

Oznámenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky o určení vzorov tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti

Referent: Ing. V. Mezeiová, tel.: 02/59 58 34 75

Číslo MF/029092/2011-72

Dátum: 06.12.2011

Na zabezpečenie jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), Ministerstvo financií Slovenskej republiky oznamuje:

I.

Za zdaňovacie obdobie roku 2011 Ministerstvo financií Slovenskej republiky určuje rovnaký vzor tlačiva, aký bol určený oznámením č. MF/27400/2010-7 za zdaňovacie obdobie roku 2010:

1. „Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti znížených o sumy podľa § 5 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse (ďalej len „hlásenie“).“

Ak sa hlásenie podáva elektronicky, odtlačok pečiatky zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, sa nevyžaduje.

II.

Za zdaňovacie obdobie roku 2011 Ministerstvo financií Slovenskej republiky určuje nové vzory tlačív:

1. „Žiadosť o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie (rok)“.

2. „Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)“.

2. „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“)“.

III.

Vzor tlačiva uvedený v I. bode a nové vzory tlačív uvedené v II. bode sú prílohou tohto oznámenia. Ministerstvo financií Slovenskej republiky ich uverejňuje aj na webovom sídle: www.finance.gov.sk.

Ing. Adrián Belánik, v. r.
generálny riaditeľ
sekcie daňovej a colnej

Žiadosť

o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie (rok)

(Poznámka: bez vyplnenej a podpísanej žiadosti nie je možné výpočet dane a ročné zúčtovanie preddavkov na daň vykonať.)

Priezvisko (aj rodné): **Meno**: **Titul**:
Rodné číslo¹⁾: **Rodinný stav**:
Adresa trvalého pobytu: **PSČ**:
Zamestnávateľ (platiteľ dane), pre ktorého podpisujem žiadosť:

Údaje o manželke (manželovi), ktorá so mnou žila v zdaňovacom období v (spoločnej) domácnosti ²⁾

Meno a priezvisko: **Dátum narodenia**:
Adresa trvalého pobytu: **PSČ**:
Manželka (manžel) žila so mnou v (spoločnej) domácnosti – uveďte počet mesiacov:
Zamestnávateľ manželky (manžela), príp. iná zárobková činnosť:

I. Podľa § 38 ods. 1 zákona **žiadam o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov.**

II. Podľa § 38 ods. 4 zákona **vyhlasujem**, že som v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam

- poberal zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti uvedené v § 5 zákona celkom od iných zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, od ktorých prikladám všetky 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;³⁾
- nie som povinný zvýšiť základ dane z dôvodu, že do 31.12.2010 som splnil podmienky na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane (DDS, účelové sporenie a životné poistenie).

Zároveň vyhlasujem, že na začiatku zdaňovacieho obdobia, za ktoré podávam žiadosť, **som⁴⁾ – nie som⁴⁾** poberateľom dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona.

III. **Žiadam – nežiadam⁴⁾ o zvýšenie základu dane z dôvodu neoprávnene uplatnenej úhrady zdravotníckeho pracovníka za jeho ďalšie vzdelávanie o sumu € (§ 52 j ods. 4 zákona).**

IV. Vyplní len **daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou** [§ 2 písm. e) zákona], ktorý si uplatňuje nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) a na daňový bonus podľa § 33 zákona:

Úhrn mojich zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v zdaňovacom období, za ktoré podávam žiadosť, tvorí **90 % a viac⁴⁾ – menej ako 90 %⁴⁾** zo všetkých príjmov, ktoré mi plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí.

V. **Žiadam⁴⁾ – nežiadam⁴⁾** o priznanie a vyplatenie zamestnaneckej prémie a súčasne **vyhlasujem**, že splňam podmienky vzniku nároku na zamestnaneckú prémie podľa § 32a ods. 1 zákona za zdaňovacie obdobie, za ktoré žiadosť predkladám. (V prípade vzniku nároku na zamestnaneckú prémie sa výsledná daň rovná nule a postup podľa § 11 zákona sa nepoužije - § 32a ods. 8 zákona.)

