daňové priznanie

Došlo k vypusteniu riadkov týkajúcich sa dane z dividend z dôvodu ich neaktuálnosti.

III. časť – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov

A – Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami (k r. 130 II. časti) a B – Odpisy hmotného majetku

Došlo k úprave obsahovej náplne jednotlivých riadkov a k doplneniu nových riadkov v súvislosti so zmenami zákona od 01.01.2015.

D – Evidencia a odpočet straty (k r. 410 II. časti)

Tabuľka bola upravená z dôvodu sprehľadnenia. V stĺpci 7 na riadku 2 sa uvádza súčet súm odpočítavaných v príslušnom zdaňovacom období, najviac do výšky základu dane uvedeného na riadku 400, údaj z riadku 2 sa uvedie aj na riadku 410. Strata vykázaná v príslušnom zdaňovacom období sa uvádza iba na riadku 400 a v tabuľke D sa uvádza až v nasledujúcom zdaňovacom období.

F – Doplňujúce údaje

Z popisu riadkov 1 a 2 bolo vypustené slovo „mimoriadnych“ v nadväznosti na zmeny vykonané opatrením MF SR z 03.12.2014 č. MF/23635/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR zo 16.12.2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Obdobná úprava bola vykonaná aj v tabuľke G2.

J – vybrané údaje o príjmoch nerezidenta podľa § 16 ods. 1 písm. f) zákona, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona

Tabuľku J vyplňa nerezident, ktorý zisťuje základ dane podľa § 17 ods. 1 písm. b) a c) zákona, ak dosahuje príjmy z prevodu, nájomného a z iného využitia nehnuteľnosti umiestnenej na území Slovenskej republiky (v tlačive DP PO platnom za zdaňovacie obdobie roka 2014 slúžila táto tabuľka na výpočet daňovej licencie podľa § 46b a § 52za ods. 9 zákona).

K – Evidencia a zápočet daňovej licencie podľa § 46b zákona

Tabuľku vyplňa daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi daňovou licenciou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období. Vyplňa sa od najstaršieho obdobia po najnovšie. Kladný rozdiel medzi daňovou licenciou a daňou vykázaný v príslušnom zdaňovacom období na riadku 820 sa v tabuľke bude uvádzať až v nasledujúcom zdaňovacom období. Suma kladného rozdielu započítavaná v príslušnom zdaňovacom období nesmie presiahnuť sumu uvedenú na riadku 910. Údaj zo stĺpca 4 na riadku 5 sa prenáša na riadok 920.

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

Doplnené bolo nové zaškrťavacie pole, ktorého vyplnením daňovník dáva súhlas so zaslaním svojich údajov (obchodné meno alebo názov, sídlo, právna forma) podľa § 50 ods. 8 zákona tým prijímateľom, ktorým poukazuje podiel zaplatenej dane. Na riadkoch 1 až 3 boli v textovej časti vykonané úpravy percentuálnej výšky poukazovaného podielu zaplatenej dane v nadväznosti na zmeny zákona od 01.01.2016, ktoré sa použijú už pri poukázovaní podielu zaplatenej dane po 31.12.2015.

Osoba oprávnená na podanie daňového priznania za právnickú osobu

Na riadku - Vzťah k právnickej osobe (zamestnanecký alebo iný zmluvný vzťah) sa uvedie vzťah osoby oprávnenej na podanie DP PO podľa toho, akú pozíciu táto osoba vo vzťahu k právnickej osobe zastáva, napr. konateľ, správca spoločenstva, daňový poradca, advokát.

Príloha k § 30c zákona – Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona (ďalej len „Príloha“)

Príloha, ktorú vyplňa daňovník vykonávajúci výskum a vývoj, ktorý od základu dane odpočítava výdavky (náklady) podľa § 30c zákona, bola doplnená v nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané od 01.01.2015. V Prílohe je daňovník povinný uviesť aj ciele projektu. Na riadku 7 uvádza daňovník úhrnnú sumu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona odpočítavanú v príslušnom zdaňovacom období za všetky projekty, najviac však do výšky základu dane uvedeného na riadku 500 (suma z riadku 7 Prílohy sa prenáša na riadok 501). Ak daňovník realizuje viacero projektov výskumu a vývoja, za každý projekt vyplňa samostatnú Prílohu (napr., ak realizuje 3 projekty, vyplňa 3 Prílohy), pričom riadok 7 (SPOLU) vyplňa len v tej Prílohe, v ktorej uvádza údaje o projekte č. 1. Ak daňovník odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona iba na jeden projekt, suma na riadku 7 je totožná so sumou uvedenou na riadku 6 Prílohy.

Pozn.: VII. ČASŤ – Podiely na zisku (dividendy), ktoré podliehajú zdaneniu podľa § 51d ods. 3 zákona, ktorá sa nachádzala v tlačive DP PO platnom za zdaňovacie obdobie roka 2014, bola vypustená z dôvodu jej neaktuálnosti v zdaňovacom období roka 2015.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
November 2015*