



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

3/FO/2021/IM

Informácia k podávaniu daňových priznaní k dani z príjmov fyzických osôb typ B za zdaňovacie obdobie 2020

Povinnosť podať daňové priznanie

Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2020 vzniká daňovníkovi v prípade, ak jeho **zdaniteľné príjmy v roku 2020 presiahli sumu 2 207,10 eur**. Daňové priznanie je povinný podať aj daňovník, ktorého celkové zdaniteľné príjmy nepresiahli uvedenú sumu, ale vykazuje **daňovú stratu**.

Daňovník, ktorý poberal v roku 2020 len príjmy zo závislej činnosti (zo zamestnania) zo zdroja na území SR, môže požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania. V takom prípade bude jeho daňová povinnosť splnená a daňové priznanie nepodáva.

Daňové priznanie je povinný podať daňovník, ak ho na podanie daňového priznania správca dane vyzve.

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie v papierovej forme, **môže ho podať na ktoromkoľvek daňovom úrade**, neskúma sa miestna príslušnosť daňovníka.

Upozornenie:

Fyzická osoba, ktorá je **podnikateľom** podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka a je **registrovaná pre daň z príjmov** podľa 49a zákona o dani z príjmov **má povinnosť podať daňové priznanie elektronicky**.

Tlačivo daňového priznania k dani z príjmov FO typ B

Oznámením Ministerstva financií SR č. MF/020519/2020-721, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 22/2020 bol ustanovený nový vzor daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B pod č. **MF/015567/2020-721** označený [DPFOBv20](#).

Uvedený vzor tlačiva sa použije pri podávaní daňových priznaní u daňovníkov, ktorým posledný deň lehoty na podanie daňového priznania uplynie **najskôr** po 31. decembri 2020.

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B je určené pre daňovníka, ktorý má za príslušné zdaňovacie obdobie **príjmy podľa § 5 až 8** zákona o dani z príjmov, ktoré sú predmetom dane a nie sú oslobodené od dane (napríklad príjmy z vykonávania podnikateľskej činnosti, zdaniteľné príjmy z prenájmu nehnuteľnosti, zdaniteľné príjmy z predaja nehnuteľnosti a iné).

Odporúčaný vzor tlačiva **Potvrdenia** o podaní daňového priznania k dani z príjmov je prílohou oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/020527/2020-721 o vydaní vzorov potvrdení o podaní daňového priznania k dani z príjmov, ktoré je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 24/2020.

Poučenie na vyplnenie uvedeného daňového priznania je vydané oznámením Ministerstva financií SR č. MF/020521/2020-721 o vydaní poučení na vyplnenie daňových priznaní k dani z príjmov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovými číslami 23/2020.

Lehota na podanie daňového priznania

Daňové priznanie k dani z príjmov za zdaňovacie obdobie **2020** je fyzická osoba povinná podať v termíne do **31. marca 2021**. Fyzická osoba je **v tejto lehote povinná daň aj zaplatiť**.

Lehotu na podanie daňového priznania si môže každá fyzická osoba **predĺžiť najviac o 3 celé kalendárne mesiace**, a to podaním **oznámenia o predĺžení lehoty príslušnému správcovi dane** (miestne príslušný daňový úrad podľa miesta trvalého pobytu) **najneskôr do 31.3.2021**.

Ak sú súčasťou príjmov fyzickej osoby **zdaniteľné príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí**, môže si fyzická osoba lehotu na podanie daňového priznania predĺžiť **najviac o 6 celých kalendárnych mesiacov**.

Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania môže daňovník podať **len na predpísanom (štruktúrovanom) tlačive** ktoré je označené [OZN493v20](#). V oznámení je daňovník povinný uviesť novú lehotu, ktorou môže byť iba koniec kalendárneho mesiaca. V tejto **novej lehote je daňovník povinný podať daňové priznanie a vypočítanú daň zaplatiť**.

Upozornenie:

Fyzická osoba, ktorá je **podnikateľom** podľa § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka a je **registrovaná pre daň z príjmov** podľa 49a zákona o dani z príjmov **má povinnosť podať** Oznámenie o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania za rok 2020 na predpísanom tlačive **elektronicky**.

Lehotu na podanie daňového priznania k dani z príjmov si **na základe oznámenia nemôže predĺžiť daňovník v konkurze**. Daňovník v konkurze môže požiadať správcu dane o predĺženie lehoty na podanie daňového priznania, pričom žiadosť musí byť podaná najneskôr **do 17.3.2021** (najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania). Správca dane môže na základe takejto žiadosti rozhodnutím predĺžiť lehotu na podanie daňového priznania **najviac o tri kalendárne mesiace**, t.j. najneskôr do 30. júna 2021. Proti rozhodnutiu o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania sa nemožno odvolať.

Ak koniec novej lehoty pripadne na sviatok alebo víkend, koniec lehoty na podanie daňového priznania sa posúva na najbližší pracovný deň. Napr. ak si daňovník, ktorý dosiahol v roku 2020 aj zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí predĺži lehotu na podanie daňového priznania do 31.7.2021, posledným dňom na podanie daňového priznania a lehotou na zaplatenie dane je **2.8.2021**, nakoľko 31.7.2021 je sobota.

Platenia dane

Daň z príjmov fyzickej osoby za rok 2020 na základe podaného daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typ B platí daňovník na účet v tvare:

- predčísle **500208 – základné číslo účtu (OÚD) – kód Štátnej pokladnice 8180**.

Variabilný symbol je **1700992020**.

Ak daň platí **daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou** (nerezident SR) z príjmov zo zdroja na území Slovenskej republiky, na platbu dane použije predčísle účtu **500216**.

Základné číslo účtu (OÚD) je vygenerované jedinečné číslo účtu označujúce daňový subjekt. Toto číslo účtu daňovníkovi posielajú daňový úrad. Na overenie alebo zistenie svojho prideleného OÚD môže daňový subjekt použiť aplikáciu „**Overenie prideleného OÚD**“.

