

Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) - **typ A**

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A (ďalej len „priznanie typ A“) podáva daňovník, ktorý dosiahol príjmy len zo závislej činnosti (§ 5 zákona), ktoré sú predmetom dane, okrem príjmov, ktoré sú od dane oslobodené. Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B podáva daňovník, ktorý dosiahol príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 5 až § 8 zákona a nie sú oslobodené od dane.

1. Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A je povinný podľa § 32 zákona podať každý daňovník, ktorý dosiahol príjmy len zo závislej činnosti (§ 5 zákona), ktoré sú predmetom dane, **presahujúce 50 % sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, t. j. za zdaňovacie obdobie roku 2011 presahujúce sumu 1 779,65 eura** [§ 11 ods. 2 písm. a) zákona], okrem príjmov, ktoré sú od dane z príjmov oslobodené, ak

- plynuli od zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane ani zahraničným platiteľom dane,
- plynuli zo zdrojov v zahraničí,
- nebolo možné z týchto príjmov zraziť preddavok na daň (§ 35 zákona),
- daňovník nepožiadal zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň (§ 38 zákona),
- požiadal zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, ale nepredložil v ustanovenom termíne zamestnávateľovi požadované doklady,

Daňové priznanie sa podáva miestne príslušnému správcovi dane podľa miesta trvalého pobytu, v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak cit. zákon neustanovuje inak. Ak prípadne posledný deň lehoty na sobotu alebo deň pracovného pokoja (nedeľa, sviatok, štátny sviatok), posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň. V priznaní typ A daňovník vypočíta daň z príjmov zo závislej činnosti, ktorá je splatná v lehote na podanie daňového priznania alebo v lehote do ôsmich dní od doručenia oznámenia čísla účtu správcovi dane vedeného pre daňovníka, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie daňového priznania. Ak v tejto lehote daň nezaplatí, správca dane pri ukladaní sankcií postupuje podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“). Daňové priznanie je povinný podať aj daňovník, ktorému podľa zákona nevznikla povinnosť daňové priznanie podať, ak ho správca dane vyzve na podanie daňového priznania (§ 15 daňového poriadku.).

2. Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania (v tomto prípade priznania typ A) môže daňovník podať opravné priznanie typ A (§ 16 daňového poriadku), v ktorom vyznačí, že ide o opravné daňové priznanie.

3. Po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania (v tomto prípade priznania typ A), ak daňovník zistí, že jeho daň je vyššia, ako bola uvedená v priznaní typ A alebo vyrubená správcovi dane, je povinný podať do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení **dodatočné priznanie typ A** a v rovnakej lehote je dodatočne priznaná daň splatná. Ak daňovník, ktorý podal priznanie typ A zistí po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, že mal okrem príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona) **za príslušné zdaňovacie obdobie aj iný druh zdaniteľných príjmov podľa zákona, je povinný podať dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B**. Dodatočné daňové priznanie môže podať aj daňovník, ktorý zistí, že jeho daň má byť nižšia, ako ju uviedol v daňovom priznaní, alebo ako bola správcovi dane vyrubená, najneskôr v lehote do štyroch rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie. Pri uplatnení medzinárodných zmlúv v oblasti daní, ktorými je Slovenská republika viazaná, môže v tomto prípade daňovník podať dodatočné daňové priznanie v lehote najneskôr do deviatich rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať daňové priznanie (§ 16 daňového poriadku). Podľa § 32 ods. 11 zákona, podáva dodatočné daňové priznanie aj daňovník, ktorému bol spätne priznaný dôchodok (§ 11 ods. 6 zákona) k začiatku bezprostredne predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia alebo k začiatku zdaňovacích období predchádzajúcich tomuto zdaňovaciemu obdobiu, ak si za tieto zdaňovacie obdobia uplatňoval nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka. Na dodatočnom priznaní (typ A alebo typ B) sa na prvej strane vyznačí, že ide o dodatočné daňové priznanie a zároveň vyznačí aj deň, v ktorom daňovník zistil skutočnosť na podanie dodatočného daňového priznania.

4. Daň z príjmov fyzickej osoby sa vypočíta zo základu dane zníženého o nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona zaokrúhleného na eurocenty nadol, **sadzbou podľa § 15 zákona (19 %)**. Vypočítaná daň sa zaokrúhľuje na eurocenty nadol.

5. Vypočítaná daň sa zníži o daňový bonus na každé vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti (prechodný pobyt dieťaťa mimo domácnosti nemá vplyv na uplatnenie daňového bonusu), ak daňovníkovi vznikol nárok na jeho uplatnenie podľa § 33 zákona.

