

Informácia o vydaní opatrenia Ministerstva financií SR z 08.11.2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov

Opatrením z 8. novembra 2018 č. MF/010685/2018-721, ktorým sa ustanovujú vzory tlačív daňových priznaní k dani z príjmov (ďalej len „opatrenie“), Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov ustanovilo

- **Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby 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/011698/2018-721, ktorý je uvedený v prílohe č. 1 opatrenia (ďalej len „DP FO typ A“);
- **Vzor tlačiva 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/011700/2018-721, ktorý je uvedený v prílohe č. 2 opatrenia (ďalej len „DP FO typ B“);
- **Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby** – č. MF/011703/2018-721, ktorý je uvedený v prílohe č. 3 opatrenia (ďalej len „DP PO“).

Podľa § 2 opatrenia vzory tlačív daňových priznaní podľa doterajších predpisov sa použijú pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2018.

Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov Slovenskej republiky pod číslom 338/2018.

Opatrenie, ktoré nadobúda účinnosť 1. januára 2019, je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 25/2018. Finančný spravodajca je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky www.finance.gov.sk, a možno doň nazrieť na Ministerstve financií Slovenskej republiky.

Vzory **Potvrdení** o podaní daňových priznaní k dani z príjmov sú vydané oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/018416/2018-721. **Poučenia** na vyplnenie uvedených daňových priznaní sú vydané oznámením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/018612/2018-721. Oznámenia sú uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovými číslami 26/2018 a 27/2018.

Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní

DP FO typ A

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

S účinnosťou od 1. januára 2018 došlo k doplneniu zákona o novú nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 14, ktorou sú preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami (ďalej len „NČZD na kúpeľnú starostlivosť“). Touto nezdaniteľnou časťou sú aj zaplatené úhrady za manželku (manžela) a vyživované dieťa (deti) daňovníka.

V súvislosti so zavedením NČZD na kúpeľnú starostlivosť boli doplnené alebo upravené:

- nový riadok 31, v ktorom daňovník uplatňujúci túto nezdaniteľnú časť za manželku, vyznačí zaškrtavacie pole a súčasne uvedie preukázateľne zaplatené úhrady za manželku (manžela). Daňovník zároveň uvedie priezvisko a meno manželky (manžela) a rodné číslo na riadku 29,

- riadok 32, v ktorom daňovník uplatní okrem NČZD na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti) aj daňové zvýhodnenie na vyživované dieťa podľa § 33 zákona (ďalej len „daňový bonus podľa § 33 zákona“). Pokiaľ daňovník uplatňuje nárok na NČZD na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti), okrem priezviska, mena a rodného čísla vyživovaného dieťaťa (detí), vyznačí aj nové zaškrťavacie pole KS,

- nový riadok 34, v ktorom daňovník uvádza výšku preukázateľne zaplatených úhrad na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti) v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok za každé z týchto detí.

V nadväznosti na zavedenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť došlo k úprave riadkov 29, 30 a 33.

IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

S účinnosťou od 1. januára 2018 došlo k doplneniu zákona o daňové zvýhodnenie na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 33a zákona (ďalej len „daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona“).

V súvislosti so zavedením daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, bol doplnený nový riadok 35 určený pre daňovníka uplatňujúceho si tento daňový bonus. Okrem sumy zaplatených úrokov za príslušné zdaňovacie obdobie (v eurách), daňovník uvedie aj počet mesiacov, v ktorých má nárok na uplatnenie uvedeného daňového bonusu.

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

S účinnosťou od 1. januára 2017 zanikla povinnosť daňovníka zvýšiť si základ dane podľa § 5 ods. 9 zákona účinného do 31. decembra 2010 v nadväznosti na § 52j ods. 4 zákona. Z uvedeného dôvodu došlo k vypusteniu riadku tlačiva, na ktorom daňovník zvyšoval základ dane z dôvodu porušenia týchto podmienok.

