



Finančné riaditeľstvo SR

32/DZPaU/2024/I

Informácia o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov [oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/012482/2024-721]

Vo Finančnom spravodajcovi bolo uverejnené oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/012482/2024-721 o vydaní vzorov tlačív daňových priznaní k dani z príjmov. Oznámenie je uverejnené pod poradovým číslom 14/2024 Finančného spravodajcu, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle Ministerstva financií SR, a možno doň nazrieť na Ministerstve financií SR.

Ministerstvo financií SR podľa § 15 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) na zabezpečenie jednotného postupu pri podávaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) oznamuje, že vydalo nasledovné vzory tlačív daňových priznaní 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“) – **MF/012478/2024-721** (ďalej len „DP FO typ A“),
- 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“) – **MF/012480/2024-721** (ďalej len „DP FO typ B“),
- dani z príjmov daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) – **MF/ 012481/2024-721** (ďalej len „DP PO“).

Uvedené vzory tlačív sú súčasťou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/012482/2024-721 a použijú sa pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým **posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie najskôr po 31.12.2024.**

Poučenia na vyplnenie DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú vydané oznámením Ministerstva financií SR č. MF/012485/2024-721 o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 15/2024.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní § 13 ods. 4 daňového poriadku, Ministerstvo financií SR odporúča daňovníkom dane z príjmov pri podávaní daňového priznania využiť odporúčaný vzor tlačiva **potvrdenia** o podaní DP FO typ A alebo DP FO typ B, alebo DP PO. Odporúčané vzory potvrdení o podaní DP FO typ A, DP FO typ B a DP PO sú prílohou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/012483/2024-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 16/2024.

Vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ A (MF/013085/2023-721) a typ B (MF/013086/2023-721) a vzor tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/016108/2022-721) vydaného oznámením č. MF/013088/2023-721 sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynul najneskôr 31. decembra 2024.

Najzávažnejšie zmeny v tlačivách daňových priznaní

DP FO typ A

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

V riadku 11 sa dopĺňajú časové údaje týkajúce sa určenia obdobia od kedy a do kedy počas príslušného zdaňovacieho obdobia je daňovník považovaný za daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (daňového nerezidenta), a tiež daňové identifikačné číslo (TIN) pridelené v štáte rezidencie daňovníka.

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

S účinnosťou od 01.01.2024 prišlo k zmene § 33a ods. 1, 3 a 4 zákona. Zmenili sa podmienky nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, ako aj suma maximálnej výšky daňového bonusu na zaplatené úroky za príslušný rok a to zo sumy 400 € na sumu 1 200 €. V zmysle prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 01.01.2024 – § 52zzy ods. 1 a 2 zákona:

- ustanovenie § 33a v znení účinnom do 31.12.2023 sa poslednýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najneskôr do 31.12.2023;
- ustanovenie § 33a v znení účinnom od 01.01.2024 sa prvýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najskôr po 31.12.2023.

Vzhľadom na to, že pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky je smerodajný dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie, doplnilo sa **pod riadkom 33** nové pole „**Dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie**“, pričom tento dátum daňovník vyplní vždy, ak uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky. V tejto súvislosti sa upravil aj text v **odkaze 8**.

VI. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona – v eurách

V súvislosti so zmenou § 33a zákona účinnou od 01.01.2024 a prechodným ustanovením § 52zzy ods. 1 a 2 zákona sa vo väzbe na rozdielne pravidlá pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky pri zmluvách uzatvorených do 31.12.2023 a po 31.12.2023 mení text **odkazu 14**.

DP FO typ B

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

V riadku 12 sa dopĺňajú časové údaje týkajúce sa určenia obdobia od kedy a do kedy počas príslušného zdaňovacieho obdobia je daňovník považovaný za daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (daňového nerezidenta), a tiež daňové identifikačné číslo (TIN) pridelené v štáte rezidencie daňovníka.

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

S účinnosťou od 01.01.2024 prišlo k zmene § 33a ods. 1, 3 a 4 zákona. Zmenili sa podmienky nároku na daňový bonus na zaplatené úroky, ako aj suma maximálnej výšky daňového bonusu na zaplatené úroky za príslušný rok a to zo sumy 400 € na sumu 1 200 €. V zmysle prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 01.01.2024 – § 52zzy ods. 1 a 2 zákona:

- ustanovenie § 33a v znení účinnom do 31.12.2023 sa poslednýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najneskôr do 31.12.2023;
- ustanovenie § 33a v znení účinnom od 01.01.2024 sa prvýkrát použije na zmluvy o úvere na bývanie uzavreté najskôr po 31.12.2023.