Na daňový bonus má nárok daňovník, ktorý mal v zdaňovacom období zdaniteľné príjmy **zo závislej činnosti** (§ 5 zákona) aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, ak

5.1 poberal zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti a zamestnávateľ mu priznal a vyplatil daňový bonus len v pomernej časti; v tomto prípade si daňovník môže v priznaní typ A uplatniť len zostávajúcu časť daňového bonusu, na ktorú mu za zdaňovacie obdobie vznikol nárok, nepriznanú a nevyplatenú zamestnávateľom, alebo

5.2 nepoberal za niektorý kalendárny mesiac zdaniteľný príjem zo závislej činnosti v peňažnej alebo nepeňažnej forme aspoň v sume polovice minimálnej mzdy u zamestnávateľa, u ktorého si uplatňoval daňový bonus, ale úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti za celé zdaňovacie obdobie dosiahol aspoň 6-násobok minimálnej mzdy; v tomto prípade si môže zostávajúcu časť daňového bonusu uplatniť v priznaní typ A, alebo

5.3 poberal len zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti, neuplatňoval daňový bonus u žiadneho zamestnávateľa a v zdaňovacom období dosiahol tieto príjmy aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy.

Ak sú splnené podmienky ustanovené v § 33 zákona, daňový bonus si môže uplatniť daňovník

- s neobmedzenou daňovou povinnosťou s trvalým pobytom na území Slovenskej republiky, a tiež
- s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (§ 33 ods. 10 zákona).

Daňový bonus možno uplatniť najviac do výšky dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie podľa zákona. Ak suma dane vypočítaná za príslušné zdaňovacie obdobie je nižšia ako suma uplatňovaného daňového bonusu, požiada daňovník miestne príslušného správcu dane v XI. oddiele priznania typ A o vyplatenie sumy vo výške rozdielu medzi sumou daňového bonusu a sumou dane vypočítanou za príslušné zdaňovacie obdobie. (Ak podá priznanie typ A daňovník, ktorý v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 5 zákona aspoň vo výške polovice minimálnej mzdy len v niektorých kalendárnych mesiacoch a zamestnávateľ priznal a vyplatil v týchto kalendárnych mesiacoch daňový bonus, tento daňovník nestráca nárok na už priznaný a vyplatený daňový bonus, aj keď úhrn jeho príjmov podľa § 5 zákona za zdaňovacie obdobie nedosiahol výšku 6-násobku minimálnej mzdy.)

6. Prílohou priznania typ A sú všetky **kópie dokladov** preukazujúce výšku príjmov zo závislej činnosti daňovníka, zaplateného povinného poistného, ktoré bol zamestnanec povinný zaplatiť, výšku zrazených preddavkov na daň z týchto príjmov, príp. výšku nepeňažných príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona), z ktorých nebolo možné podľa § 35 ods. 3 písm. a) zákona zraziť preddavok na daň, plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky ako aj zo zdrojov v zahraničí v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva priznanie typ A a vyplatený daňový bonus. V osobitnom prípade je prílohou priznania typ A aj doplnený doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní (§ 39 ods. 6 zákona). Ak si daňovník uplatňuje v priznaní typu A daňový bonus na vyživované dieťa, alebo jeho časť, prílohou daňového priznania sú aj kópie dokladov preukazujúcich nárok na jeho priznanie (§ 37 zákona – napr. potvrdenie o návšteve školy, kópia rodného listu...).

7. Podľa § 9 ods. 2 písm. t) zákona **zamestnaneckou prémieu** je suma priznaná a vyplatená zamestnancovi podľa § 32a zákona. Podľa § 32a zákona nárok na zamestnaneckú prémieu za príslušné zdaňovacie obdobie daňovníkovi

a) vzniká, ak

1. dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti uvedené v § 5 ods. 1 písm. a) a f) zákona, vykonávanej len na území Slovenskej republiky (ďalej len „posudzované príjmy“), v úhrnnej výške aspoň 6-násobku minimálnej mzdy,
2. poberal posudzované príjmy aspoň šesť kalendárnych mesiacov,
3. neuplatnil postup podľa § 43 ods. 7 zákona pri príjmoch, z ktorých sa daň vyberá zrážkou,
4. nepoberal príjmy uvedené v § 3 ods. 2 písm. c) a d), § 5 ods. 1 písm. b) až e), g) a h), § 5 ods. 3 a § 5 ods. 7 písm. i) zákona,
5. nepoberal iné zdaniteľné príjmy (§ 6 až 8 zákona) okrem príjmov uvedených v treťom bode,
6. nie je na začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia poberateľom dôchodku (§ 11 ods. 6 zákona) alebo dôchodok nebol tomuto daňovníkovi priznaný späť k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia.