VI. Okrem nároku na zníženie základu dane o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka, **uplatňujem nárok:**

1. dodatočne na a) daňový bonus na vyživované dieťa (deti). Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady (§ 37 zákona).

Meno a priezvisko dieťaťa	Dátum nar.	Kal. mesiace	Meno a priezvisko dieťaťa	Dátum nar.	Kal. mesiace

b) zaplatené povinné poistné a príspevky (§ 5 ods. 8 zákona)

2. na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku /manžela (§ 11 ods. 3 zákona), ktorá žila so mnou v tomto zdaňovacom období v (spoločnej) domácnosti a **čestne vyhlasujem** [§ 37 ods. 1 písm. a) zákona], že

a) nemala vlastné príjmy⁴⁾ alebo

b) mala vlastné príjmy nepresahujúce sumu ročnej výšky ustanovenú zákonom, pričom do vlastného príjmu nezahrnujem príjmy uvedené v § 11 ods. 4 zákona⁴⁾.

Zdaňovacie obdobie	Počet mesiacov ⁵⁾	Úhrn vlastného príjmu manželky (manžela), znížený o zaplatené povinné poistné

3. na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka (§ 11 ods. 2 zákona) z dôvodu, že úhrnná výška dôchodku (dôchodkov), uvedeného v § 11 ods. 6 zákona nepresiahla v zdaňovacom období výšku ustanovenú zákonom a preto **uplatňujem sumu vo výške rozdielu** medzi touto sumou a úhrnom dôchodku (dôchodkov).

Zdaňovacie obdobie	Úhrnná suma dôchodku (dôchodkov)

VII. Žiadam⁴⁾ – nežiadam⁴⁾ aj o vystavenie potvrdenia podľa § 39 ods. 7 zákona (potvrdenie o zaplatení dane na účely § 50 zákona).

VIII. Potvrdzujem, že všetky mnou uvedené údaje sú pravdivé a úplné.

V Dňa: Podpis žiadateľa:

¹⁾ U cudzích štátnych príslušníkov sa vyplní dátum narodenia.

²⁾ Vyplní sa v prípade uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 3 zákona.

³⁾ Tieto potvrdenia slúžia aj na účely dodatočného uplatnenia nároku na daňový bonus (§ 36 ods. 5 zákona), ak zamestnanec v zdaňovacom období nedosiahol do 31. januára po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré žiada vykonať ročné zúčtovanie, úhrn zdaniteľných príjmov vo výške 6-násobku minimálnej mzdy (§ 33 ods. 1 zákona) od zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ktorému žiadosť predkladá.

⁴⁾ Nehodiace sa prečiarkne.

⁵⁾ Uvádza sa počet mesiacov v ktorých manželka (manžel) žila s daňovníkom v domácnosti v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podáva. Do počtu mesiacov sa uvádza každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane.

Poučenie k žiadosti

o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Údaje sa vyplnia podľa predtlaču. Údaje o manželke (manželovi) sa vyplnia len ak si žiadateľ uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona.

Časť I

V časti I zamestnanec (§ 5 ods. 2 zákona) **žiada o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z týchto príjmov (ďalej len „ročné zúčtovanie“).**

Časť II

Zamestnanec, ktorý žiada o vykonanie výpočtu dane z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a o vykonanie ročného zúčtovania **vyhlasuje skutočnosti:**

- Uvádza počet zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane (ďalej len „zamestnávateľ“), od ktorých poberal príjmy zo závislej činnosti **okrem zamestnávateľa, ktorého žiada o vykonanie ročného zúčtovania** a súčasne predkladá všetky potvrdenia o zúčtovaných a vyplatených príjmoch fyzických osôb zo závislej činnosti, o zrazených preddavkoch na daň a o priznanom a vyplatenom daňovom bonuse na vyživované deti (ďalej len „potvrdenie“).
- Nie je povinný zvýšiť základ dane z dôvodu, že v lehote do 31.12.2010 boli splnené podmienky na uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane, t.j. príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, účelové sporenie a životné poistenie za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

