

**Oznámenie**  
**Ministerstva financií Slovenskej republiky**  
**č. MF/005681/2021-721**

**o vydaní doplnenia k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ A, k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B a k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri vyplňaní daňových priznaní podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) oznamuje, že vydalo doplnenie k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ A (MF/015676/2020-721), k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B (MF/015677/2020-721) a k poučeniu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/015675/2020-721), doplnené o zmeny vyplývajúce zo zákona č. 47/2021 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon 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 tomto znení:

**Poučenie k daňovému priznaniu k dani z príjmov fyzickej osoby – typ A (MF/015676/2020-721) sa v III. oddiele v časti textu k vyplneniu riadku 32 a v IX. oddiele „Miesto na osobitné záznamy daňovníka“ dopĺňa nasledovne:**

„V nadväznosti na schválenie zákona č. 47/2021 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon 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 sa dopĺňa špeciálny postup započítania vymedzených príjmov pre účely uplatnenia daňového bonusu v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2020. Tento postup je uvedený priamo v § 24aa zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z.

Podľa uvedenej úpravy, ak daňovníkove príjmy uvedené na r. 36 nedosiahli zákonom určenú výšku zdaniteľných príjmov pre účely uplatnenia nároku na daňový bonus, ale daňovník poberal niektorý z príspevkov vyplácaných v rámci pomoci pri pandémie, môže ich započítať do úhrnu zdaniteľných príjmov určených pre splnenie zákonom určenej príjmovej výšky (zápočet uvedených oslobodených príjmov pre účely daňového bonusu nevykoná daňovník na riadku 36).

Podľa § 24aa ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z., ide o príspevky, ktoré sú od dane oslobodené, a to

- a) plnenie poskytnuté v rámci aktívnej politiky trhu práce podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- b) platba podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky,
- c) prijaté nemocenské z dôvodu, že bol uznaný za dočasne práceneschopného z dôvodu nariadenia karanténneho opatrenia alebo izolácie podľa § 293er zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 63/2020 Z. z.,

d) prijaté ošetrovné podľa § 293er zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 63/2020 Z. z.

Uvedený výpočet sa podľa § 24aa ods. 2 písm. b) zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z. uplatní u daňovníka s príjmami podľa § 5 zákona na príjem preukázateľne prijatý za zdaňovacie obdobie 2020 plynúci najdlhšie do 31. januára 2021.

V prípade, ak daňovník uplatní postup pre účely daňového bonusu podľa § 24aa zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z. zároveň rozpíše poskytnuté príspevky, ktoré započítal do zdaniteľných príjmov pre účely daňového bonusu v oddiele IX. - miesto na osobitné záznamy daňovníka, a to v členení

Druh poskytnutého príspevku <sup>*)</sup>	Suma príspevku prijatého v súvislosti s príjmami podľa § 5 zákona
Celková výška prijatých plnení	

\*) uvedie sa konkrétny druh poskytnutého príspevku, tak ako sú vymedzené v § 24aa ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z.“

Poučenie k daňovému priznaniu k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B (MF/015676/2020-721) sa:

1. v III. oddiele v časti textu k vyplneniu riadku 34 a v IX. oddiele „Miesto na osobitné záznamy daňovníka“ dopĺňa nasledovne:

„V nadväznosti na schválenie zákona č. 47/2021 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon 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 sa dopĺňa špeciálny postup započítania vymedzených príjmov pre účely uplatnenia daňového bonusu v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2020. Tento postup je uvedený priamo v § 24aa zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z.

Podľa uvedenej úpravy, ak daňovníkove príjmy uvedené na r. 38 alebo r. 95 nedosiahli zákonom určenú výšku zdaniteľných príjmov pre účely uplatnenia nároku na daňový bonus, ale daňovník poberal niektorý z príspevkov vyplácaných v rámci pomoci pri pandémii, ktoré ako oslobodené príjmy sa neuvádzajú ako súčasť zdaniteľných príjmov na r. 38 a r. 95, môže ich započítať do úhrnu zdaniteľných príjmov určených pre splnenie zákonom určenej príjmovej výšky.