b) nevzniká, ak sú splnené všetky podmienky uvedené v písmene a), ale ide o zamestnanca, na ktorého podporu udržania v zamestnaní sa v príslušnom zdaňovacom období poskytol príspevok podľa osobitného predpisu. Ak zamestnanec dosiahol posudzované príjmy za kalendárny mesiac **len na základe dohôd** o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, tento mesiac sa do obdobia šiestich kalendárnych mesiacov nezapočíta. Na účely uplatnenia zamestnaneckej prémie sa vypočítaná daň rovná nule a uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane podľa § 11 zákona sa nepoužije.

POSTUP NA VYPLNENIE PRIZNANIA TYP A

Pred vyplnením každého riadku je potrebné si pozorne prečítať s ním súvisiacu predtlač v daňovom priznaní. Daňové priznanie sa vyplňuje čitateľne, strojom alebo paličkovým písmom. Riadky daňového priznania sa vyplnia podľa predtlače, nevyplnené riadky sa neprečiarkujú.

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Riadky 01 až 24 sa vyplnia podľa predtlače.

II. ODDIEL – ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI, DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI

Riadky č. 25 až 27 – vyplní len dedič, zákonný zástupca alebo zástupca, ktorý podáva priznanie typ A za daňovníka.

III. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE

Riadok č. 28 – vyplní sa vždy, ak je daňovník na začiatku zdaňovacieho obdobia (1. januára) poberateľom dôchodku (ov) uvedených v § 11 ods. 6 zákona, alebo daňovník, ktorému bol tento dôchodok (ky) priznaný späťne k začiatku (k 1. januáru) zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva priznanie typ A (dodatočné priznanie typ A).

Riadok č. 29 - vyplní sa len v prípade, ak si daňovník, ktorý vyplnil riadok č. 28 uplatňuje nezdaniiteľnú časť základu dane na daňovníka v ustanovenej výške - ak suma dôchodku (ov) v úhrne nepresahuje sumu, o ktorú sa znižuje základ dane na daňovníka, zníži sa základ dane len vo výške rozdielu medzi a vypočítanou sumou nezdaniiteľnej časti základu dane na daňovníka a vyplatenou sumou dôchodku (ov) - § 11 ods. 6 zákona.

Riadok č. 30 – do stĺpca „Vlastné príjmy (v eurách)“ sa uvádza úhrn vlastných príjmov manžela (manželky) na ktorého (ktorú) si daňovník, ktorý podáva priznanie typ A uplatňuje nezdaniiteľnú časť základu dane, znížený o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré bol manžel (manželka) povinný zaplatiť. Na výpočet nezdaniiteľnej časti základu dane na manželku (manžela) je možné použiť pomôcku, ktorá je súčasťou poučenia na vyplnenie priznania typ A. Do vlastných príjmov manžela (manželky) sa nezahrnuje: zamestnanecká prémie, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky, štipendium poskytované študujúcim sústavne sa pripravujúcim na budúce povolanie a daňový bonus (11 ods. 4 zákona).

IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU

Riadok č. 31 – uvádza sa meno, priezvisko a rodné číslo vyživovaného dieťaťa (detí), žijúceho s daňovníkom v (spoločnej) domácnosti, na ktoré si daňovník, ktorý podáva priznanie typ A, uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona. Vzhľadom na skutočnosť, že suma daňového bonusu sa v priebehu zdaňovacieho obdobia mení, v prípade, ak sa uplatňuje nárok za 12 kalendárnych mesiacov, vyznačí sa okienko 1-12. Ak sa nárok uplatňuje len za niektoré kalendárne mesiace, vyznačí sa krížikom len okienko príslušného mesiaca. Ak daňovník uplatňuje daňový bonus na viac detí ako obsahuje tabuľka priznania typ A, nárok sa uplatní v IX. oddiele – Miesto na osobitné záznamy daňovníka, v členení údajov podľa tabuľky uvedenej v IV. oddiele priznania typ A. Ak je dieťa, na ktoré si daňovník uplatňuje daňový bonus cudzím štátnym príslušníkom a nemá pridelené rodné číslo, uvádza sa dátum narodenia dieťaťa.