Časť III

Ak zamestnanec, ktorý vykonáva zdravotnícke povolanie lekára, zubného lekára, sestry alebo pôrodnej asistentky, po odpočítaní poistného a príspevkov nedodrжал podmienky ďalšieho vzdelávania zdravotníckeho pracovníka ustanovené osobitným predpisom, je **povinný zvýšiť si základ dane z príjmov zo závislej činnosti o uplatnené úhrady zdravotníckeho pracovníka za jeho ďalšie vzdelávanie v zdaňovacom období, v ktorom k porušeniu podmienok došlo. Podľa § 52j ods. 4 zákona ustanovenie o porušení podmienok podľa § 5 ods. 9 predpisu účinného do 31. decembra 2010 sa použije aj pri porušení podmienok po 31. decembri 2010.**

Časť IV

Podľa § 11 ods. 7 a § 33 ods. 10 zákona si môže daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uplatniť nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) a daňový bonus len v prípade, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) tvorí najmenej 90 % všetkých zdaniteľných príjmov, ktoré tomuto daňovníkovi plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí.

Časť V

Časť V slúži ako žiadosť na priznanie a vyplatenie zamestnaneckej prémie podľa § 32a zákona. Podľa § 32a ods. 1 zákona nárok na zamestnaneckú prémie 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, vykonávané 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 zážkou podľa § 43 zákona,
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 spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia a
7. suma vypočítaná podľa odseku 3 je kladné číslo,

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.

Zamestnancovi, ktorému vznikol za príslušné zdaňovacie obdobie nárok na zamestnaneckú prémie a ktorému zamestnávateľ vykoná ročné zúčtovanie, zamestnaneckú prémie prizná a vyplatí na jeho žiadosť tento zamestnávateľ. Ak boli tomuto zamestnancovi zrazené preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti (§ 35 zákona), zamestnávateľ pri vykonaní ročného zúčtovania použije postup podľa § 38 ods. 6 zákona.

Ak zamestnancovi vznikne nárok na priznanie a vyplatenie zamestnaneckej prémie a zamestnávateľ zamestnaneckú prémie prizná a vyplatí, podľa § 32a ods. 8 zákona sa vypočítaná daň rovná nule a postup podľa § 11 zákona sa nepoužije (nemožno uplatniť nezdaniteľné časti základu dane).

Potvrdenie o podaní hlásenia

o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti zníženej o sumy podľa § 5 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse

Za rok:

Druh hlásenia (vyznačí sa x)

Riadne	<input type="checkbox"/>
Opravné	<input type="checkbox"/>
Dodatočné	<input type="checkbox"/>

Údaje o zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, ktorý hlásenie podáva

Priezvisko a meno / Obchodné meno zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane

DIČ

Adresa trvalého pobytu / sídlo zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane (ulica a číslo)

PSC

Názov obce

Štát

.....
Dátum vyhotovenia hlásenia

.....
Za zamestnávateľa

.....
Odtlačok prezentačnej pečiatky
daňového úradu

.....
Podpis pracovníka daňového úradu,
ktorý tlačivo hlásenia prijal



Část I. - Vyúčtování daně (v eurách)