Vzhľadom na to, že pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky je smerodajný dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie, doplnilo sa **pod riadkom 35** nové pole „**Dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie**“, pričom tento dátum daňovník vyplní vždy, ak uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky. V tejto súvislosti sa upravil aj text v **odkaze 10**.

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 eurách

V súvislosti s legislatívnou úpravou týkajúcou sa zdaňovania príjmov športových odborníkov podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona sa v **riadku 9** v stĺpci „Druh príjmov podľa § 6 zákona“ **tabuľky č. 1** doplnil nový **odkaz 11a**, ktorý znie: „Uvádza sa príjmy podľa § 6 ods. 2 písm. a), e) a ods. 4 zákona, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 zákona“. Z dôvodu spresnenia sa tento odkaz doplnil aj v **riadku 12** v stĺpci „Druh príjmov podľa § 6 zákona“ **tabuľky č. 1**.

V **tabuľke č. 1a** sa doplnil nový **riadok 6**, na ktorom daňovník uvádza finančný majetok na začiatku a na konci zdaňovacieho obdobia. K doplneniu riadku 6 do tabuľky č. 1a prišlo z dôvodu legislatívnej úpravy § 6 ods. 11 zákona účinnnej od 01.01.2024, podľa ktorej daňovník eviduje v daňovej evidencii aj finančný majetok.

Nadväzne na posun rokov v súvislosti s uplatňovaním **daňovej straty** (daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roku 2019 bolo možné posledný krát umorovať v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za rok 2023) sa zmenila obsahová náplň **stĺpcov, resp. riadkov 47 až 54** a algoritmus výpočtu **na riadku 55**. Zároveň sa vypustil odkaz 13 a pôvodný odkaz 13a sa prečísloval na odkaz 13, pričom prišlo k úprave textu pôvodného odkazu 13a.

V **stĺpci 47** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2020, pričom v riadku 1 stĺpca 47 je predtlačенý rok 2020, v riadku 2 stĺpca 47 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za rok 2020 a v riadku 3 stĺpca 47 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za rok 2020, ktorá bola odpočítaná v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, teda v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za rok 2021 až 2023. V riadku 4 stĺpca 47 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 zákona vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 47 a riadku 3 stĺpca 47.

V **stĺpci 48, resp. stĺpci 49** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2021, resp. 2022, pričom v riadku 1 stĺpca 48 je predtlačенý rok 2021 a v riadku 1 stĺpca 49 je predtlačенý rok 2022. V riadku 2 stĺpca 48, resp. 49 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za príslušný rok. V riadku 3 stĺpca 48 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za rok 2021, ktorá bola odpočítaná v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za rok 2022 a 2023 a v riadku 3 stĺpca 49 sa uvádza suma daňovej straty vykázanej za rok 2022, ktorá bola odpočítaná v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2023. V riadku 4 stĺpca 48, resp. 49 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 zákona:

- vo výške 100 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 48, resp. 49 a riadku 3 stĺpca 48, resp. 49, ak **má** daňovník v roku 2024 **postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona, alebo
- vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky rozdielu súm uvedených v riadku 2 stĺpca 48, resp. 49 a riadku 3 stĺpca 48, resp. 49, ak daňovník v roku 2024 **nemá postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona.

V **stĺpci 50** sa uvádza daňová strata vykázaná za rok 2023, pričom v riadku 1 stĺpca 50 je predtlačенý rok 2023 a v riadku 2 stĺpca 50 sa uvádza suma vykázanej daňovej straty. Riadok 3 stĺpca 50 je zaslepený. V riadku 4 stĺpca 50 sa uvádza maximálna výška daňovej straty, ktorá môže byť odpočítavaná podľa § 30, § 52zza ods. 16 a § 52zzb ods. 5 zákona:

- vo výške 100 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 50, ak **má** daňovník v roku 2024 **postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona, alebo
- vo výške 50 % zo základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ktorý je uvedený v riadku 45, maximálne však do výšky sumy uvedenej v riadku 2 stĺpca 50, ak daňovník v roku 2024 **nemá postavenie mikrodaňovníka** podľa § 2 písm. w) zákona.