V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI

Riadky č. 32 až 34 – vyplnia sa podľa údajov uvedených v potvrdeniach o všetkých príjmoch zo závislej činnosti zo zdrojov na území Slovenskej republiky ako aj zo zdrojov v zahraničí, o zaplatenom povinnom poisťnom (na zdravotné poisťenie, na sociálne poisťenie) za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva priznanie typ A. Do úhrnu príjmov v riadku 32 sa uvedú aj nepeňažné príjmy podľa § 5 zákona, z ktorých nebolo možné v zdaňovacom období zraziť preddavok na daň [§ 35 ods. 3 písm. a) zákona]. Vrátené poisťné, o ktoré si daňovník znížil základ dane z príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 8 zákona sa do úhrnu príjmov započíta iba v prípade, ak bolo vrátené zamestnávateľom. Príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí v brutto výške, bez odpočítateľných položiek, resp. nezdaniiteľných častí základu dane podľa zákonov platných v zahraničí (uvedené v úhrne príjmov na riadku č. 32) a poisťné, charakteru povinného poisťného a príspevkov, preukázateľne zaplatené v zahraničí (uvedené v úhrne povinného poisťného na riadku č. 33), sa uvedú v prepočte na eurá podľa § 31 ods. 2 zákona. Ak z predloženého potvrdenia o zahraničnom povinnom poisťnom nie je možné rozdelenie tohto poisťného podľa riadkov č. 33a a 33b, vyplní sa len riadok č.33.

Poznámka (prepočítací kurz podľa § 31 ods. 2 zákona) - pri príjmoch zo závislej činnosti, plynúcich zo zdrojov v zahraničí na prepočet cudzej meny na eurá sa použije kurz:

- priemerný, za kalendárny mesiac, v ktorom bol poskytnutý príjem alebo
- platný v deň, v ktorom bol prijatý príjem v cudzej mene alebo bol pripísaný bankou alebo
- priemerný ročný za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie alebo aj
- priemer z priemerných mesačných kurzov za kalendárne mesiace, v ktorých daňovník poberal príjmy, za ktoré podáva daňové priznanie.

Riadok č. 35 – vyplní sa len v prípade, ak daňovník nespĺnil podmienky na uplatnenie nezdaniiteľných častí základu dane (životné poisťenie, doplnkové dôchodkové sporenie, účelové sporenie), je povinný zvýšiť základ dane (§ 52j ods. 3 zákona) - ak daňovník v roku 2011 (a neskôr) zruší životné poisťenie alebo doplnkové dôchodkové sporenie alebo účelové sporenie, ktoré si do konca roku 2010 uplatňoval ako nezdaniiteľnú časť základu dane, nie je povinný zvyšovať svoj základ dane z príjmov o sumy uplatnené v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. V prípade, ak daňovník zrušil životné poisťenie alebo doplnkové dôchodkové sporenie alebo účelové sporenie alebo inak porušil ustanovené podmienky v období do konca roku 2010, povinnosť zvyšovania základu dane v najbližších troch zdaňovacích obdobiach nezaniká. Ak daňovník, ktorý si uplatňoval pri výpočte základu dane úhrady na vzdelávanie zdravotníckeho pracovníka a nedodrжал podmienky na uplatnenie tohto zníženia základu dane (lekár, zdravotná sestra, pôrodná asistentka), je povinný zvýšiť základ dane (§ 52j ods. 4 zákona) o uplatnenú sumu.

Špecifikácia, z akých dôvodov a o akú sumu sa zvyšuje základ dane sa uvedie v IX. oddiele priznania typ A.

VI. ODDIEL - VÝPOČET DANE

Poznámka: Podľa § 11 ods. 1 zákona sa základ dane z príjmov zo závislej činnosti znižuje o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka alebo na manželku/manžela daňovníka. Vzhľadom na to, že daňové priznanie typ A podáva daňovník s príjmami len podľa § 5 zákona, základ dane z týchto príjmov sa znižuje o nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona.

Riadok č. 36 – vypočíta sa základ dane.

Upozornenie: Ak daňovníkovi vznikol nárok na zamestnaneckú prémie, na riadku 37 sa uvedie nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka, riadky 38 a 39 sa nevyplňujú a na riadku 40 a 41 sa vyplní 0 (nula).

Riadok č. 37 – uvádza sa suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, ktorá sa môže vypočítať v XIII. oddiele priznania typ A. Na výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka sa môže použiť pomôcka, ktorá je súčasťou poučenia na vyplnenie priznania typ A.