0	Zúčtování a vyplacení zdanitelné příjmy ze závislé činnosti, včetně zdanitelných příjmů ze sociálního fondu v pořadí nej a) v nepřehledné formě za zdaňovací období, za které se hlášení podává okrem příjmů, z kterých se daň vybírá zrážkou podle § 43 zákona								
Účinné údaje z podaných přihlášek oznamujících a odvedených předávkách nadáví z příjmů ze závislé činnosti (§ 5 zákona), o daňovém bonusu a o zaměstnanecké prémie z období zdaňovací období, za které se hlášení podává									
1	Znesení předávky na daň ze zúčtování a vyplacených z danitelných příjmov (včetně příjmů ze sociálního fondu) v pořadí nej a) v nepřehledné formě za celé zdaňovací období								
2	Znesení daňové nadoplátky (+) a včetně daňové preplátky (-) z ročního zúčtování za předcházející zdaňovací období								
3	Daňové nadoplátky (+) a daňové preplátky (-) za předcházející zdaňovací období podle § 40 zákona								
4	Úhm řádkov 1 až 3 - Daň (r. 1 ± r. 2 ± r. 3)								
5	Příznání a vyplacení suma daňového bonusu (-) a vybrání suma daňového bonusu (+), o které se zřizuje (zvyšuje) úhmá suma předávkov na daň a daně (včetně vyplaceného a vybratého daňového bonusu z ročního zúčtování a nebo vykonaných oprávn)								
6	Příznání a vyplacení suma zaměstnanecké prémie (-), a vybrání suma zaměstnanecké prémie (+), o které se zřizuje (zvyšuje) úhmá suma předávkov na daň a daně (včetně vykonaných oprávn)								
7	Odvedená povinnosť - daň zřízená o daňový bonus a zaměstnanecké prémie (r. 4 ± r. 5 ± r. 6)								
8	Odvedená předávky na daň (daň) za celé zdaňovací období								
9	Daňový preplátek r. 7 - r. 8 < 0	-							
10	Daňový nadoplátek r. 7 - r. 8 > 0	+							

Část II. - Rozdíly z dodatčného hlášení (v eurách)

11	Daňový preplátek (-) alebo daňový nadoplátek (+) z r. 9 alebo r. 10 posledné podaného hlášení								
12	Daňový preplátek (-) alebo daňový nadoplátek (+) (r. 9 alebo r. 10) - r. 11								

Část III. - Daň vybrání zrážkou (v eurách)

13	Daň vybrání zrážkou v zdaňovacím období (§ 43 odst. 3 písm. j) zákona								
14	Příznání a vyplacení suma daňového bonusu (-), o které se zřizuje úhmá suma daně vybrání zrážkou, o které nebola zřízená suma z r. 4	-							
15	Příznání a vyplacení suma zaměstnanecké prémie (-), o které se zřizuje úhmá suma daně vybrání zrážkou, o které nebola zřízená suma z r. 4	-							
16	Odvedená povinnosť - daň vybrání zrážkou (r. 13 - r. 14 - r. 15)								
17	Odvedená daň vybrání zrážkou v suma								

Část IV. - Rekapitulácia (daňový bonus a zaměstnanecká prémie) (v eurách)

A	Čelková vyplacená suma daňového bonusu								
B	Suma daňového bonusu vyplacená z úhmu zdanených předávkov na daň a daně (včetně daně vybrání zrážkou)								
C	Suma daňového bonusu vyplacená z prostředkov zaměstnavatele								
D	Suma rozdílu daňového bonusu								
E	Čelková vyplacená suma z zaměstnanecké prémie								
F	Suma zaměstnanecké prémie vyplacená z úhmu z danených předávkov na daň a daně (včetně daně vybrání zrážkou)								
G	Suma zaměstnanecké prémie vyplacená z prostředkov zaměstnavatele								
H	Suma rozdílu z zaměstnanecké prémie								

Výzvěstky k Části V.

1) Řádek se vyplňuje, jen ak zaměstnavatel nemá jinou povinnost odvádění (nepobíhá).

2) Úhm příjmov vybraných platitělem daně, který podle se hlášení, okrem příjmů, z kterých se daň vybírá zrážkou podle § 43 zákona.

3) Výzvěstky se z.

4) Zákad daně podle § 8 odst. 8 zákona.

5) Neupravení o daňový bonus a zaměstnanecké prémie.

Předkládám V. část hlášení a) na měřítu



Časť V. - Úhm príjmov poskytnutých jednotlivým zamestnancom v peňažnej aj v nepeňažnej forme za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa hlásenie podáva, úhm zrazených prídavkov na daň z týchto príjmov a vyplatený daňový bonus

1	Rodné číslo	/												/													
2	Dátum narodenia ⁹⁾																			
3	Trvalý pobyt	Príзвиčko																									
		Meno																									
		Ulica																									
		Číslo, PSČ																									
		Obec																									
	Štát																										
4	Úhm príjmov ⁸⁾ (v eurách)																										
5	Zúčtované v mesiacoch ⁷⁾	1-12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6	Základ dane ⁶⁾ (v eurách)																										
7	Zrazené prídavky na daň ⁵⁾ (v eurách)							N		A ⁶⁾										N		A ⁶⁾					
8	Celková suma vyplateného daň. bonusu							Počet daňí												Počet daňí							
9	Celková suma vyplatená zam. prémie																										