Upozornenie:

Od 1.2.2014 sa číslo účtu uvádza vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN. Keďže IBAN je tvorený z predčísia účtu a základného účtu daňového subjektu (OÚD), musí si ho daňový subjekt vygenerovať sám. Na prevod účtu do formátu IBAN je možné použiť generátor [IBAN-GENERÁTOR/VALIDÁTOR](#).

Daňovník, ktorému **do lehoty na podanie daňového priznania** správca dane **neoznámil jeho základné číslo účtu** (osobný účet daňovníka - OÚD), je povinný daň zaplatiť v lehote **do ôsmich dní od doručenia oznámenia o čísle účtu**, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie daňového priznania. Ak ôsmy deň lehoty prípadne na víkend alebo sviatok, posúva sa splatnosť dane na najbližší nasledujúci pracovný deň.

Príklad 1: Daňovníkovi, ktorý mal zákonnú lehotu na podanie daňového priznania 31.3.2021, bolo oznámenie o OÚD doručené 31.3.2021. Lehota splatnosti dane sa v tomto prípade neposúva a daň je splatná **31.3.2021**.

Príklad 2: Daňovníkovi, ktorý mal zákonnú lehotu na podanie daňového priznania 31.3.2021, bolo oznámenie o OÚD doručené 6.4.2021. Daň je splatná do ôsmich dní od doručenia oznámenia o OÚD, tzn. lehota sa počíta od nasledujúceho dňa po dni doručenia oznámenia (od 7.4.2021 do 14.4.2021). V tomto prípade je posledný deň splatnosti dane **14.4.2021**.

Príklad 3: Daňovníkovi, ktorý mal zákonnú lehotu na podanie daňového priznania 31.3.2021, bolo oznámenie o OÚD doručené 16.4.2021. Daň je splatná do ôsmich dní od doručenia oznámenia o OÚD, tzn. lehota sa počíta od 17.4.2021 do 24.4.2021. Nakoľko ôsmy deň pripadol na sobotu 24.4.2021, lehota sa posúva na pondelok 26.4.2021. V tomto prípade je posledný deň splatnosti dane **26.4.2021**.

Ak daň na úhradu vypočítaná na riadku 135 daňového priznania typu B **nepresiahne 5 eur**, daňovník **nie je povinný túto daň zaplatiť**. Uvedené platí aj vtedy, ak daňovník využije postup podľa § 50 a rozhodne sa poukázať podiel zaplatenej dane (2%, resp. 3%) na osobitné účely.

Vyplňovanie tlačiva a najzávažnejšie zmeny v tlačive

K daňovému priznaniu je vypracované [Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov FO typ B](#), ktoré obsahuje aj konkrétne príklady k výpočtu niektorých súm, napr. k nezdaniiteľnej časti na daňovníka a na manželku. Na webovom sídle finančnej správy je k dispozícii v časti "Formuláre – Poučenie k tlačivám".

Nadväzne na novelizované znenie § 47 zákona, ktoré nadobudlo účinnosť od 1. januára 2020, prišlo v celom tlačive DP FO typ B k zmene spôsobu zaokrúhľovania. Všetky veličiny sa zaokrúhľujú matematicky s presnosťou na dve desatinné miesta, pričom postupné zaokrúhľovania je prípustné. V tejto súvislosti prišlo k úprave textu v príslušných riadkoch daňového priznania.

Riadok 01 - daňovník uvádza DIČ, ak ho má pridelené; v ostatných prípadoch sa uvádza rodné číslo.

Riadok 02 - **dátum narodenia** v daňovom priznaní vyplňuje ten daňovník, ktorý nemá pridelené daňové identifikačné číslo (DIČ) a nemá ani rodné číslo.

Riadok 03 - **SK NACE** v daňovom priznaní vyplní iba daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, t. j. s príjmami z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Klasifikáciu kódov SK NACE možno nájsť na stránke www.statistics.sk. V kolónke „Hlavná, prevažná činnosť“ sa uvádza názov činnosti vykonávanej v rámci podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, z ktorej v zdaňovacom období daňovník dosiahol najvyšší príjem.

I. oddiel – Údaje o daňovníkovi

Riadky 04 až 06 vyplní daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident SR) aj s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) podľa predtlaču.

Na riadkoch 07 až 11 vyplní daňovník adresu svojho miesta trvalého pobytu na území SR alebo v zahraničí v deň podania daňového priznania.

Riadok 12 zaškrtvá daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR (**nerezident SR**) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, tento daňovník **vždy** vyplňuje aj **XI. oddiel** daňového priznania.

Riadok 13 zaškrtvá daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, **a to len ak v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomnú obchodnú transakciu** s osobou, voči ktorej je považovaný za závislú osobu podľa zákona. V takomto prípade v XIII. oddiele uvedie druh prepojenia a identifikáciu osôb, s ktorými je prepojený.

Na riadkoch 27 a 28 môže daňovník uviesť svoje telefónne číslo a email, pričom tieto údaje nie sú povinné

III. oddiel – Údaje na uplatnenie zníženia základu dane (§ 11 zákona) a daňového bonusu (§ 33 zákona)

Riadok 29 vyplní daňovník, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia (1. januára), za ktoré sa podáva daňové priznanie (resp. dodatočné daňové priznanie), poberateľom dôchodku (ov) uvedených v § 11 ods. 6 zákona, alebo daňovník, ktorému bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku zdaňovacieho obdobia (k 1. januáru), za ktoré podáva daňové priznanie (dodatočné daňové priznanie).

Riadok 30 - úhrnnú sumu dôchodku, resp. dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona vyplní daňovník, **ktorý vyplnil riadok 29** daňového priznania, a to **len vtedy**, ak si uplatňuje **nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka**.

Do **úhrnnej sumy dôchodkov na riadku 30** daňového priznania pre uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka sa započítava starobný dôchodok, vyrovnávací príplatok, predčasný starobný dôchodok zo sociálneho poistenia, starobné dôchodkové sporenie alebo dôchodok zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu, alebo výsluhový dôchodok ako aj výsluhový dôchodok zo zahraničia.