Riadok č. 38 – vyplní sa v prípade, ak sa vyplnil riadok č. 30 priznania typ A a uvedie sa suma, ktorá sa môže vypočítať v XIII. oddiele, pričom je možné použiť pomôcku na výpočet nezdaniteľných častí základu dane, ktorá je súčasťou poučenia na vyplnenie priznania typ A.

O nezdaniteľnú časť základu dane na manželku/manžela sa znižuje základ dane daňovníka

- s neobmedzenou daňovou povinnosťou s trvalým pobytom na území Slovenskej republiky alebo
- ktorý sa tu obvykle zdržiava aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku, ale aj
- s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (§ 11 ods. 7 zákona) – v tomto prípade sa vyplňa aj X oddiel.

Riadok č. 41 – vypočíta sa daň vo výške 19 % zo sumy z riadku č. 40 a zaokrúhli sa na eurocenty nadol.

Riadok č. 42 – uvádza sa základ dane na účely uplatňovania zamestnaneckej prémie. Na výpočet sa môže použiť pomôcka, ktorá je súčasťou poučenia na vyplnenie priznania typ A.

Riadok č. 43 – uvádza sa počet mesiacov, v ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie zamestnaneckej prémie. Číslo uvádzané v tomto riadku nemôže byť nižšie ako 6.

Riadok č. 44 – vyplní sa suma zamestnaneckej prémie, ktorá sa vyplňuje aj v žiadosti o poukázanie zamestnaneckej prémie v XII. oddiele, vypočítaná podľa § 32a ods. 3 a 4 zákona.

Riadok č. 45 – vyplní sa len v prípade, ak daňovník podáva opravné alebo dodatočné daňové priznanie typ A a mení sumu zamestnaneckej prémie. Do tohto riadku sa uvedie suma nesprávne vyplatenéj zamestnaneckej prémie na základe vykonaného ročného zúčtovania (vyplatil zamestnávateľ) alebo podaného daňového priznania (vyplatil správca dane).

Riadky č. 46 až 48 – vyplní sa len v prípade, ak v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva priznanie typ A, plynuli daňovníkovi aj príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa vynímajú zo zdanenia (§ 45 zákona), v prepočte na eurá podľa § 31 ods. 2 zákona. Na účely výpočtu dane sa úhrn týchto príjmov zníži o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec (vzťahujúce sa k týmto príjmom) a na zahraničné poisťenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poisťenie rovnakého druhu ako povinné poisťenie na území Slovenskej republiky (§ 5 ods. 8 zákona).

Riadky č. 49 až 53 – vyplní sa len v prípade, ak v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva priznanie typ A, plynuli daňovníkovi aj príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, z ktorých sa podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia na území Slovenskej republiky započítava daň zaplatená v zahraničí, v prepočte na eurá podľa § 31 ods. 2 zákona. Na účely výpočtu dane uznanéj na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí, sa môže úhrn týchto príjmov znížiť o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec (vzťahujúce sa k týmto príjmom) a na zahraničné poisťenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poisťenie rovnakého druhu ako povinné poisťenie (§ 5 ods. 8 zákona) na území Slovenskej republiky. Výpočet percenta dane na účely zápočtu sa vykonáva s presnosťou na dve desiatinné miesta (§ 47 ods. 2 zákona).

Poznámka k riadkom č. 46 až 53: Podľa § 45 ods. 3 zákona sa metóda vyňatia príjmov uplatní, ak daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou plynú príjmy zo závislej činnosti

- a) za prácu vykonávanú pre Európsku úniu a jej orgány, ktoré boli preukázateľne zdanené v prospech všeobecného rozpočtu Európskej únie, alebo
- b) zo zdrojov v zahraničí, zo štátu, s ktorým Slovenská republika nemá uzavretú zmluvu, a tieto príjmy boli v zahraničí preukázateľne zdanené, alebo
- c) zo zdrojov v zahraničí zo štátu, s ktorým Slovenská republika má uzavretú zmluvu a tieto príjmy boli v zahraničí preukázateľne zdanené, ak je tento postup pre daňovníka výhodnejší.

Riadok č. 54 - uplatní sa postup podľa § 46 zákona aj u daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou uvedeného v § 11 ods. 6 zákona, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka,

ktoré plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí – v tomto prípade sa vyplňa aj X. oddiel.