VI. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona

Podľa § 11 ods. 8 zákona účinného od 1. januára 2013, v zdaňovacích obdobiach rokov 2013 až 2016 bolo možné uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane, ktorou sú preukázateľne zaplatené príspevky na starobné dôchodkové sporenie. Nakoľko za zdaňovacie obdobie 2017 a nasledujúce už nie je možné uplatniť zníženie základu dane podľa § 11 ods. 8 zákona, došlo k vypusteniu príslušného riadku tlačiva.

Vypúšťajú sa riadky v ktorých daňovník uvádzal základ dane a počet mesiacov splnenia podmienok na uplatnenie zamestnaneckej prémie.

Úhrnná suma NČZD na kúpeľnú starostlivosť, sa uvádza v riadku 42, pričom z tejto sumy sa uvedie

- v riadku 42a suma týchto úhrad za daňovníka,
- v riadku 42b úhrnná suma týchto úhrad za manželku (manžela) a vyživované dieťa (deti), pričom údaje o týchto osobách sa uvádzajú v III. (resp. aj v IX.) oddiele.

Pre uplatnenie nároku na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona boli doplnené riadky 63 až 67.

VII. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA

Na vyčíslenie rozdielov z dodatočného daňového priznania súvisiacich s daňovým bonusom na zaplatené úroky podľa § 33a zákona boli doplnené nové riadky 81 a 82.

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

V riadku 84 sa upravil formát uvádzania údaju IČO. Daňovník uvádza IČO vo formáte dvanástich za sebou nasledujúcich polí bez ich ďalšieho členenia, pričom údaj sa zarovnáva vpravo. Nepoužitá polia zostávajú

prázdne a nedoplňa sa do nich číslo nula. Uvedené je spresnené v novom doplnenom odkaze k poznámke pod čiarou 23.

XI. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE

V súvislosti so zavedením daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP bolo doplnené nové zaškrŕavacie pole určené pre daňovníka, ktorý žiada o vyplatenie uvedeného daňového bonusu alebo rozdielu tohto daňového bonusu.

Daňovník, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku alebo o vyplatenie daňového bonusu na bankový účet vedený v zahraničí, ktorého nie je majiteľom, vyznačí túto skutočnosť v XI. oddiele krížikom a súčasne uvedie v IX. oddiele názov účtu príjemcu.

XII. ODDIEL – POMOCNÉ VÝPOČTY

Vypúšťa sa XII. oddiel, ktorý slúžil na pomocné výpočty daňovníka.

DP FO typ B

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

V súvislosti so zavedením NČZD na kúpeľnú starostlivosť boli doplnené alebo upravené:

- nový riadok 33, v ktorom daňovník uplatňujúci túto nezdanieľnú časť za manželku, vyznačí zaškrŕavacie pole a súčasne uvedie preukázateľne zaplatené úhrady za manželku (manžela). Daňovník zároveň uvedie priezvisko a meno manželky (manžela) a rodné číslo v riadku 31,

- riadok 34, v ktorom daňovník okrem NČZD na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti) uplatní aj daňový bonus podľa § 33 zákona. Pokiaľ daňovník uplatňuje nárok na NČZD na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti), okrem priezviska, mena a rodného čísla vyživovaného dieťaťa (detí) vyznačí aj nové zaškrŕavacie pole KS,

- nový riadok 36, v ktorom daňovník uvádza výšku preukázateľne zaplatených úhrad na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti) v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok za každé z týchto detí.

V nadväznosti na zavedenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť došlo k úprave riadkov 31, 32 a 35.

IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

V súvislosti so zavedením daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, bol doplnený nový riadok 37 určený pre daňovníka uplatňujúceho si tento daňový bonus. Okrem sumy zaplatených úrokov za príslušné zdaňovacie obdobie (v eurách), daňovník uvedie aj počet mesiacov, v ktorých má nárok na uplatnenie uvedeného daňového bonusu.

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 Tabuľke č. 1 bola doplnená textová časť k riadku 5 a v súvislosti s touto úpravou bol vypustený text pod Tabuľkou č. 1 vysvetľujúci postup pri vyplnení tohto riadku.