Na **riadku 51** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2020 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 47, maximálne však do sumy uvedenej v riadku 45.

Na **riadku 52** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2021 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 48, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a sumy uvedenej v riadku 51.

Na **riadku 53** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2022 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 49, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a súčtu súm uvedených v riadkoch 51 a 52.

Na **riadku 54** sa uvádza uplatnenie daňovej straty vykázanej za rok 2023 v rozpätí od nuly do sumy uvedenej v riadku 4 stĺpca 50, maximálne však do sumy zodpovedajúcej kladnému rozdielu sumy uvedenej v riadku 45 a súčtu súm uvedených v riadkoch 51, 52 a 53.

Na **riadku 55** sa uvádza znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období, teda suma z riadku 45 znížená o sumy uvedené v riadkoch 51, 52, 53 a 54.

IX. ODDIEL – VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona – v eurách

V súvislosti so zmenou § 33a zákona účinnou od 01.01.2024 a prechodným ustanovením § 52zzy ods. 1 a 2 zákona sa vo väzbe na rozdielne pravidlá pri uplatňovaní daňového bonusu na zaplatené úroky pri zmluvách uzatvorených do 31.12.2023 a po 31.12.2023 mení text **odkazu 24**.

PRÍLOHA č. 2 – Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

V súvislosti so zmenou v § 15 písm. a) zákona (zvýšením sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) zákona zo 7 % na 10 %), účinnou od 01.01.2024, sa v riadku 08 umožňuje uvádzať rozdielne sadzby dane (pôvodnú 7 % alebo novú 10 %), a to v závislosti od splnenia podmienok uvedených v § 52zzz ods. 4 zákona, ktoré sú pre uplatnenie novej (zvýšenej) sadzby dane relevantné.

DP PO

I. časť – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

S účinnosťou od 01.01.2004 sa v súvislosti so zavedením inštitútu minimálnej dane právnickej osoby podľa § 46b zákona dopĺňajú do tlačiva DP PO tri nové zaškrtvacie polia, ktoré vyznačuje

- daňovník uplatňujúci si polovičnú výšku minimálnej dane podľa § 46b ods. 3 zákona,
- daňovník, ktorý neplatí minimálnu daň podľa § 46b ods. 7 zákona a
- daňovník, ktorý v príslušnom zdaňovacom období započítava minimálnu daň podľa § 46b ods. 5 zákona.

II. časť – VÝPOČET ZÁKLADU DANE A DANE

V texte uvedenom v riadku 130 sa, v súvislosti so zavedením „pravidla o obmedzení úrokových nákladov“ v § 17k zákona, s účinnosťou od 01.01.2024, dopĺňa odkaz na toto ustanovenie zákona. V riadku 130 sa tak aktuálne uvádzajú v úhrne aj výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 17k zákona.

Zákon č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov zavádza s účinnosťou od 01.03.2024 do zákona nový spôsob rozdelenia obchodných spoločností alebo družstiev formou odštiepenia, a to buď v reálnych hodnotách alebo v pôvodných cenách. Keďže aj u daňovníka, ktorý sa rozdeľuje odštiepením, ako aj u nástupníka, dochádza k vzniku oceňovacích rozdielov, o ktoré je potrebné v DP PO upraviť vyčíslňovaný základ dane, upravuje sa znenie textu **v riadku 170** v časti **Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami** a znenie textu **v riadku 280** v časti **Položky**

znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami, kde sa v závere dopĺňajú slová „alebo odštiepení daňovníka (§ 17ca a 17ea zákona)“.

V II. časti – Výpočet základu dane a dane sa v súvislosti so zavedením minimálnej dane dopĺňajú dve samostatné nové časti: 1. časť - Minimálna daň právnickej osoby podľa § 46b zákona a
2. časť - Zápočet minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období.

1. Minimálna daň právnickej osoby podľa § 46b zákona

Časť **Minimálna daň právnickej osoby podľa § 46b zákona** vyplní daňovník, ktorý platí minimálnu daň. V riadku **810** DP PO daňovník uvádza ustanovenú sumu minimálnej dane podľa § 46b ods. 2, 3 a 6 zákona, pričom výška minimálnej dane závisí od výšky daňovníkom dosiahnutých zdaniteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období.