Riadok č. 55 – uvádza sa suma daňového bonusu na vyživované dieťa (deti) žijúce v (spoločnej) domácnosti s daňovníkom, na ktoré vznikol nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona. Ak podmienky nároku na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov, môže si počas zdaňovacieho obdobia uplatniť daňový bonus na všetky deti len jeden z nich, prípadne si môže pomernú časť daňového bonusu uplatniť na všetky deti po časť zdaňovacieho obdobia jeden z daňovníkov a po zostávajúcu časť druhý z daňovníkov (§ 33 ods. 4 zákona). Daňový bonus si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (§ 33 ods. 10 zákona) – v tomto prípade sa vyplňa aj X. oddiel.

Riadok č. 56 – uvádza sa rozdiel riadkov č. 54 a 55.

Riadok č. 57 – uvádza sa suma vyplateného daňového bonusu z kópií potvrdení od všetkých zamestnávateľov so sídlom alebo bydliskom na území Slovenskej republiky, ktoré sú prílohou priznania typ A.

Riadok č. 58 – uvádza sa rozdiel riadkov č. 55 a 57. Ak zamestnávateľ nevyplatil celú sumu daňového bonusu a daňovník si uplatňuje nárok na zostávajúcu pomernú časť daňového bonusu, na ktorú mu za zdaňovacie obdobie vznikol nárok, tento rozdiel je vždy väčší ako 0.

Riadok č. 59 – uvádza sa rozdiel riadkov č. 58 a 54. Vyplňuje sa v prípade, ak je suma dodatočne uplatneného daňového bonusu z riadku 58 vyššia ako suma daňovej povinnosti z riadku č. 54.

Riadok č. 60 – uvádza sa rozdiel riadkov č. 57 a 55.

Riadok č. 61 - uvádza sa úhrn zaplatených preddavkov na daň podľa § 34 ods. 6 a 7 zákona.

Riadok č. 62 – uvádza sa úhrn zrazených preddavkov na daň z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky z kópií potvrdení od všetkých zamestnávateľov, ktoré sú prílohou priznania typ A.

Riadky č. 63 a 64 – ak po vykonaní výpočtu uvedeného v texte riadkov vychádza kladné číslo, uvádza sa na riadku č. 63 (daň na úhradu vrátane nesprávne vyplateného daňového bonusu). Ak vychádza záporné číslo, uvádza sa na riadku č. 64 (preplatok).

VII. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA

Riadky č. 65 až 72 – vyplňa sa len v prípade, ak sa podáva dodatočné daňové priznanie.

VIII. VYHLÁSENIE O POUKÁZANÍ PODIELU ZAPLATENEJ DANE (2%)

Riadky č. 73 a 74 – vyplní sa v prípade, ak daňovník uplatňuje postup vyplývajúci z § 50 zákona, t.j. využije možnosť použitia podielu zaplatenej dane na osobitné účely. Údaje o prijímateľovi, ktoré sa uvádzajú na riadku č. 74, daňovník zistí zo zoznamu prijímateľov, ktorý každoročne zverejňuje Notárska komora Slovenskej republiky do 15. januára kalendárneho roka. Ak má prijímateľ pridelené IČO, ktoré obsahuje aj rozlišovací znak (SID), uvádza IČO/SID (t.j. aj toto číslo). Riadky č. 73 a 74 sa nevyplňajú, ak daňovník podáva dodatočné daňové priznanie. [Podiel zaplatenej dane, poukázaný správcovi dane prijímateľovi, nemožno upravovať, ak sa dodatočne zistí, že daňová povinnosť daňovníka bola iná (§ 50 ods. 10 zákona). Ak daňovníkovi vznikne preplatok na dani, o rozdiel medzi sumou poukázanou prijímateľovi a sumou zodpovedajúcou podielu zaplatenej dane z upravenej daňovej povinnosti sa daňovníkovi zníži preplatok na dani (uvedené sa uvádza na riadku č. 68 dodatočného daňového priznania)].

IX. ODDIEL – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Uvádzajú sa osobitné záznamy daňovníka (napr. k riadkom č. 25 až 27, k riadku č. 31 priznania...).

X. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU

Riadok č. 75 - uvádza sa krajina daňovej rezidencie daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, t.j. štát, v ktorom sú predmetom dane jeho „celosvetové“ príjmy.

Riadok č. 76 – vyplňa sa len v prípade, ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky uplatňuje nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku/manžela, na daňový bonus a daňovník uvedený v § 11 ods. 6 zákona uplatňuje postup podľa § 46 zákona. Na uplatnenie nárokov podiel príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky musí tvoriť najmenej 90% zo všetkých príjmov.