Neuplatnené daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013, resp. daňové straty vykázané za zdaňovacie obdobie rokov 2010 a 2011 z príjmov z prenájmu podľa § 6 ods. 3 zákona bolo možné v súlade s § 52za ods. 4 zákona odpočítať poslednýkrát od základu dane za zdaňovacie obdobie roka

2017 v daňovom priznaní za toto zdaňovacie obdobie. Z uvedeného dôvodu časť tlačiva, v ktorej sa uvádzal prehľad o vzniku týchto daňových strát, bola vypustená.

V riadku 52 vľavo bolo doplnené označenie roka „2017“ a sprístupnila sa možnosť pre vyplnenie daňovej straty za toto zdaňovacie obdobie.

VIII. ODDIEL – VÝPOČET ZÁKLADU DANE (ČIASTKOVÉHO ZÁKLADU DANE) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV (§ 8 ZÁKONA)

Zákonom č. 264/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, bolo ustanovenie § 8 ods. 1 zákona doplnené novým písmenom s), čím sa medzi ostatné príjmy podľa § 8 zákona zaradil nový druh príjmov, ktorým sú príjmy z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov. V nadväznosti na uvedenú legislatívnu zmenu bol v Tabuľke č. 3 doplnený nový riadok 15.

V dôsledku legislatívnej úpravy vykonanej zákonom č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol § 8 ods. 1 zákona doplnený novým písmenom t), čím sa medzi ostatné príjmy podľa § 8 zaradil ďalší nový druh príjmu, a to príjmy z predaja virtuálnej meny. V súvislosti s touto legislatívnou úpravou bol v Tabuľke č. 3 doplnený nový riadok 16.

IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona

Úhrnná suma NČZD na kúpeľnú starostlivosť sa uvádza v riadku 76, pričom z tejto sumy sa uvedie

- v riadku 76a suma týchto úhrad za daňovníka,
- v riadku 76b úhrnná suma týchto úhrad za manželku (manžela) a vyživované dieťa (deti), pričom údaje o týchto osobách sa uvádzajú v III. (resp. aj v XIII.) oddiele.

Pre uplatnenie nároku na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona boli doplnené riadky 112 až 116.

X. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA

Na vyčíslenie rozdielov z dodatočného daňového priznania súvisiacich s daňovým bonusom na zaplatené úroky podľa § 33a zákona boli doplnené nové riadky 133 a 134.

XIV. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU

V súvislosti so zavedením daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona bolo doplnené nové zaškrŕavacie pole určené pre daňovníka, ktorý žiada o vyplatenie uvedeného daňového bonusu alebo rozdielu tohto daňového bonusu.

Daňovník, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku alebo o vyplatenie daňového bonusu na bankový účet vedený v zahraničí, ktorého nie je majiteľom, vyznačí túto skutočnosť v XIV. oddiele krížikom a súčasne uvedie v XIII. oddiele názov účtu príjemcu.

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

V nadväznosti na legislatívne zmeny vykonané zákonom č. 344/2017 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ďalej len „zákon č. 344/2017 Z. z.“) v § 30c zákona boli v prílohe č. 1 vykonané nasledujúce úpravy a doplnenia:

- V stĺpci 2 tabuľky sa uvádza celková výška nároku na odpočet výdavkov (nákladov) podľa § 30c ods. 1 zákona, ktorá daňovníkovi v zdaňovacom období vznikla pri jednotlivom projekte a v stĺpci 3 sa uvádza nárok na odpočet výdavkov (nákladov) alebo jeho časť, ktorú si odpočítava v príslušnom zdaňovacom období;
- V novom riadku 7 sa uvádza suma odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona skutočne odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z riadkov 6 za všetky projekty;
- V novom riadku 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období;
- Riadok 9 obsahuje súčet súm uvedených v riadkoch 7 a 8, pričom suma v riadku 9 sa uvádza najviac do výšky čiastkového základu dane uvedeného v riadku 55. Údaj z riadku 9 sa prenáša do riadku 56;
- Riadky 7 až 9 sa vyplňajú len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.

Poznámka: V DP FO typ B bola vykonaná tiež formálna úprava textovej časti v niektorých riadkoch, boli vypustené, resp. doplnené nové riadky a niektoré riadky boli prečíslované. Bola vykonaná formálna úprava niektorých poznámok pod čiarou, niektoré odkazy a poznámky k odkazom pod čiarou boli vypustené, resp. boli doplnené nové a niektoré odkazy k poznámkam pod čiarou boli prečíslované.