Podľa § 24aa ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z., ide o príspevky, ktoré sú od dane oslobodené, a to

- a) plnenie poskytnuté v rámci aktívnej politiky trhu práce podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- b) platba podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky,

- c) prijaté nemocenské z dôvodu, že bol uznaný za dočasne práceneschopného z dôvodu nariadenia karanténneho opatrenia alebo izolácie podľa § 293er zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 63/2020 Z. z.
- d) prijaté ošetrovné podľa § 293er zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 63/2020 Z. z.

Uvedený výpočet sa podľa § 24aa ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z. uplatní u daňovníka

- a) s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona na príjmy
1. podľa § 24aa ods. 1 písm. a) a b) preukázateľne prijaté a zaúčtované v účtovníctve daňovníka, zaevidované v daňovej evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11 zákona alebo zaevidované v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 10 zákona od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020,
  2. podľa § 24aa ods. 1 písm. c) a d) preukázateľne prijaté od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020,
- b) s príjmami podľa § 5 zákona na príjem preukázateľne prijatý za zdaňovacie obdobie 2020 plynúci najdlhšie do 31. januára 2021.

V prípade, ak daňovník uplatní postup pre účely daňového bonusu podľa § 24aa zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z., príspevky rozpisé v oddiele XIII. - miesto pre osobitné záznamy, a to v členení

Druh poskytnutého príspevku <sup>*)</sup>	Suma príspevku prijatého v súvislosti s príjmami podľa § 5 zákona	Suma príspevku prijatého v súvislosti s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona
Celková výška prijatých plnení		

\*) uvedie sa konkrétny druh poskytnutého príspevku, tak ako sú vymedzené v § 24aa ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení zákona č. 47/2021 Z. z.“

## 2. v IX. oddiele v časti textu k vyplneniu riadku 95 sa mení nasledovne:

Znenie vety „Uvedené znamená, že do úhrnu týchto zdaniteľných príjmov, pôjdu všetky zdaniteľné príjmy, a to bez ohľadu na skutočnosť, či boli vysporiadané daňou vyberanou zrážkou, resp. zákon určuje ich postupné zahrňovanie do základu dane ako napr. pri dotáciách alebo daroch súvisiacich s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona.“ sa nahrádza vetou „Uvedené znamená, že do úhrnu týchto zdaniteľných príjmov, pôjdu všetky zdaniteľné príjmy, uvedené na r. 41, ktoré sa zvýšia o príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, o ktorých daňovník účtuje alebo vedie daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 10 alebo ods. 11 zákona, ktoré sa na riadku 41 neuvádzajú z dôvodu, že sú vysporiadané daňou vyberanou zrážkou, t. j. nie sú súčasťou tých zdaniteľných príjmov, ktoré sa zahrňajú do základu dane (čiastkového základu dane) z uvedených príjmov.“

**Poučenie k riadku 560 daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby (MF/015675/2020-721) znie :**

**V riadku 560** sa uvádza úhrn zdaniteľných príjmov (výnosov) daňovníka, od ktorého sa odvíja možnosť uplatnenia sadzby dane z príjmov vo výške 15 %, ak tento úhrn neprevyšuje sumu 100 000 eur (za zdaňovacie obdobie začínajúce od 01.01.2021 sumu 49 790 eur). Pri vyplnení zdaniteľných príjmov (výnosov) v riadku 560 sa vychádza z tabuľky C1 (riadok 6) alebo tabuľky C2 (riadok 6) alebo tabuľky F (riadok 1), alebo tabuľky G1 [riadok 1 upravený o položky vzťahujúce sa k výnosom z tabuľky G3 (riadok 2 a 3)] alebo tabuľky G2 (riadok 1) alebo tabuľky H (riadok 1 a riadok 2 až 10 stĺpca 1). Takto zistené príjmy (výnosy) sa následne upravujú na zdaniteľné príjmy (výnosy), a to predovšetkým vylúčením príjmov (výnosov), ktoré nie sú predmetom dane, príjmov (výnosov), ktoré sú od dane oslobodené, resp. sa upravujú o iné položky, ktoré ovplyvňujú výšku zdaniteľných príjmov (výnosov).

**Ing. Daniela Klučková  
generálna riaditeľka  
sekcie daňovej a colnej**