

ROČNÉ ZÚČTOVANIE PREDDAVKOV NA DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI

ZA ROK

podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Meno a priezvisko zamestnanca :..... Rodné číslo¹⁾:

Adresa trvalého pobytu:..... PSČ:

I. časť

(v eurách)

00	Úhrn zúčtovaných a vyplatených príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona) v peňažnej i v nepeňažnej forme, vrátane príjmov zo sociálneho fondu, doplatkov za minulé roky, <u>okrem</u> príjmov, ktoré nie sú predmetom dane a príjmov oslobodených od dane a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. j) a k) zákona		
00a	Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona) , z toho		
	úhrn poistného na	- sociálne poistenie (zabezpečenie)	
		- zdravotné poistenie	
01	Základ dane (r. 00 - r. 00a)		
02	Suma uplatnených úhrad zdravotníckeho pracovníka, o ktorú sa zvyšuje základ dane, ak boli porušené podmienky na jej uplatnenie (§ 5 ods. 9 zákona v nadväznosti na § 52j ods. 4 zákona)		
03	Základ dane [upravený a zaokrúhlený na eurocenty nadol (r.01 + r.02)]		
04	Nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11		
	04a	na daňovníka ²⁾	
	04b	na manželku (manžela)	
	Spolu r. 04a + r. 04b (pri vzniku nároku na zamestnaneckú prémie sa uvádza 0) ²⁾		
05	Zdaniteľná mzda (r. 03 – r.04)		
06	Daň podľa § 15 zákona, zaokrúhlená na eurocenty nadol.		
07	Základ dane na uplatnenie zamestnaneckej prémie. ³⁾		
08	Počet mesiacov, v ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie zamestnaneckej prémie		
09	Zamestnanecká prémie {[(r. 04a – r. 07) x 19%] : 12 } x r. 08, zaokrúhlená na eurocenty nahor		
09a	Suma zamestnaneckej prémie nesprávne vyplatenej zamestnávateľom (§ 40 zákona)		
10	Nárok na daňový bonus (v úhrne na všetky vyživované deti podľa § 33 zákona)		
11	Daňový bonus priznaný a vyplatený všetkými zamestnávateľmi, ktorí sú platiteľmi dane na všetky vyživované deti podľa § 33 zákona		
12	Daňový bonus na vyplatenie zamestnancovi po vykonaní ročného zúčtovania (r.10 - r.11 > 0)		
12a	Daňový bonus na vyplatenie znížený o daň (r.12 - r.6) > 0		
13	Daňový bonus na vybratie od zamestnanca po vykonaní ročného zúčtovania (r.10 - r.11 < 0)		
14	Úhrn preddavkov na daň , zrazených všetkými zamestnávateľmi, ktorí sú platiteľmi dane (§ 35 zákona), neupravený o daňový bonus		
15	Nedoplatok dane – neupravený (r. 06 - r. 14 > 0)		
16	Preplatok dane – neupravený (r. 06 - r. 14 < 0)		
17	Nedoplatok (r.06 - r.10 + r.11+ r.12a - r.14 + r.09a) > 0		+
	Preplatok (r.06 - r.10 + r.11+ r.12a - r.14 + r.09a) < 0		-
18	Zamestnávateľ	od zamestnanca vyberie sumu (r.15+r.13- r.16-r.9-r.12+9a) > 0	
		vypláti zamestnancovi sumu (r.15+r.13- r.16-r.9-r.12+9a) < 0	

Údaje o zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, ktorý toto ročné zúčtovanie vykonal:

DIČ: Tel.:

.....
Obchodné meno a adresa

.....
Ročné zúčtovanie vykonal

.....
Dňa

Podpis a odtlačok
pečiatky zamestnávateľa,
ktorý je platiteľom dane

Poznámka: Tlačivo slúži pre zamestnanca aj ako doklad na účely § 39 ods. 5 a 6 zákona.

II. časť

Vyplní na žiadosť zamestnanca zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane v prípade, ak zamestnanec, ktorému vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, podáva za toto zdaňovacie obdobie daňové priznanie (§ 39 ods. 6 zákona).