Riadok 31 vyplní daňovník, len v prípade, ak si uplatňuje nárok na **nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela)** alebo **nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť na manželku (manžela)**. **V takomto prípade na riadku 31** daňového priznania uvádza meno a priezvisko, rodné číslo manželky (manžela).

Riadok 32 vyplní daňovník, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona, pričom vyznačí príslušné zaškrtvacie pole a súčasne uvedie vlastné príjmy manželky (manžela) za **celé zdaňovacie obdobie**, za ktoré sa podáva daňové priznanie, znížené o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka/manžel v príslušnom zdaňovacom období z tohto príjmu povinne zaplatila/zaplatil. **Do vlastného príjmu manželky/manžela sa nezahŕňa** zamestnanecká prémie, daňový bonus podľa § 33 zákona, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky a štipendium poskytované študentovi, ktorý sa sústavne pripravuje na budúce povolanie (okrem doktorandského štipendia). **Do vlastného príjmu manželky/manžela patria** okrem zdaniteľných príjmov napr. aj nemocenské dávky (napr. materské), dôchodkové dávky (napr. starobný dôchodok), dávka v nezamestnanosti, peňažný príspevok na opatrovanie, dávka v hmotnej núdzi, rôzne ďalšie sociálne dávky a pod.

V stĺpci „Počet mesiacov“ sa uvádza počet kalendárnych mesiacov, za ktoré si môže daňovník uplatniť nezdaniteľnú časť na manželku/manžela. Uvádza sa počet kalendárnych mesiacov, na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane. Ak sú v tom istom kalendárnom mesiaci splnené súčasne dve a viac podmienok, do počtu mesiacov sa tento mesiac započíta len jedenkrát.

Daňovník si môže nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) žijúcu s daňovníkom v domácnosti uplatniť len ak manželka (manžel) spĺňa za príslušné zdaňovacie obdobie aspoň jednu z uvedených podmienok:

- starala sa o vyživované maloleté dieťa (§ 3 ods. 2 zákona č. 571/2009 Z. z. o rodičovskom príspevku v znení neskorších predpisov) žijúce s daňovníkom v domácnosti, alebo

- poberala peňažný príspevok na opatrovanie (§ 40 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia v znení neskorších predpisov), alebo
- bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie (§ 33 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov), alebo
- sa považuje za občana so zdravotným postihnutím (§ 9 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov), alebo
- sa považuje za občana s ťažkým zdravotným postihnutím (§ 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia v znení neskorších predpisov).

Riadok 33 vyplňa daňovník, ktorý si uplatňuje **nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť na manželku (manžela)** podľa § 11 ods. 12 zákona, pričom vyznačí príslušné zaškrťavacie pole a súčasne uvedie preukázateľne zaplatené úhrady za manželku (manžela) v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok. Daňovník zároveň uvedie priezvisko a meno manželky(manžela) a rodné číslo v riadku č. 31.

Riadok 34 vyplňa daňovník, ktorému **vznikol nárok na daňový bonus na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti** podľa § 33 zákona a tiež daňovník, ktorý si uplatňuje **nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť** podľa § 11 ods. 12 zákona **za vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti**.

Na riadku 34 daňovník uvedie údaje o vyživovanom dieťati, na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 12 iný daňovník. Ak sa uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona za 12 kalendárnych mesiacov, vyznačí sa krížikom okienko 1-12. Ak sa nárok uplatňuje len za niektoré kalendárne mesiace, vyznačí sa krížikom len okienko príslušného mesiaca. Pri uplatnení nezdaniteľnej časti základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 12 zákona za vyživované dieťa (deti), v stĺpci „Kúpeľná starostlivosť (KS)“ daňovník vyznačí zaškrťavacie pole a v **riadku 36** uvedie sumu preukázateľne zaplatených úhrad za kúpeľnú starostlivosť za každé vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok za každé z týchto detí.

Ak daňovník uplatňuje **daňový bonus** podľa § 33 zákona alebo **nezdaniteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť** podľa § 11 ods. 12 zákona **na viac ako 4 deti**, v rovnakom členení ako je uvedené na riadku 34, sa uvedú ostatné vyživované deti v XIII. oddiele (**zaškrtnite riadok 35**).

IV. oddiel – Údaje na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky (§ 33a zákona)

Riadok 37 vyplňa podľa predtlaču daňovník, ktorý si uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona. **Suma zaplatených úrokov** za zdaňovacie obdobie sa vyplňa **podľa potvrdenia vydaného veriteľom (bankou)** podľa osobitných predpisov na účely priznania sumy daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, ktorého **kópia je prílohou daňového priznania**. V stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v kalendárnom roku, v ktorých má daňovník nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky.

V. oddiel – Výpočet základu dane z príjmov zo závislej činnosti

Riadok 38 – daňovník uvádza úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov plynúcich zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Tento riadok sa vyplňa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí a o zaplatenom poistnom preukazujúcich uvádzané skutočnosti vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka. Údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú v XIII. oddiele. **Kópie týchto potvrdení (dokladov) sú prílohami daňového priznania.**

Pri výpočte základu dane z príjmov zo závislej činnosti v **riadku 38** daňového priznania 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, ak **presahujú v úhrne 200 eur** ročne od všetkých zamestnávateľov. Zahnú sa sem aj príjmy podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona, pri ktorých nie sú v zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane.

VI. oddiel – Výpočet základu dane z príjmov z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu

Tento oddiel vyplňa daňovník, ktorý dosiahol príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu alebo z použitia diela a umeleckého výkonu (§ 6 zákona).

Uvádzajú sa tu aj príjmy rovnakého druhu zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa v prepočte na eurá uvádzajú spoločne s príjmami dosiahnutými na našom území. Príjmy zo zdrojov v zahraničí sa uvádzajú bez prípadných odpočítateľných položiek podľa zákonov platných v zahraničí a výdavky vzťahujúce sa k týmto príjmom sa môžu uplatniť len podľa zákona platného na našom území.