DP PO

I. časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Zákonom č. 341/2016 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa s účinnosťou od 1. januára 2018 ruší inštitút daňovej licencie.

V nadväznosti na uvedené je v príslušných častiach tlačiva DP PO doplnené prechodné ustanovenie § 52zk zákona k uplatňovaniu § 46b v znení účinnom do 31. decembra 2017 a k problematike započítania daňovej licencie.

Ak daňovník uplatňuje započítanie daňovej licencie podľa § 52zk zákona a § 46b ods. 5 zákona, vyznačí zaškrtnuté pole v prvej časti tlačiva DP PO a zároveň vyplní riadok 810, t.j. uvedie sumu daňovej licencie, ktorú by teoreticky platil (podľa kritérií, ktoré spĺňa k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva daňové priznanie napr. k 31. decembru 2018), ak by v príslušnom zdaňovacom období vykázal daňovú stratu alebo daň nižšiu ako je ustanovená výška daňovej licencie.

Do prvej časti tlačiva DP PO je doplnené nové zaškrtnuté pole, ktoré vyznačí daňovník uplatňujúci si oslobodenie príjmov plynúcich z komerčného využívania nehmotných aktív od dane podľa § 13a alebo 13b zákona.

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

V textovej časti riadku 110 je slovo „skrátili“ nahradené slovom „znižili“ z dôvodu významovo správnejšieho výrazu tohto slova.

V časti **Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami alebo výdavkami** sú vypustené riadky 120 a 160. Vecná náplň týchto riadkov sa uvádza v riadku 180 Ostatné položky zvyšujúce riadok 100, neuvedené v r. 110 až 170. V súvislosti s touto zmenou je v súčtovom riadku 200 vypustený z výpočtového vzorca riadok 120 a riadok 160.

V časti **Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami alebo výdavkami** je zmenená obsahová náplň riadku 210. V tomto riadku daňovník uvádza aj príjmy nezahrnuté do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona, z ktorých sa daň vyberaná zrážkou podľa § 43 zákona. Uvedené príjmy boli doteraz uvádzané v riadku 240.

Zákonom č. 344/2017 Z. z. bolo doplnené nové ustanovenie § 13a a 13b zákona legislatívne upravujúce oslobodenie príjmov plynúcich z komerčného využívania nehmotných aktív od dane, pričom v tejto súvislosti je zmenená vecná náplň riadku 240. V riadku 240 daňovník uvádza príjmy (výnosy) oslobodené od dane podľa § 13a zákona a § 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v riadku 100 a sú splnené podmienky pre oslobodenie od

dane uvedené v § 13a a v § 13b zákona. Daňovník, ktorý vyplňa riadok 240, je povinný vyplniť aj Prílohu k § 13a a § 13b zákona.

Kurzové rozdiely podľa § 17 ods. 17 zákona doteraz uvádzané v riadku 240, daňovník uvádza v riadku 290.

V nadväznosti na zákon č. 344/2017 Z. z. je doplnené nové ustanovenie § 13c zákona, podľa ktorého sú od dane oslobodené príjmy z predaja akcií a obchodných podielov. V dôsledku uvedeného je zmenená vecná náplň riadku 260, v ktorom daňovník uvádza príjmy (výnosy) oslobodené od dane podľa § 13c zákona, ak sú súčasťou sumy v riadku 100 a sú splnené podmienky pre oslobodenie od dane uvedené v § 13c zákona.

Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 ods. 19 písm. c) zákona pôvodne uvádzané v riadku 260 sa uvádzajú v riadku 290 spolu s ostatnými sumami znižujúcimi výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami uvedený v riadku 100.