Na základe žiadosti zamestnanca, doručenej dňa, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, týmto dopĺňa doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní za rok takto:

Zamestnancovi (meno a priezvisko) bolo	Dňa ⁴⁾	V sume (euro)	Zostatok ⁴⁾
zrazené v úhrne	XX		
z toho			
- daňový bonus (z r.13)			
- nedoplatok (z r.15)			
vrátené v úhrne	XX		
z toho			
- zamestnanecká prémie (r.09)			
- daňový bonus (z r.12)			
- preplatok (z r.16)			

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, za zdaňovacie obdobie, za ktoré vyplnil II. časť ročného zúčtovania nebude po dátume vyplnenia zrážať/vyplácať sumy daňového nedoplatku/preplatku, daňového bonusu a zamestnaneckej prémie uvedené v II. časti.

V Dňa:.....

.....
Podpis a odtlačok
pečiatky zamestnávateľa,
ktorý je platiteľom dane

Zamestnávateľ vykoná ročné zúčtovanie za zdaňovacie obdobie roku 2011 aj tomu zamestnancovi, ktorý poberal zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti podľa § 5 zákona aj od iných zamestnávateľov, od ktorých priložil potvrdenia o zúčtovaných a vyplatených príjmoch fyzických osôb zo závislej činnosti, o zrazených preddavkoch na daň, o priznanom a vyplatenom daňovom bonuse na vyživované deti a v týchto potvrdeniach nebol rozčlenený úhrn povinného poistného aj na sociálne poistenie (zabezpečenie).

¹⁾ U cudzích štátnych príslušníkov sa uvedie dátum narodenia.

²⁾ Ak zamestnancovi vznikol nárok na zamestnaneckú prémie, riadok 04a sa vyplní len informatívne na účely výpočtu zamestnaneckej prémie, v riadkoch 04 a 06 sa uvádza 0 a zamestnanec nemôže poukázať 2% zaplatenej dane na osobitné účely. Ak zamestnancovi nevznikol nárok na zamestnaneckú prémie, riadok 04 a riadok 06 sa vyplnia podľa predtlaču a na účely použitia 2% podielu zaplatenej dane na osobitné účely podľa § 50 zákona sa použije kladný rozdiel riadkov 06 a 10 (§ 50 ods. 1 zákona - daň znížená o daňový bonus).

³⁾ Uvádza sa základ dane vypočítaný podľa § 5 ods. 8 zákona zo sumy 12-násobku minimálnej mzdy, ak zamestnanec dosiahol posudzované príjmy v úhrnnej sume aspoň 6-násobku minimálnej mzdy a nižšej ako 12-násobok minimálnej mzdy. Ak zamestnanec dosiahol posudzované príjmy najmenej vo výške 12 - násobku minimálnej mzdy, uvádza sa základ dane vypočítaný podľa § 5 ods. 8 zákona z posudzovaných príjmov tohto zamestnanca.

⁴⁾ V prípade postupného zrážania (vyberania) nedoplatku dane z r. 15 resp. daňového bonusu z r. 13 alebo vyplatenia preplatku dane z r. 16 alebo daňového bonusu z r. 12, resp. zamestnaneckej prémie z r. 09 sa uvedie zostávajúca nezrazená (nevyplatená) časť nedoplatku (preplatku) dane, daňového bonusu, resp. zamestnaneckej prémie ku dňu doplnenia II. časti tlačiva ročného zúčtovania a dátum posledne vykonanej zrážky, resp. vrátenia. Ak bol nedoplatok dane z riadku 15, resp. daňový bonus z r. 13 alebo preplatok dane z riadku 16, daňový bonus z r. 12, resp. zamestnanecká prémie z r. 09 ku dňu doplnenia II. časti tlačiva ročného zúčtovania zrazený (vrátený) v úhrnnej výške, uvedie sa nula. (Odo dňa doplnenia II. časti tlačiva ročného zúčtovania zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane nepokračuje vo vysporiadávaní dane, daňového bonusu alebo zamestnaneckej prémie zamestnanca, ktorému II. časť na jeho žiadosť doplnil.)