Ak daňovník uplatňuje **paušálne výdavky - percentom z príjmov** (§ 6 ods. 10 zákona), neuvádza sa suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, ale výdavky sa uvedú **úhrnom** vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poistného a príspevkov v **riadku 10 v stĺpci 2** tabuľky č. 1.

Ak daňovník uplatňuje **výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona**, pod tabuľkou č. 1 na strane 4 **sa vyznačí táto skutočnosť**.

Daňovník (ak nie je platiteľom DPH, alebo je platiteľom DPH len časť zdaňovacieho obdobia) **môže za rok 2020** uplatniť výdavky percentom z príjmov **vo výške 60 % z úhrnu** príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa **§ 6 ods. 1, 2 zákona** najviac do výšky **20 000 eur ročne**.

Daňovník, s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu podľa **§ 6 ods. 4 zákona** (ak nie je platiteľom DPH, alebo je platiteľom DPH len časť zdaňovacieho obdobia), **môže za rok 2020** uplatniť výdavky percentom z príjmov **vo výške 60 % z týchto príjmov** najviac do výšky **20 000 eur ročne**.

Pri príjmoch z prenájmu nehnuteľnosti (§ 6 ods. 3 zákona) nie je možné uplatňovať výdavky percentom z príjmov.

Daňovník, ktorý v zdaňovacom období roku 2020 uplatňuje pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 až 4 zákona preukázateľné daňové výdavky na základe vedenej **daňovej evidencie** podľa § 6 ods. 11 zákona, sa **nepovažuje za účtovnú jednotku** (§ 1 zákona o účtovníctve). Daňovník, ktorý vedie daňovú evidenciu, **nepredkladá** správcovi dane **účtovné výkazy**. Ak daňovník uplatňuje preukázateľné výdavky **z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona**, pod tabuľkou č. 1 na strane 4 sa **vyznačí táto skutočnosť**.

Daňovník, ktorý dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, vyplňa na strane 4 pod tabuľkou č. 1 riadok na vykázanie **preukázateľne zaplateného poistného a príspevkov** v príslušnom zdaňovacom období bez ohľadu na to, akým spôsobom uplatňuje svoje výdavky k príjmom - teda bez ohľadu na to, či účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, podvojného účtovníctva, vedie daňovú evidenciu (§ 6 ods. 11 zákona) alebo uplatňuje výdavky percentom z príjmov (§ 6 ods. 10 zákona).

Do **sumy preukázateľne zaplateného poistného a príspevkov** daňovník účtujúci v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo daňovník, ktorý vedie daňovú evidenciu (§ 6 ods. 11 zákona), alebo daňovník, ktorý uplatňuje výdavky percentom z príjmov, zahrňuje zaplatené:

- preddavky na zdravotné poistenie,
- poistné na sociálne poistenie,
- nedoplatky z minulých období,
- poistné v zahraničí,
- dobrovoľné poistné a príspevky platené podľa osobitných predpisov v súvislosti s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona.

Daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva **do sumy preukázateľne zaplateného poistného a príspevkov** zahrňuje sumy, ktoré zaúčtoval v danom roku (zaúčtované na účtoch účtovej skupiny 5 – Náklady) a to v rovnakom rozsahu (preddavky, nedoplatky, atď.).

Tabuľku č. 1a vyplní podľa predtlače:

- daňovník 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**,
- daňovník s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu, ak účtuje v sústave jednoduchého alebo podvojného účtovníctva, aj keď táto povinnosť daňovníkovi nevyplýva zo zákona o účtovníctve (§ 6 ods. 13 zákona).

Tabuľku č. 1b vyplní podľa predtlače daňovník s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z použitia diela a umeleckého výkonu **z evidencie**, ktorú vedie podľa § 6 ods. 10 zákona, **ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov** (tzv. paušálne výdavky).

Daňovník, ktorý účtuje **v sústave podvojného účtovníctva** tabuľku č. 1 **nevypĺňa**. Vypĺňa len riadky **43 až 48** (ak dosiahol príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti) **a riadky 61 až 65** (ak dosiahol príjmy z prenájmu a z použitia diela a použitia umeleckého výkonu). Údaje daňovník uvádza podľa účtovníctva.

Z tabuľky č. 1 sa prenášajú údaje:

z riadku 10 na stranu 4 do riadku 41 (príjmy) a do riadku 42 (výdavky),

z riadku 13 na stranu 5 do riadku 58 (príjmy) a do riadku 59 (výdavky)

V prehľade o vzniku daňových strát podľa § 30 zákona, ich uplatnenie podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov.

V súvislosti s odpočtom daňových strát sa zmenil text nad stĺpcami 49 až 52 a údaje v nich uvádzané. V týchto stĺpcoch sa uvádza prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 zákona, ich uplatnenie podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov.

V DP FO typ B za rok 2020 je možné podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona odpočítať daňovú stratu vykázanú za rok 2016, 2017, 2018 a 2019. Daňové straty za uvedené roky sa uvádzajú jednotlivo v stĺpcoch 49 až 52, pričom v riadku 1 stĺpcov 49 až 52 je uvedený rok, za ktorý bola daňová strata vykázaná (t. j. rok 2016, 2017, 2018 a 2019) a v riadku 2 stĺpcov 49 až 52 sa uvádza celá suma daňovej straty vykázanej za rok uvedený v riadku 1 stĺpcov 49 až 52.

V riadku 3 stĺpcov 49 až 51 sa uvádza suma daňovej straty, ktorá bola odpočítaná podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. v daňovom priznaní za rok 2019.

Na riadku 4 stĺpcov 49 až 51 sa uvádza zostatok vykázanej daňovej straty zo sumy uvedenej v r. 2 na odpočítanie podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona po zohľadnení daňovej straty, ktorá už bola odpočítaná alebo mohla by odpočítaná podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a po zohľadnení daňovej straty odpočítanej v roku 2019 podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. Riadky 3 a 4 v stĺpci 52 sa nevypĺňajú.