V nadväznosti na legislatívnu úpravu účinnú od 1. januára 2019, ktorou sa v zákone ustanovujú pravidlá pre kontrolované zahraničné spoločnosti sa dopĺňa nový riadok 308 - Úhrn základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h zákona alebo suma zníženia základu dane podľa § 17h ods. 9 až 11 zákona. V tomto riadku daňovník uvádza v úhrne sumu kladných základov dane kontrolovaných zahraničných spoločností podľa § 17h zákona, u ktorých vznikla povinnosť zahrnúť ich do základu dane podľa tohto zákona. Suma uvedená v tomto riadku môže byť v ďalších zdaňovacích obdobiach aj záporná v dôsledku uplatnenia postupu podľa § 17h ods. 9 až 11 zákona.

V súvislosti s touto zmenou je v súčtovom riadku 310 doplnený do výpočtového vzorca riadok 308.

Z dôvodu vypustenia stĺpca z tabuľky D – Evidencia a odpočet straty, v ktorom daňovník uvádzal odpočet neuplatnenej daňovej straty vykazanej za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013 alebo súčet týchto neuplatnených daňových strát podľa § 52za ods. 4 zákona, je prečíslovaný stĺpec 9 na stĺpec 8.

V súvislosti s touto úpravou je v textovej časti riadku 410 zmenený údaj označujúci stĺpec 8 tabuľky D – III. časti.

V dôsledku legislatívnej úpravy podmienok pre odpočítanie výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj vymedzených v § 30c zákona ako aj doplnením možnosti zvýšenia odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona o kladný rozdiel určených druhov výdavkov (nákladov) podľa § 30c ods. 2 zákona je v riadku 501 zmenený údaj označujúci riadok 8 prílohy k § 30c zákona.

V. časť – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

V odkaze k poznámke 13) je doplnené vymedzenie sumy výdavku (nákladu) v prípade príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona. Tieto príjmy (výnosy) je možné znížiť o hodnotu splateného vkladu zistenú podľa § 25a písm. c) a f) zákona a v ostatných prípadoch o nadobúdaciú cenu zistenú spôsobom podľa 25a zákona a to a každý podiel jednotlivito.

VII. časť – Miesto na osobitné záznamy daňovníka

Z časti Miesto na osobitné záznamy daňovníka je odstránené zaškrŕavacie pole k uplatneniu oslobodenia príjmov (výnosov) od dane podľa ustanovení § 13a alebo § 13b zákona.

Do tlačiva DP PO je doplnená nová **Príloha k § 13a a § 13b zákona**, ktorú vyplňa daňovník uplatňujúci si oslobodenie príjmov plynúcich z komerčného využívania nehmotných aktív od dane podľa § 13a alebo 13b zákona. Tento daňovník zároveň vyznačuje zaškrŕavacie pole uvedené v prvej časti tlačiva DP PO.

Daňovník v tejto časti osobitne uvádza výšku uplatneného oslobodenia podľa § 13a, resp. 13b zákona a uvádza údaj o čísle patentu, úžitkového vzoru alebo patentovej prihlášky alebo prihlášky úžitkového vzoru s uvedením registra, kde je patent alebo úžitkový vzor zapísaný alebo prihlásený a v prípade uplatneného oslobodenia podľa § 13a zákona aj názov počítačového programu (softvér).

Uvedená príloha je súčasťou tlačiva DP PO, aj keď ju daňovník nevyplňa.

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

V súvislosti s legislatívnou úpravou v § 30c zákona, podľa ktorej si s účinnosťou od 1. januára 2018 daňovník môže odpočítať nielen výdavky (náklady) vynaložené na výskum a vývoj, ale môže tento odpočet zvýšiť o 100 % kladného rozdielu medzi priemerom úhrnu výdavkov (nákladov) vynaložených v zákonom explicitne určených zdaňovacích obdobiach, sú v prílohe k § 30c vykonané nasledujúce zmeny:

- V stĺpci 2 tabuľky sa uvádza výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona v zdaňovacom období;
- V novom riadku 7 sa uvádza suma odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z riadkov 6 za všetky projekty;
- V novom riadku 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období;
- Riadok 9 obsahuje súčet súm uvedených v riadkoch 7 a 8, pričom suma v riadku 9 sa uvádza najviac do výšky základu dane uvedeného v riadku 500 tlačiva DP PO a tento údaj z riadku 9 sa prenáša do riadku 501 tlačiva DP PO;
- Riadky 7 až 9 sa vyplňajú len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
December 2018*