1	Rodné číslo	/												/													
2	Dátum narodenia ⁹⁾																			
3	Trvalý pobyt	Príзвиčko																									
		Meno																									
		Ulica																									
		Číslo, PSČ																									
		Obec																									
	Štát																										
4	Úhm príjmov ⁸⁾ (v eurách)																										
5	Zúčtované v mesiacoch ⁷⁾	1-12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6	Základ dane ⁶⁾ (v eurách)																										
7	Zrazené prídavky na daň ⁵⁾ (v eurách)							N		A ⁶⁾										N		A ⁶⁾					
8	Celková suma vyplateného daň. bonusu							Počet daňí												Počet daňí							
9	Celková suma vyplatená zam. prémie																										

6) A - význačí sa o, ak zamestnávateľ, ktorý je plátcom dane a ktorý podáva hlásenie, vykonal zamestnancovi ročné zúčtovanie.
N - význačí sa o, ak zamestnávateľ, ktorý je plátcom dane a ktorý podáva hlásenie, nvykonal zamestnancovi ročné zúčtovanie.

Poučenie

na vyplnenie hlásenia o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti znížených o sumy podľa § 5 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse, ktoré podáva zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, za celé zdaňovacie obdobie (ďalej len „hlásenie“)

Hlásenie podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) za príslušné zdaňovacie obdobie je povinný podať zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), miestne príslušnému správcovi dane (daňovému úradu) **do troch kalendárnych mesiacov po skončení zdaňovacieho obdobia**, za ktoré podáva hlásenie podľa 39 ods. 9 písm. b) a § 49 zákona o dani z príjmov.

Opravné, resp. dodatočné hlásenie sa podáva za príslušný kalendárny rok v lehote ustanovenej v § 39 ods. 15 zákona o dani z príjmov.

Podľa § 4 ods. 3 zákona o dani z príjmov príjmy zo závislej činnosti plynúce daňovníkovi najdlhšie **do 31. januára** po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa dosiahli, sú súčasťou základu dane za toto zdaňovacie obdobie.

Podľa § 5 ods. 2 zákona o dani z príjmov, daňovník s príjmami zo závislej činnosti sa ďalej označuje ako „zamestnanec“.

* § 2 písm. v) zákona o dani z príjmov.

Identifikačné údaje

Daňové identifikačné číslo zamestnávateľa – vyplní sa identifikačné číslo pridelené správcom dane. Ak je zamestnávateľom

- **fyzická osoba** - uvedie sa priezvisko, meno, titul,
- **právnická osoba** – uvedie sa obchodné meno a právna forma.

Právnická osoba / fyzická osoba – uvedie sa sídlo/trvalý pobyt, príp. číslo telefónu a faxu.

Dátum vykonania ročného zúčtovania preddavkov na daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa hlásenie podáva – uvedie sa dátum vykonania ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona o dani z príjmov. V prípade, ak sa vykonalo ročné zúčtovanie vo viacerých termínoch, t.j. nie pre všetkých zamestnancov naraz, uvedie sa posledný dátum, kedy sa ročné zúčtovanie vykonalo.

Ostatné riadky sa vyplnia podľa predtlaču. Hlásenie sa podáva za **všetkých** zamestnancov, ktorým zamestnávateľ za zdaňovacie obdobie vyplatil príjem zo závislej činnosti podľa 5 zákona o dani z príjmov v peňažnej aj v nepeňažnej forme, vrátane zamestnancov, ktorým vyplatil príjmy zo závislej činnosti, plynúce na základe dohôd mimo pracovného pomeru, za zamestnancov, ktorým z dôvodu výšky príjmu a nezdaniteľnej časti základu dane alebo výplaty daňového bonusu nevznikla povinnosť zaplatiť preddavok na daň, alebo daň. Z celkového počtu zamestnancov sa uvedie počet zamestnancov, ktorým bol priznaný a vyplatený daňový bonus za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva hlásenie a zamestnanecká prémia.