V riadku 5 stĺpcov 49 až 52 sa uvedie daňová strata, ktorá môže byť odpočítaná v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie, v súlade s podmienkami ustanovenými v § 30 a § 52zza ods. 16 zákona.

Súčet daňových strát z riadku 5 stĺpcov 49 až 52 odpočítavaných podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona po znížení o už uplatnenú daňovú stratu podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z. z. sa uvádza v riadku 53.

V súvislosti z vyššie uvedenými zmenami sa vypustil riadok 54.

VII. oddiel – Výpočet osobitného základu dane z príjmov z kapitálového majetku (§ 7 zákona)

Tento oddiel vyplní daňovník, ktorý dosiahol v príslušnom zdaňovacom období príjmy z kapitálového majetku. Pre účely výpočtu osobitného základu dane z týchto príjmov **na riadkoch 66 až 68** daňovník **vypĺňa tabuľku č. 2** na riadkoch 1 až 11. **Súčasťou príjmov** na riadkoch 1 až 10 **tabuľky č. 2 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí**. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 **nie sú príjmy** dosahované na území SR, **pri ktorých sa daň vyberá zrážkou**, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol považovať zrazenú daň za preddavok daň.

VIII. oddiel – Výpočet základu dane z ostatných príjmov

V **tabuľke č. 3** sa uvádzajú **ostatné príjmy** (nejde o príjmy podľa § 5 až 7 zákona). Každý jednotlivý druh príjmov sa uvádza na riadkoch **1 až 16** tejto tabuľky. Na **riadku 17** sa uvádza príjem neuvedený na riadkoch 1 až 16 a to ak ide o viac druhov príjmov, tak úhrnom. Na riadku 17 sa uvádzajú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem neuvedený na riadkoch 1 až 16. Ak sú výdavky v stĺpci 2 na jednotlivých riadkoch vyššie ako príjem na týchto riadkoch, uvedú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. Na **riadku 18** sa neuvádzajú výdavky, lebo daňovník uvádza v stĺpci príjmov už výsledný rozdiel po uplatnení výdavkov.

Na **riadkoch 69 až 71** sa vypočíta základ dane (čiastkový základ dane) z ostatných príjmov.

IX. oddiel – Výpočet dane podľa § 15 zákona

V dôsledku zmeny, ktorá bola s účinnosťou od 1. januára 2020 vykonaná v § 15 písm. a) zákona sa zmenil spôsob výpočtu základu dane daňovníka – fyzickej osoby tak, že sa samostatne zisťuje základ dane podľa

- § 4 ods. 1 písm. a) zákona ako súčet čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona), ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť a čiastkových základov dane z príjmov z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu (§ 6 ods. 3 a 4 zákona) a z ostatných príjmov (§ 8 zákona) a
- § 4 ods. 1 písm. b) zákona ako základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 zákona), ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť.

V súlade § 15 písm. a) prvý a druhý bod zákona je :

- zo základu dane zisteného podľa **§ 4 ods. 1 písm. a) zákona** v závislosti na výške vykázaného základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona **sadzba dane**
 - **19 %** z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima vrátane (pre rok 2020 je to suma 37 163,36 €) a
 - **25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima;
- zo základu dane zisteného podľa **§ 4 ods. 1 písm. b) zákona** zníženého o daňovú stratu u daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona
 - neprevyšujúce sumu 100 000 € sadzba dane **15 %**,
 - prevyšujúce sumu 100 000 € v závislosti na výške vykázaného základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona sadzba dane **19 %** z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima vrátane (pre rok 2020 je to suma 37 163,36 €) a sadzba dane **25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima.

V súvislosti s uvedenými legislatívnymi zmenami sa v IX. oddiele doplnili nové riadky, prišlo k prečíslovaniu existujúcich riadkov a k úprave textu v niektorých riadkoch.

Na **riadku 72** daňovník uvedie základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona.

Na **riadku 73 až 76** uvedie nezdaniteľné časti základu dane, na ktoré mu vzniká nárok podľa § 11 zákona.

Na **riadku 77** uvedie úhrn nezdaniteľných častí základu dane najviac do výšky základu dane uvedeného na riadku 72.

Na **riadku 78** daňovník vypočíta základ dane z príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 zákona znížený o nezdaniteľné časti základu dane.

Na **riadku 80** sa uvádza základ dane podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona ($r.78 + 65 + 71 + 79$).

Na **riadku 81** sa uvádza daň zo základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona uvedeného v riadku 80.

V **riadkoch 82 až 89** daňovník zamedzí dvojitému zdaneniu príjmov podľa § 5, § 6 ods. 3 a 4 a § 8 zákona zo zdroja v zahraničí, pričom v **riadku 90** sa uvedie **daň zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona po vyňatí a zápočte**.

V **novom riadku 91** sa uvádza suma nezdaniteľných častí základu dane prevyšujúcich čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 zákona.

Na riadku 92 sa uvádza základ dane z príjmov dosiahnutých podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného na riadku 57, znížený o zostatok nezdaniteľnej časti základu dane z r. 91.

V novom riadku 93 sa uvádza suma príspevkov alebo ich časti, o ktorú sa zvyšuje základ dane z príjmov podľa § 11 ods. 11 a § 52z za ods. 2 zákona. Táto suma sa uvedie buď v riadku 79 alebo v riadku 93, alebo sa rozdelí a časť sa uvedie v riadku 79 a časť v riadku 93.

Na riadku 94 uvádza základ dane zistený podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona, ktorý navýši o sumu z riadku 93.

Na riadku 95 sa uvádzajú zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, o ktorých daňovník účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva alebo vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 10 a 11 zákona, aj keď nie sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, uvádzajú sa v riadku 95 všetky výnosy, ktoré sú predmetom dane a nie sú od dane oslobodené.