Pomôcka na zdaňovacie obdobie roku 2011:

NČZD na daňovníka podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona = **3 559,30 €**

6 - násobok minimálnej mzdy = 317,00 x 6 = **1 902,00 €**

12 - násobok minimálnej mzdy = 317,00 x 12 = **3 804,00 €**

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

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

**POTVRDENIE O ZAPLATENÍ DANE
Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI**

na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % zaplatenej dane fyzickej osoby podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Za rok

Meno a priezvisko daňovníka: Rodné číslo¹⁾:

Adresa trvalého pobytu: PSC:

(v eurách)

01	Daň – podľa § 15 zákona (z r. 06 ročného zúčtovania preddavkov na daň)	
02	Nárok na daňový bonus (z r. 10 ročného zúčtovania preddavkov na daň)	
03	Daň znížená o daňový bonus (r. 01 – r. 02) > 0	
04	Nedoplatok (z r. 17 z ročného zúčtovania preddavkov na daň)	
05	Nedoplatok (z r. 04 tohto potvrdenia), zrazený (zamestnancom zaplatený) v lehote do podania vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby v úhrnej sume	Dňa:

Údaje o zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, ktorý toto potvrdenie vydáva („zamestnávateľ“):

DIČ :

Meno a adresa :

Miestne príslušný správca dane:

Potvrdzujeme týmto, že údaje uvedené v tabuľke potvrdenia sú pravdivé.

.....
Potvrdenie vypracoval (a)

.....
Dňa

.....
Podpis a odtlačok
pečiatky zamestnávateľa

¹⁾ U cudzích štátnych príslušníkov sa uvádza dátum narodenia.

Poučenie na vyplnenie vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby
podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zákon o dani z príjmov“)

1. Do kolónky „**Rok**“ sa uvedie zdaňovacie obdobie, za ktoré sa platí daň, teda za ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) vykonal daňovníkovi ročné zúčtovanie preddavkov na daň. Napr. ak sa v roku 2012 platí daň za zdaňovacie obdobie roku 2011, uvedie sa rok 2011.

2. Do kolónky „**Adresa**“ sa uvedie adresa trvalého pobytu daňovníka na území SR. Ak daňovník nemá trvalý pobyt na území SR, uvedie sa adresa pobytu na území SR, kde sa v zdaňovacom období obvykle zdržiaval. Skutočnosť, ktorá adresa sa uvádza, sa vyznačí krížikom.

3. Daňovník je po zaplatení dane z príjmov fyzických osôb **oprávnený, podľa § 50 zákona** o dani z príjmov, predložiť **svoju** miestne príslušnému správcovi dane v prípade, ak tomuto daňovníkovi zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti **vyhlásenie**, v ktorom uvedie, že suma **do výšky 2 % zaplatenej dane** sa má poukázať ním určenej právnickej osobe.

4. Zoznam prijímateľov, ktorým sa môže podiel do výšky 2 % zaplatenej dane poukázať, zverejňuje Notárska komora Slovenskej republiky do 15. januára kalendárneho roka, v ktorom možno prijímateľovi túto sumu poukázať.

5. Daňovník vo vyhlásení môže určiť len jednu právnickú osobu (prijímateľa).

6. Daňovník, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“) v súlade so zákonom o dani z príjmov predloží **svoju miestne príslušnému** správcovi dane vyhlásenie **do 30. apríla roku**, v ktorom sa vykonáva ročné zúčtovanie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie. Prílohou vyhlásenia je aj potvrdenie od zamestnávateľa o tom, že daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonalo, bola zaplatená. To znamená, že do termínu podania vyhlásenia bol zrazený (zaplatený) aj prípadný daňový nedoplatok vyplývajúci z ročného zúčtovania - daňovník, ktorý sa rozhodne predložiť vyhlásenie podľa § 50 zákona o dani z príjmov, nemôže mať daňový nedoplatok z príjmov fyzickej osoby. Ak mal daňovník z ročného zúčtovania preddavkov na daň daňový preplatok, **v riadku 11** sa uvedie dátum 31. marec zdaňovacieho obdobia, v ktorom sa podáva toto vyhlásenie.

7. Podiel zaplatenej dane poukázaný správcovi dane určenému prijímateľovi **nemožno dodatočne upravovať** ak sa **dodatočne zistí**, že daňová povinnosť bola iná. Ak v takom prípade daňovníkovi vznikne daňový preplatok z príjmov fyzických osôb, tento sa zníži o rozdiel medzi sumou poukázanou prijímateľovi a sumou do výšky 2 % z upravenej daňovej povinnosti.