I. časť – Vyúčtovanie dane

Táto časť slúži na rozčlenenie sumy zrazenej a odvedenej na preddavkoch na daň a na dani z vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti za všetkých zamestnancov za jednotlivé mesiace zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa hlásenie podáva (ďalej len „bežné zdaňovacie obdobie“), obsahuje aj údaje o daňovom bonuse a zamestnaneckej prémii. **Údaje uvedené v hlásení sú úhrnnými údajmi z prehľadov o zrazených a odvedených preddavkoch na daň (ďalej len „prehľad“), ktoré zamestnávateľ podal miestne príslušnému správcovi dane za jednotlivé štvrťroky bežného zdaňovacieho obdobia - § 39 ods. 9 písm. a) a § 49 zákona o dani z príjmov.**

Ak zamestnávateľ v priebehu bežného zdaňovacieho obdobia podal správcovi dane opravný prehľad, do úhrnu v príslušných riadkoch hlásenia sa zahrnú údaje z tohto opravného prehľadu.

Riadok 0 ► uvádza sa úhrn zúčtovaných a vyplatených príjmov zo závislej činnosti za bežné zdaňovacie obdobie, ktoré zamestnávateľ zamestnancom vyplatil v peňažnej aj v nepeňažnej forme. Obsah riadku tvorí úhrn tzv. „hrubých miezd“, vyplatených zamestnancom, vrátane tých, ktorí v priebehu bežného zdaňovacieho obdobia prestali byť zamestnancami tohto zamestnávateľa. Do tohto riadku sa neuvádzajú príjmy zo závislej činnosti vyplatené zamestnancom od iného zamestnávateľa a neuvádzajú sa príjmy, z ktorých bola daň vybraná zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov.

Riadok 1 ► uvádza sa úhrn preddavkov na daň, ktoré zamestnávateľ zrazil zo zúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd - § 35 zákona o dani z príjmov - vrátane nepeňažného plnenia za bežné zdaňovacie obdobie do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí bežného zdaňovacieho obdobia, bez uplatnenia daňového bonusu a zamestnaneckej prémie. Do sumy zrazených preddavkov sa zahrnie aj suma zrazených preddavkov na daň z tých príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ vyplatil za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (obdobia) v bežnom zdaňovacom období, ako aj prípadné opravy, ktoré vykonal a ktoré sa týkajú bežného zdaňovacieho obdobia.

Riadok 2 ► uvádza sa úhrn zrazených daňových nedoplatkov a úhrn vrátených daňových preplatkov vyplývajúci z ročného zúčtovania preddavkov na daň za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, o ktoré zamestnávateľ znížil (zvýšil) odvod preddavkov na daň za bežné zdaňovacie obdobie, bez uplatnenia daňového bonusu a zamestnaneckej prémie.

Riadok 3 ► uvádza sa rozdiel súm zrazených daňových nedoplatkov a vrátených daňových preplatkov, zistených u zamestnancov za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

Ak úhrn nedoplatkov je vyšší ako úhrn preplatkov, uvedie sa znamienko +.

Ak úhrn nedoplatkov je nižší ako úhrn preplatkov, uvedie sa znamienko -.

Riadok 4 ► uvádza sa úhrn riadkov 1 až 3.

Riadok 5 ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu priznaná a vyplatená zamestnancom za bežné zdaňovacie obdobie do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí bežného zdaňovacieho obdobia, o ktorú zamestnávateľ znížil (zvýšil) úhrnnú sumu preddavkov na daň a dane za toto zdaňovacie obdobie. Uvádza sa aj daňový bonus, ktorý bol nesprávne (neoprávnené) zamestnancom vyplatený a zamestnanec ho uhradil alebo zamestnávateľ od zamestnanca vybral. Suma daňového bonusu sa uvedie najviac do výšky sumy uvedenej v riadku 4.