Ak takéto zdaniteľné príjmy uvedené na r. 95 sú v sume neprevyšujúcej 100 000 eur alebo výnosy neprevyšujú 100 000 eur, daňovník si prepočíta daň sadzbou dane vo výške **15 %** zo základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona a túto **uvedie na r. 96**.

Ak jeho zdaniteľné príjmy presiahnu 100 000 eur alebo jeho výnosy presiahnu 100 000 eur, jeho sadzba dane je určená v § 15 písm. a) tretí bod zákona.

Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona (uvedeného na r. 94) daňovník vypočíta **na riadku 96**, zaokrúhlenú podľa § 47.

Na riadkoch 97 až 104 daňovník zamedzí dvojitému zdaneniu príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zo zdrojov v zahraničí a **na riadku 105** uvádza **daň zo základu dane podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona po vyňatí a zápočte**.

Na riadku 106 sa uvedie daň vo výške 19 % z osobitného základu dane z príjmov z kapitálového majetku **podľa § 7** uvedeného na r. 68.

Na riadkoch 107 až 114 sa uvádzajú príjmy podľa § 7 zákona zo zdroja v zahraničí, ak sa zamedzuje dvojitému zdaneniu týchto príjmov podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.

Z dôvodu skončenia platnosti smernice Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor v podobe výplaty úrokov (ďalej len „smernica“) a prechodu všetkých dotknutých štátov na automatickú výmenu informácií o finančných účtoch a zrušenia ustanovenia § 45 ods. 4 zákona od 01.01.2020 sa vypustili riadky, v ktorých sa uvádzal výpočet dane uznanej na zápočet podľa smernice a tiež riadok, v ktorom sa uvádzala zaplatená daň (časť dane) z úrokových príjmov uznaná za daňový preplatok.

Na riadku 115 sa uvedie daň z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí a zápočte.

V riadku 116 sa uvedie daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona (r. 90 a r. 105), z osobitného základu dane podľa § 7 zákona (riadok č. 115) a z osobitného základu dane podľa § 51e zákona (r. 28 z Prílohy č. 2).

V súvislosti s legislatívnou úpravou vykonanou v § 34 a § 35 zákona prišlo k úprave textu v novooznačených riadkoch 133 a 134.

X. ODDIEL – Rozdiely z dodatočného daňového priznania

V dôsledku doplnenia resp. vypustenia riadkov v IX. oddiele a s tým súvisiacim prečíslovaním riadkov v tomto oddiele sa prečíslovali aj riadky v X. oddiele a zároveň sa upravil text v riadkoch tohto oddielu.

XI. ODDIEL – Údaje o daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentovi)

V dôsledku doplnenia resp. vypustenia riadkov v IX. oddiele a s tým súvisiacim prečíslovaním riadkov v tomto oddiele sa prečíslovali aj riadky v XI oddiele.

XII. oddiel – Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov FO podľa § 50 zákona, (tzv. 2% alebo 3% z dane)

Daňovník, ktorý sa rozhodol poukázať **podiel zaplatenej dane**, je povinný vyplniť XII. oddiel daňového priznania typu B a zároveň tento oddiel aj **podpísať**.

Ak sa daňovník rozhodol, že **nepoukáže podiel zaplatenej dane**, je povinný vyznačiť zaškrtnuté pole „**neuplatňujem postup podľa § 50 zákona**“, pričom vtedy tento oddiel **nepodpisuje**.

Riadky 151 a 152 daňovník **vyplní len vtedy**, ak sa rozhodol poukázať podiel zaplatenej dane na osobitné účely.

Na riadku 151 sa uvádzajú 2 % alebo 3 % zo zaplatenej dane z riadku 124, **minimálne však 3 eurá**.

Na riadku č. 152 sa uvádzajú údaje o prijímateľovi, ktoré daňovník zistí zo zoznamu prijímateľov, ktorý každoročne zverejňuje Notárska komora SR do 15. január kalendárneho roka, v ktorom možno prijímateľovi poskytnúť 2% resp. 3% podiel zaplatenej dane. **IČO sa zarovnáva sprava** a ak obsahuje menej ako 12 čísel, nepoužitá polia zostávajú prázdne.

Ak fyzická osoba spĺňa podmienky na poukázanie 3% z dane, vyznačí príslušné zaškrŕavacie pole a k podanému daňovému priznaniu predloží ako prílohu kópiu písomného potvrdenia o vykonaní dobrovoľníckej činnosti podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve v znení zákona č. 440/2015 Z. z. počas najmenej 40 hodín v zdaňovacom období.

V prípade, ak daňovník vyjadrí súhlas so zaslaním údajov zaškrŕnutím políčka v tomto oddiele, správca dane je povinný oznámiť prijímateľovi označenie daňovníka, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane, a to jeho meno, priezvisko a adresu trvalého pobytu (§ 50 ods. 8 zákona).

XIII. oddiel – Miesto na osobitné záznamy daňovníka

V súlade s § 19 ods. 2 písm. w) zákona daňovými výdavkami sú aj 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.

Ak si daňovník uplatňuje takéto výdavky na rekreáciu podľa § 19 ods. 2 písm. w) zákona, zaškrŕne príslušné políčko v XIII. oddiele. Okrem tohto v tomto oddiele uvedie sumu výdavkov preukázateľne vynaložených na jeho rekreáciu uplatnených v daňových výdavkoch v súlade s § 19 ods. 2 písm. w) zákona, t. j. najviac vo výške 275,- eur.

XIV. oddiel – Žiadosť o vrátenie daňového preplatku alebo o vyplatenie daňového bonusu

Ak daňovníkovi vznikne **preplatok na dani** (riadok 136, alebo rozdiel z riadku 140 ak je záporný), ktorý žiada vrátiť, alebo daňovník žiada o **vyplatenie daňového bonusu** podľa § 33 zákona cez podané daňové priznanie (riadok 121 alebo rozdiel z riadku 142, ak je kladný) alebo daňovník žiada o **vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky** alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona cez podané daňové priznanie (riadok 127 alebo rozdiel z riadku 144, ak je kladný) **vyplní podľa predtlaču XIV. oddiel** daňového priznania.