Riadok č. 77 – uvádza sa počet príloh, ktoré sa prikladajú k priznaniu typ A. Povinnou prílohou priznania typ A sú kópie potvrdení o príjmoch zo závislej činnosti, o zrazených preddavkoch na daň a o nepeňažných príjmoch podľa § 5 zákona, z ktorých zamestnávateľ nemohol vykonať zrážku podľa § 35 ods. 3 písm. a) zákona, ktoré v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva priznanie, plynuli daňovníkovi zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí, o zaplatenom povinnom poistnom a príspevkoch, tiež aj potvrdenie o zaplatenom poistnom v zahraničí, ktoré je rovnakého druhu ako povinné poistné na území Slovenskej republiky a ktoré je povinný platiť zamestnanec podľa osobitných predpisov (zdravotné poistenie, sociálne poistenie - § 5 ods. 8 zákona), o daňovom bonuse.

XI. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU

Podľa § 33 ods. 6 zákona správca dane pri vyplatení daňového bonusu postupuje ako pri vrátení daňového preplatku. Pri podaní dodatočného priznania typ A sa uvedie len kladný rozdiel z riadku č. 70 dodatočného priznania typ A.

XII. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU A VYPLATENIE Z. PRÉMIE

Vyplní sa v prípade daňového preplatku, ktorý daňovník žiada vrátiť a nároku na zamestnaneckú prémie. Podľa § 32a ods. 6 zákona správca dane pri vyplatení zamestnaneckej prémie postupuje ako pri vrátení daňového preplatku.

Základné údaje na rok 2011

Sadzba dane podľa § 15 zákona: 19 %

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka a na manželku (manžela): podľa pomôcky

Daňový bonus na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti: za I.- VI. mesiac 20,02 eur, za VII.-XII. mesiac suma 20,51 eura. Daňový bonus za celý rok 2011 je suma **243,18 €** (12 mesiacov)

6-násobok minimálnej mzdy = $317,00 \times 6 = 1\,902,00 \text{ €}$

12-násobok minimálnej mzdy = $317,00 \times 12 = 3\,804,00 \text{ €}$

Základ dane pri sume 12-násobku minimálnej mzdy = **3 294,36 €**

Max. výška zamestnaneckej prémie = **50,34 €**

Poznámky:

1. Poučenie dopĺňa predtlač jednotlivých riadkov priznania a nenahrádza znalosť zákona. Poučenie má slúžiť ako pomôcka na vyplnenie tlačiva priznania a upozorniť na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom výpočte daňovej povinnosti, sumy dane na úhradu, daňového bonusu a zamestnaneckej prémie.

2. Pri výpočte mesačných preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti sa pri uplatňovaní 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka (3 559,30 €) použila suma **296,60 €**

3. Napriek skutočnosti, že dvanásťnásobok sumy, vypočítanej a zaokrúhlenej podľa bodu 2 predstavuje sumu 3 559,20 € ($296,60 \times 12 = 3\,559,20$), na konci roka 2011 sa uplatní nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka v sume **3 559,30 €**, v ktorej sa zohľadní rozdiel vzniknutý zaokrúhlením (0,10 € za zdaňovacie obdobie).

Pomôcka pre výpočet zamestnaneckej prémie za rok 2011

1. Ak daňovník za príslušné zdaňovacie obdobie dosiahne posudzované príjmy v úhrnnej sume aspoň 6-násobku minimálnej mzdy (1902, eura) a nižšej ako 12-násobok minimálnej mzdy (3804,00 eura), zamestnaneckou prémieou je suma vypočítaná 19 % sadzbou dane z rozdielu sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a základom dane vypočítaným podľa § 5 ods. 8 tohto zákona zo sumy 12-násobku minimálnej mzdy. Znamená to, že na účely výpočtu zamestnaneckej prémie sa použije základ dane, ktorý by dosiahol zamestnanec za 12 mesiacov pri mesačnej mzde vo výške minimálnej mzdy, pričom pri výpočte základu dane sa ako povinné poistné odpočíta percentom

v sume, v ktorej by bol zamestnanec povinný z tohto príjmu zaplatiť.