Riadok 6 ► uvádza sa úhrnná suma zamestnaneckej prémie priznaná a vyplatená zamestnancom, o ktorú zamestnávateľ znížil (zvýšil) sumu odvodu preddavkov na daň vrátane vykonaných opráv. Uvádza sa aj zamestnanecká prémie, ktorá bola nesprávne (neoprávnené) zamestnancom vyplatená a zamestnanec ju uhradil alebo zamestnávateľ od zamestnanca vybral. Suma zamestnaneckej prémie sa uvedie najviac do výšky sumy rozdielu riadkov 4 a 5.

Riadok 7 ► uvádza sa úhrn riadkov 4, 5 a 6 – odvodová povinnosť.

Riadok 8 ► uvádza sa skutočný odvod preddavkov, ktorý zamestnávateľ odviezol správcovi dane za celé zdaňovacie obdobie.

Riadok 9 ► uvádza sa rozdiel riadkov 7 a 8, ak je menší ako nula.

Riadok 10 ► uvádza sa rozdiel riadkov 7 a 8, ak je väčší ako nula.

II. časť – Rozdiely z dodatočného hlásenia

Riadok 11 ► uvádza sa daňový preplatok alebo daňový nedoplatok z naposledy podaného hlásenia.

Riadok 12 ► uvádza sa daňový preplatok alebo daňový nedoplatok, ktorý vyplynul z podaného dodatočného hlásenia.

III. časť – Daň vyberaná zrážkou

Upozornenie: Táto časť sa vyplňuje len vtedy, ak zamestnávateľ uviedol údaje o dani vyberanej zrážkou z príjmov zo závislej činnosti v prehľade za 1. štvrtrok 2011.

Riadok 13 ► uvádza sa úhrn dane vyberanej zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. j) zákona o dani z príjmov v znení účinnom do 31.12.2010.

Riadok 14 ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu priznaná a vyplatená zamestnancom za bežné zdaňovacie obdobie do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí bežného zdaňovacieho obdobia, o ktorú zamestnávateľ neznížil úhrnnú sumu preddavkov na daň a dane za toto zdaňovacie obdobie v riadku 5. Táto suma daňového bonusu sa uvedie najviac do výšky sumy uvedenej v riadku 13.

Riadok 15 ► uvádza sa úhrnná suma zamestnaneckej prémie priznanej a vyplatenej zamestnancom, o ktorú zamestnávateľ neznížil úhrnnú sumu preddavkov na daň a dane za toto zdaňovacie obdobie v riadku 6. Táto suma zamestnaneckej prémie sa uvedie najviac do výšky sumy rozdielu riadkov 13 a 14.

Riadok 16 ► uvádza sa rozdiel riadkov 13 – 14 – 15, t.j. odvodová povinnosť dane vyberanej zrážkou.

Riadok 17 ► uvádza sa skutočný odvod dane vyberanej zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov, ktorý zamestnávateľ odviezol správcovi dane v zdaňovacom období.

IV. časť – Rekapitulácia (daňový bonus a zamestnanecká prémie)

Riadok A ► uvádza sa celková suma vyplateného daňového bonusu, ktorú zamestnávateľ do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí bežného zdaňovacieho obdobia vyplatil všetkým zamestnancom z úhrnnej sumy preddavkov na daň (dane) a z vlastných prostriedkov, vrátane daňového bonusu vyplateného a vybraného v rámci ročného zúčtovania a vykonaných opráv za predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

Riadok B ► uvádza sa suma daňového bonusu, ktorú zamestnávateľ do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí bežného zdaňovacieho obdobia vyplatil zamestnancom z úhrnu zrazených preddavkov na daň a dane.

Riadok C ► uvádza sa suma daňového bonusu, ktorú zamestnávateľ do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí bežného zdaňovacieho obdobia zamestnancom vyplatil zo svojich prostriedkov (riadok C = riadok A – riadok B).

Riadok D ► uvádza sa úhrnná suma rozdielu daňového bonusu priznaného a vyplateného z prostriedkov zamestnávateľa, o ktorú si nemohol zamestnávateľ znížiť odvod preddavkov na daň (dane).