Správca dane vráti daňový preplatok alebo vyplatí daňový bonus, resp. vyplatí daňový bonus na zaplatené úroky alebo rozdiel daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona **ak je väčší ako 5 eur**, v termíne najneskôr **do 10.5.2021** (ak daňové priznanie bude podané v riadnej lehote k 31.3.2021) na základe **vyplnenej a podpísanej žiadosti o vrátenie daňového preplatku alebo o vyplatenie daňového bonusu** (XIV. oddiele daňového priznania). V tejto žiadosti daňovník uvedie, akým spôsobom majú byť poukázané finančné prostriedky (poštovou poukážkou alebo na účet). Na postup správcu dane sa pri vrátení daňového preplatku použijú ustanovenia § 79 daňového poriadku.

V daňovom priznaní za rok 2020 bol spresnený text, v zmysle ktorého daňovníkovi, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku formou poštovej poukážky, je možné podľa § 79 ods. 6 daňového poriadku poukázať daňový preplatok len do výšky 15 000 eur vrátane.

Číslo účtu na vrátenie daňového preplatku, na vyplatenie daňového bonusu, resp. daňového bonusu na zaplatené úroky alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky zákona je možné v žiadosti uviesť **len v tvare IBAN**.

Daňovník, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie daňového bonusu podľa § 33 zákona alebo daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona **na bankový účet vedený v zahraničí** v inom formáte ako IBAN, uvádza v XIII. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka. Pokiaľ daňovník nie je majiteľom účtu, uvádza sa v XIII. oddiele názov bankového účtu príjemcu.

Prílohy daňového priznania k dani z príjmov FO typ B

Prílohy č.1 až č.3 sú súčasťou daňového priznania, ktoré **musí daňovník predložiť spolu s daňovým priznaním aj v prípade, že nie sú vyplnené**.

Do počtu príloh na strane 13 na **riadku 153** daňového priznania typu B sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane Príloh č. 1 až 3, aj keď sa nevyplňajú).

PRÍLOHA č. 1 – Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona. Predmetnú prílohu vyplňa daňovník vykonávajúci výskum a vývoj, ktorý od základu dane odpočítava výdavky (náklady) podľa § 30c zákona. V Prílohe č. 1 je daňovník povinný uviesť aj ciele projektu. **Na riadku 7** uvádza daňovník sumu odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítavanú v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z riadkov 6 za všetky projekty. Tento riadok sa vyplňa aj daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt, pričom sa v ňom uvádza suma z r. 6. V riadku 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období. Riadok 9 sa vyplňa iba v prílohe k 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1 a 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.

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

Prílohu vyplňa každý daňovník, ktorý dosahuje podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy uvedené v § 51e zákona, ktoré mu plynú zo zdrojov v zahraničí. Zároveň sa v tejto prílohe zamedzuje dvojitému zdaneniu príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona.

V celom texte prílohy sa výraz „nezmluvného“ nahradil výrazom „nespolupracujúceho“ a to v nadväznosti na legislatívnu zmenu účinnú od 1. januára 2020 vykonanú v § 2 písm. x) zákona.

Daň z osobitného základu dane podľa § 51e zákona uvedená **v riadku 28** Prílohy č. 2 sa následne prenesie do **riadku 116** v IX. oddiele, kde sa uvádza súčet daní vypočítaných zo základu dane podľa § 4 a z osobitného základu dane podľa § 7 zákona a tohto osobitného základu dane podľa § 51e zákona.

PRÍLOHA č. 3 - Údaje na účely sociálneho a zdravotného poistenia

Prílohu č. 3 vyplňa každý daňovník, ktorý

- dosahuje príjmy z osobnej asistencie,
- každý daňovník s príjmami zo závislej činnosti, z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ktorý si uplatňuje ako daňový výdavok povinne zaplatené poistné na sociálne a zdravotné poistenie.

V riadku 11 daňovník uvádza preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zaplatené v príslušnom zdaňovacom období, o ktoré si znížil základ dane v danom roku. Ide o platby poistného za **12 kalendárnych mesiacov uhradené od januára do decembra 2020 plus zaplatené nedoplatky za predchádzajúce obdobia**. Do celkovej sumy poistného sa zahrňuje aj platba poistného za december 2019 uhradená v januári 2020. Platba poistného za december 2020 zaplatená v januári 2021 sa do

úhrnu poistného nezahrňuje. Z takto stanoveného poistného daňovník vyčlení preukázateľne zaplatené poistné na **dobrovoľné sociálne poistenie** a uvedie ho **v riadku 12**.

Súčasťou riadkov 11 a 12 **nie je** povinne alebo dobrovoľne preukázateľne zaplatené sociálne poistenie **v zahraničí**.

V riadku 13 daňovník uvádza preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zaplatené v príslušnom zdaňovacom období, o ktoré si znížil základ dane v danom roku a to platby preddavkov za **12 kalendárnych mesiacov uhradené od januára do decembra 2020 plus zaplatené nedoplatky za predchádzajúce obdobia**. Do celkovej sumy poistného sa zahrňuje aj platba preddavku za december 2019 uhradená v januári 2020. Platba preddavku za december 2020 zaplatená v januári 2021 sa do úhrnu poistného na tomto riadku nezahrňuje. Súčasťou riadku 13 nie je povinne preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie **v zahraničí**. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, uvádza sumy poistného zaúčtované v danom roku, t.j. vychádza zo sumy poistného na zdravotné poistenie, ktorú zohľadnil vo svojich nákladoch.

V riadku 14 uvádza iba preukázateľne zaplatené preddavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zaplatené v príslušnom zdaňovacom období, t.j. platby preddavkov uhradené od januára do decembra 2020, o ktoré si znížil základ dane v danom roku, a to **bez zaplatených nedoplatkov z ročného zúčtovania zdravotného poistenia z predchádzajúcich rokov a zahraničného poistenia**. To znamená, že na tomto riadku sa uvedie aj platba preddavku na zdravotné poistenie za december 2019 uhradená v januári 2020. Platba preddavku za december 2020 uhradená v januári roku 2021 sa do tohto riadku nezahrnie.