Ak suma dane uvedená v riadku 800 DP PO je nižšia ako suma minimálnej dane uvedenej v riadku 810 DP PO, daňovník uvádza v riadku **820** DP PO sumu minimálnej dane na úhradu.

Ak suma dane vyčíslená v riadku 800 DP PO je vyššia ako suma minimálnej dane uvedenej v riadku 810 DP PO, daňovník uvádza v riadku 820 DP PO nulu.

V riadku **830** DP PO daňovník uvádza kladný rozdiel medzi minimálnou daňou uvedenou v riadku 810 DP PO a daňou vypočítanou v daňovom priznaní uvedenou v riadku 800 DP PO, ktorý je možné započítať na daňovú povinnosť v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach podľa podmienok uvedených v § 46b ods. 5 zákona.

Riadok **840** DP PO vyplní daňovník, u ktorého došlo v kalendárnom roku 2024 k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok.

Takýto daňovník podľa § 52zzz ods. 7 zákona platí minimálnu daň za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie.

Preto v riadku 840 DP PO takýto daňovník uvádza sumu minimálnej dane alebo kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie z riadku 4 tabuľky L DP PO podaného za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny zdaňovacieho obdobia.

V riadku **900** DP PO sa uvádza suma minimálnej dane na úhradu z riadku 820 DP PO, pričom ak ide o daňovníka, ktorý menil v kalendárnom roku 2024 zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, tento daňovník uvádza v riadku 900 DP PO súčet minimálnej dane vypočítanej za aktuálne zdaňovacie obdobie uvedenej v riadku 820 a minimálnej dane za bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobie uvedenej v riadku 840 DP PO.

2. Zápočet minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období

Novú doplnenú časť **Zápočet minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období** vyplní daňovník, ktorý započítava minimálnu daň zaplatenú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach a ktorý vyplnil údaje v tabuľke K - Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b zákona.

Pozn.:

Keďže inštitút minimálnej dane bol do zákona zavedený s účinnosťou od 01.01.2024, daňovník môže započítavať minimálnu daň vyčíslenú za zdaňovacie obdobie začínajúce najsťôr 01.01.2024.

V riadku **910** DP PO sa uvádza kladný rozdiel medzi sumou dane uvedenej v riadku 800 DP PO a minimálnou daňou uvedenou v riadku 810 DP PO, t. j. uvádza sa suma dane prevyšujúca sumu minimálnej dane určenú podľa zákona.

Kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období, ktorý sa započítava na úhradu dane v príslušnom zdaňovacom období, daňovník uvádza v riadku **920** DP PO, pričom vychádza z údaju uvedeného v riadku 5 stĺpci 4 tabuľky K DP PO.

V riadku **1000** DP PO sa uvádza suma dane po zápočte minimálnej dane z predchádzajúcich zdaňovacích období ako údaj z riadku 800 DP PO znížený o sumu uvedenú v riadku 920 DP PO.

V súvislosti s doplnením legislatívnej úpravy minimálnej dane právnických osôb dochádza v ďalších nadpisoch a riadkoch tlačiva DP PO k doplneniu slov „minimálna daň“ v príslušných gramatických tvaroch (napr. v riadku 1050 Daň alebo minimálna daň, v riadku 1100 Daň alebo minimálna daň na úhradu).

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 predpisu⁴⁾** dochádza k obsahovej zmene poznámky pod čiarou k odkazu 4.

V poznámke pod čiarou k odkazu 4 sa z dôvodu neaktuálnosti nahrádza pôvodne uvedené Opatrenie Ministerstva financií SR z 08.08.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 419/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov novým

- Opatrením Ministerstva financií SR zo 07.12.2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy (oznámenie č. 485/2022 Z. z.) a
- Opatrením Ministerstva financií SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (oznámenie č. 484/2022 Z. z.).

Pod Tabuľkou J sa dopĺňa nový samostatný riadok, v ktorom sa uvádzajú časové údaje týkajúce sa určenia obdobia od kedy a do kedy počas príslušného zdaňovacieho obdobia je daňovník považovaný za daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (daňového nerezidenta), a tiež daňové identifikačné číslo (TIN) pridelené v štáte rezidencie daňovníka.

V súvislosti so zavedením inštitútu minimálnej dane sa do **III. časti – Tabuľky pomocných výpočtov a doplňujúcich údajov** dopĺňajú dve samostatné nové tabuľky:

1. Tabuľka K – Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b zákona a
2. Tabuľka L – Výpočet minimálnej dane podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2024 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52zzz ods. 7 zákona.