Príklad 1:

Daňovník poberal posudzované príjmy 12 kalendárnych mesiacov

Základ dane z týchto príjmov za 12 mesiacov = 3 294,36 €

Nezdaniteľná časť na daňovníka - základ dane x 19 % = zamestnanecká prémie za 12 kal. mesiacov

$3\,559,30 - 3\,294,36 \times 19\% = 50,3386 \text{ €}$

Vypočítaná suma zamestnaneckej prémie 50,3386 € sa zaokrúhli na eurocenty nahor 50,34 €

Ak daňovník poberal posudzované príjmy menej ako 12 kalendárnych mesiacov, vzniká mu nárok na pomernú časť zamestnaneckej prémie za každý kalendárny mesiac, za ktorý poberal posudzované príjmy. Napr. ak daňovník poberal posudzované príjmy 7 kalendárnym mesiacom, zamestnanecká prémie sa vypočíta pomernou časťou ($50,3386 : 12$) x 7 = 29,3641 = 29,37 €.

2. Ak daňovník za príslušné zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti, posudzované na účely priznania zamestnaneckej prémie najmenej vo výške 12-násobku minimálnej mzdy a viac, potom zamestnanecká prémie sa vypočíta ako 19 % z rozdielu sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a základom dane vypočítaným podľa § 5 ods. 8 zákona z posudzovaných príjmov daňovníka. Pri tomto spôsobe výpočtu je zavedené postupné znižovanie zamestnaneckej prémie v nadväznosti na výšku základu dane každého daňovníka, ktorý si uplatní zamestnaneckú prémie, a to až do úplného zániku uplatnenia nároku na túto zamestnaneckú prémie.

Príklad 2:

Daňovník poberal posudzované príjmy za 12 kalendárnych mesiacov v sume 3 989 €

Základ dane = 3 454,48 €

Nezdaniteľná časť na daňovníka - základ dane x 19 % = zamestnanecká prémie za 12 kal. mesiacov

$3\,559,30 - 3\,454,48 \times 19\% = 19,9158 \text{ €}$

Vypočítaná suma zamestnaneckej prémie 19,9158 € sa zaokrúhli na eurocenty nahor 19,92 €

Zamestnancovi, ktorému vznikol za príslušné zdaňovacie obdobie nárok na zamestnaneckú prémie a podá daňové priznanie, túto vyplatí na jeho žiadosť správca dane, ktorý pri jej vyplatení postupuje ako pri vrátení daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku.

**Pomôcka na vyplnenie daňového priznania fyzickej osoby za rok 2011
pri uplatňovaní nezdaniteľných častí základu dane**

(Číselné údaje sa uvádzajú v eurách, s presnosťou na dve desatinné miesta.)

Výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka podľa

§ 11 ods. 2 zákona

písm.	Ak základ dane daňovníka	Nezdaniteľná časť ZD na daňovníka
a)	- sa rovná alebo je nižší ako 18 538	3 559,30
b)	- je vyšší ako 18 538	8 193,796 – (základ dane : 4)

Príklad 1:

Základ dane = 15 000,00

Nezdaniteľná časť základu dane = **3 559,30**

Príklad 2:

Základ dane = 20 000,00

Nezdaniteľná časť základu dane = $8\,193,796 - (20\,000,00 : 4) = 8\,193,796 - 5\,000,00 = 3\,193,796 \div$ **3 193,80**

Príklad 3:

Základ dane = 32 775,19

Nezdaniteľná časť základu dane = $8\,193,796 - (32\,775,19 : 4) = 8\,193,796 - 8\,193,7975 =$ **0,00**

Výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) podľa

§ 11 ods. 3 písm. a) zákona

Ak základ dane daňovníka	Príjmy manželky	Nezdaniteľná časť ZD na manželku
- sa rovná alebo je nižší ako 32 775,19	0	3 559,30
	menej ako 3 559,30	3 559,30 – príjmy manželky
	3 559,30 a viac	0,00

Príklad 4:

Základ dane daňovníka, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku = 20 000,00

1. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 0,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = **3 559,30**

2. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 1 500,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = $3\,559,30 - 1\,500,00 =$ **2 059,30**

3. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 4 500,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = **0,00**

§ 11 ods. 3 písm. b) zákona

Ak základ dane daňovníka	Príjmy manželky	Nezdaniteľná časť ZD na manželku
- je vyšší ako 32 775,19	Nepoberala	11 753,092 – (základ dane daňovníka : 4)
	Poberala	11 753,092 – (základ dane daňovníka : 4) – príjmy manželky

Príklad 5:

Základ dane daňovníka, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku = 35 000,00

1. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 0

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = $11\,753,092 - 8\,750,00 = 3\,003,092 \div$ **3 003,10**

2. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 1 500,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = $11\,753,092 - 8\,750,00 - 1\,500,00 = 1\,503,092 \div$ **1 503,10**