V riadku 15 daňovník, ktorý vedie podvojnú účtovníctvo a ktorý nevyplní riadky 1 až 3 a riadky 5 až 9 v tabuľke č. 1, uvedie výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, t.j. z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ktoré sú nevyhnutné pre správne posúdenie vzniku povinného sociálneho poistenia.

Prílohu č. 3 daňového priznania **podpisuje** daňovník **iba v prípade, ak ju vyplnil**.

Ostatné povinné prílohy daňového priznania

Povinnou prílohou daňového priznania k dani z príjmov sú **kópie všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti** plynúcich zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí a o **zaplatenom povinnom poistnom**. Potvrdením, ktorým daňovník preukazuje výšku príjmov zo závislej činnosti, môžu byť napr.:

- kópie všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí od všetkých platiteľov dane, napr. Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o daňovom bonuse na vyživované dieťa podľa §39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za zdaňovacie obdobie 2020,
- kópia Ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roka 2020 s doplneným dokladom o vykonanom ročnom zúčtovaní, a to o údaj o vysporiadaní daňového nedoplatku, preplatku, daňového bonusu a zamestnaneckej prémie vyplývajúcej z tohto ročného zúčtovania (§ 39 ods. 6 zákona o dani z príjmov).

Povinnou prílohou daňového priznania **nie sú** potvrdenia o tom, že daňovník v určitých mesiacoch nepoberal žiadny príjem, ako je napr. potvrdenie z úradu práce, že daňovník bol zaradený do evidencie uchádzačov o zamestnanie alebo potvrdenie Sociálnej poisťovne, že daňovníčka je poberateľkou materskej dávky a pod.

Ak si daňový subjekt **uplatňuje nárok na daňový bonus** na vyživované dieťa, resp. na časť daňového bonusu podľa § 33 zákona o dani z príjmov v **podanom daňovom priznaní za rok 2020**, prílohou daňového priznania sú doklady preukazujúce nárok na uplatnenie daňového bonusu, napríklad:

- kópie dokladov preukazujúcich oprávnenosť nároku na priznanie daňového bonusu na vyživované dieťaťa, (kópia rodného listu, resp. výpisu z rodného listu alebo kópia rozhodnutia príslušného orgánu o tom, že dieťa bolo osvojené alebo prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov, alebo kópia sobášneho listu v prípade uplatnenia si daňového bonusu na dieťa druhého z manželov), **a to len v prípade, že daňovník tieto doklady správcovi dane ešte nepredložil, resp. ak ich predložil a došlo k zmene údajov** v nich uvedených.

Daňovník nemá povinnosť opakovane predkladať správcovi dane ako súčasť daňového priznania rodné listy detí, doklad o osvojení dieťaťa, sobášny list, ak už boli správcovi dane predložené a nedošlo k zmene údajov v nich uvedených.

- u dieťaťa, ktoré skončilo povinnú školskú dochádzku: kópia potvrdenia školy, že dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom na strednej alebo vysokej škole (potvrdenie o návšteve školy), alebo kópia potvrdenia príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa, **a to len v prípade, že ide o deti študujúce na školách so sídlom mimo územia Slovenskej republiky (napríklad na škole v zahraničí).**

Daňovník nemusí predkladať k daňovému priznaniu potvrdenie o návšteve školy svojho dieťaťa ani potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa, ak dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti študuje na škole so sídlom na území SR.

- kópia potvrdenia príslušného úradu o tom, že dieťa (deti) žijúce s daňovníkom v domácnosti sa považuje za vyživované a nemôže sa sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz, alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa.

Ak daňovník za zdaňovacie obdobie, za ktoré podáva daňové priznanie, takéto doklady **predložil svojmu zamestnávateľovi** a zamestnávateľ mu priznal daňový bonus podľa § 33 zákona v plnej výške (v podávanom daňovom priznaní si neuplatňuje daňový bonus ani jeho pomernú časť), uvedené doklady **nie sú prílohou daňového priznania.**

Ak daňovník znižuje základ dane **o príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie**, nie je povinný k daňovému priznaniu prikladať doklad, ktorým by preukazoval nárok na uplatnenie týchto nezdaniteľných častí základu dane.

Povinnými prílohami daňového priznania typu B sú aj:

- kópie potvrdení o príjmoch dosiahnutých z vyplatenia podielových listov, obstaraných do 31. decembra 2003 (Tabuľka č. 2 riadok 12) a o sume preddavku vybratého pri vyplatení podielového listu (k riadku 130 daňového priznania),
- u daňovníka, ktorý je účastníkom združenia bez právnej subjektivity kópia zmluvy o združení (predkladá sa len vtedy, ak ešte nebola správcovi dane predložená, alebo v nej došlo k zmenám),
- kópie potvrdení o príjmoch, z ktorých sa daň vybrala zrážkou podľa § 43 zákona, pri ktorých sa daňovník rozhodol vybrať daň považovať za preddavok podľa § 43 ods. 6 zákona o dani z príjmov (k riadku 129 daňového priznania),
- písomné potvrdenie o výkone dobrovoľníckej činnosti podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve v znení zákona č. 440/2015 Z. z., a to počas najmenej 40 hodín v zdaňovacom období, t.j. ak daňovník splnil podmienky na poukázanie podielu zaplatenej dane na osobitné účely do výšky 3% a rozhodol sa uplatniť postup podľa § 50 zákona.
- kópia potvrdenia vydaného veriteľom (bankou) podľa § 26a zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 279/2017 Z. z. na priznanie sumy daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona o dani z príjmov.

Na účely podania daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby typu B je daňovník, ktorý je účtovnou jednotkou povinný zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia a v termíne na podanie daňového

priznania ju uložiť podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Účtovná závierka nie je prílohou daňového priznania, ale samostatným podaním a neuvádza sa do počtu príloh uvedených na riadku 153 daňového priznania FO typ B.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2021*