1. Tabuľka K – Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b zákona

Tabuľku K – Evidencia a zápočet minimálnej dane podľa § 46b zákona vyplní daňovník, ktorý uplatňuje zápočet kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňou z predchádzajúcich zdaňovacích období. Keďže tabuľka K obsahuje nielen zápočet, ale aj evidenciu minimálnej dane, túto tabuľku vyplní aj daňovník, ktorý v zdaňovacom období, za ktoré podáva DP PO, neuplatňuje započítanie minimálnej dane, ale v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach mu vznikol nárok na zápočet kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňou.

V **stĺpci 1** tabuľky K sa vymedzuje príslušné zdaňovacie obdobie, ktorého sa evidencia alebo zápočet minimálnej dane podľa § 46b zákona týka.

Výška kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou, ktorú je možné započítať na daňovú povinnosť v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, sa uvádza v **stĺpci 2** tabuľky K.

V **stĺpcoch 3 až 5** tabuľky K daňovník uvádza priebeh zápočtu kladného rozdielu medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou, ktorý započítal v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, ďalej kladného rozdielu započítavaného na úhradu dane v zdaňovacom období, za ktoré podáva DP PO a vyčísluje zostávajúcu časť určenú na zápočet v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

Údaj o sume kladného rozdielu, ktorý sa započítava na úhradu dane v zdaňovacom období, za ktoré daňovník podáva daňové priznanie, uvedený v riadku 5 stĺpci 4 tabuľky K, sa prenáša do riadku 920 DP PO.

Daňovník, ktorý vyplnil tabuľku K, nevyplní tabuľku L.

2. Tabuľka L – Výpočet minimálnej dane podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2024 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52zzz ods. 7 zákona

Tabuľku L - Výpočet minimálnej dane podľa § 46b zákona, ak v kalendárnom roku 2024 dochádza k zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok v nadväznosti na § 52zzz ods. 7 zákona vyplní daňovník, ktorý zmenil v roku 2024 zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok.

V súlade s § 52zzz ods. 7 zákona daňovník, ktorý v kalendárnom roku 2024 mení zdaňovacie obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, platí minimálnu daň podľa § 46b za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny spolu s minimálnou daňou za bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobie. Ak posledný deň lehoty na podanie DP PO za zdaňovacie obdobie ukončené dňom predchádzajúcim dňu zmeny, prípadne takémuto daňovníkovi po 01.01.2025, výšku minimálnej dane vypočíta v tabuľke L (v takomto prípade nevyplní riadky 810 až 900 DP PO).

V **riadku 1** tabuľky L daňovník uvádza sumu dane z riadku 800 DP PO. V **riadku 2** tabuľky L sa uvádza suma minimálnej dane podľa § 46b zákona. Pomernú časť minimálnej dane za zdaňovacie obdobie do dňa predchádzajúceho dňu prechodu na hospodársky rok uvádza daňovník v **riadku 3** tabuľky L.

V **riadku 4** tabuľky L daňovník uvádza sumu minimálnej dane na úhradu v bezprostredne nasledujúcom zdaňovacom období. Ak je suma dane uvedená v riadku 1 tabuľky L (prenesená z riadku 800 DP PO) vyššia ako suma pomernej časti minimálnej dane v riadku 3 tabuľky L, daňovník uvádza v riadku 4 tabuľky L nulu.

Ak daňovníkovi vznikne kladný rozdiel medzi minimálnou daňou a daňovou povinnosťou určený na zápočet v zdaňovacích obdobiach nasledujúcich po zdaňovacom období, za ktoré bude minimálna daň uhradená, tento uvádza v **riadku 5** tabuľky L.

Daňovník, ktorý vyplnil tabuľku L, nevyplní tabuľku K.

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

Za účelom zosúladenia popisu **riadku 3 a riadku 4 Vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmu právnickej osoby** s legislatívnou úpravou uvedenou v § 50 zákona sa do textového znenia uvedených riadkov dopĺňajú slová „Suma do výšky“, aby bolo zrejmé, že daňovník je oprávnený poukázať prijímateľovi podiel zaplatenej dane do výšky ustanoveného percenta.

Vypracoval: *Odbor daňovej metodiky FR SR*
November 2024