

Poučenie
na vyplnenie potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), je povinný za obdobie, za ktoré zamestnancovi vyplácal zdaniteľný príjem, vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti (ďalej len „potvrdenie“) z údajov uvedených na mzdovom liste, prípadne v evidencii podľa § 39 ods. 4 zákona, ktoré sú rozhodujúce na výpočet základu dane, preddavkov na daň, dane, na priznanie zamestnaneckej prémie a na priznanie daňového bonusu za príslušné zdaňovacie obdobie. Zamestnávateľ potvrdenie doručí zamestnancovi najneskôr do:

- a) 10. marca zdaňovacieho obdobia, v ktorom zamestnanec podáva daňové priznanie, alebo
- b) 10. februára po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom alebo za ktoré zamestnávateľ vyplatil príjem zo závislej činnosti zamestnancovi, ktorý žiada o vykonanie ročného zúčtovania iného zamestnávateľa, ak o vystavenie dokladu požiadava najneskôr do 5. februára po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnávateľ vystaví a doručí potvrdenie zamestnancovi aj vtedy, ak tomuto zamestnancovi v zdaňovacom období poskytol len nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby, ktoré je oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona a ktoré sa uvádza na r. 02 tohto potvrdenia.

Ak zamestnávateľ alebo zamestnanec zistil, že potvrdenie podľa § 39 ods. 5 zákona obsahuje nesprávne údaje, zamestnávateľ vystaví opravné potvrdenie do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zistil, že potvrdenie obsahuje nesprávne údaje alebo do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zamestnávateľ na túto chybu zamestnanec upozornil. V potvrdení zamestnávateľ vyznačí, že ide o opravné potvrdenie.

I. Údaje o zamestnancovi

Zamestnávateľ vyplní podľa predtlaču.

II. Údaje o zdaniteľných príjmoch, preddavkoch na daň, daňovom bonuse a nezdaniteľných častiach základu dane

Riadok č. 01 – uvádza sa úhrn vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti, okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona. Do úhrnu príjmov 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].

Na riadku 01a sa uvádza úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancovi plynuli na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, pričom tieto príjmy sú zahrnuté v sume aj na r. 01.

Na riadku 01b sa uvádza úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, pri ktorých sa postupuje podľa § 45 zákona a zamestnancovi plynuli od zamestnávateľa, ktorý potvrdenie vystavuje. Uvedené príjmy sú zahrnuté v sume aj na r. 01.

Na riadku 01c zamestnávateľ, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba uvádza úhrnnú sumu zdaniteľného príjmu poskytnutého zamestnancovi formou produktov vlastnej výroby. Na tomto riadku sa neuvádzajú príjmy oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona (r. 02 tohto potvrdenia).

Riadok č. 02 – uvádza sa príjem oslobodený od dane podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona. Vymedzené nepeňažné plnenie môže byť oslobodené od dane z príjmov fyzickej osoby najviac v úhrnnej výške 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov.

Riadok č. 04 – uvádza sa úhrn poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnanec (§ 5 ods. 8 zákona) podľa:

- zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 328/2002 Z. z. o sociálnom zabezpečení policajtov a vojakov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na riadkoch 04a a 04b sa uvádza rozdelený úhrn poistného a príspevkov z r. 04, na úhrn poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie) a úhrn poistného na zdravotné poistenie (okrem poistného a príspevkov, ktoré sa viažu k príjmom zdaňovaným v zahraničí uvedených na r. 01b).

Na riadku 04c sa uvádza úhrn poistného a príspevkov z r. 04, ktoré sa viažu k príjmom zdaňovaným v zahraničí, t. j. k príjmom, ktoré sú uvedené na r. 01b.

Riadok č. 05 – vypočíta sa čiastkový základ dane.

Riadok č. 06 – uvádza sa úhrn zrazených preddavkov na daň podľa § 35 zákona zo zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti.

Riadok č. 07 – uvádza sa suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, na ktorú zamestnávateľ prihladol v zdaňovacom období.

Riadok č. 08 – uvádza sa úhrnná suma zamestnávateľom zrazených dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie v zdaňovacom období.

Riadok č. 09 – uvádza sa meno, priezvisko a rodné číslo (dátum narodenia, ak dieťa nemá rodné číslo) vyživovaného dieťaťa (detí), žijúceho so zamestnancom v domácnosti, na ktoré si zamestnanec uplatňoval daňový bonus podľa § 33 zákona. Uvádza sa aj číselné označenie mesiacov, za ktoré zamestnávateľ zamestnancovi vyplatil daňový bonus a úhrnná suma daňového bonusu, ktorú zamestnávateľ zamestnancovi vyplatil v zdaňovacom období. Ak zamestnanec uplatňuje daňový bonus na viac ako 7 detí, v rovnakom členení ako je uvedené na r. 09, sa uvedú ostatné vyživované deti na druhej strane tlačiva.

III. Údaje potrebné na uplatnenie zamestnaneckej prémie podľa § 32a zákona

Údaje potrebné na uplatnenie zamestnaneckej prémie sa potvrdzujú za kalendárne mesiace, za ktoré zamestnávateľ zamestnancovi vyplácal príjmy uvedené v § 32a ods. 1 písm. a) bod 1 zákona.

Riadok č. 10 - krížikom sa vyznačia kalendárne mesiace, za ktoré zamestnanec dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ods. 1 písm. a) a f) zákona, okrem príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Takýmito príjmami sú príjmy zo súčasného alebo z predchádzajúceho pracovnoprávneho vzťahu, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru alebo členského pomeru, alebo z obdobného vzťahu, v ktorom je daňovník pri výkone práce pre platiteľa príjmu povinný dodržiavať pokyny alebo príkazy platiteľa príjmu, ako aj príjmy za prácu žiakov a študentov v rámci praktického vyučovania a príjmy z prostriedkov sociálneho fondu poskytované podľa osobitného predpisu. Ak zamestnanec takéto príjmy poberal od zamestnávateľa, ktorý vystavuje potvrdenie, na základe takéhoto vzťahu celý rok, krížikom sa vyznačí stĺpec 1 – 12.

Riadok č. 11 - krížikom sa vyznačia kalendárne mesiace, za ktoré zamestnanec dosiahol zdaniteľné príjmy, plynúce z dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Ak zamestnanec takéto príjmy poberal od zamestnávateľa, ktorý vydáva potvrdenie, celý rok na základe takejto dohody, krížikom sa vyznačí stĺpec 1 – 12.

Riadok č. 12 – krížikom sa vyznačí skutočnosť, ak na podporu udržania zamestnanca v zamestnaní sa poskytol príspevok podľa zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riadok č. 13 - krížikom sa vyznačí skutočnosť, či za kalendárne mesiace, za ktoré sa potvrdenie vystavuje, zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi niektorý z príjmov podľa:

- § 3 ods. 2 písm. c) a d) a § 5 ods. 7 písm. i) zákona, napr. podiel na zisku, podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na výnosoch a na majetku,
- § 5 ods. 1 písm. b) až e), g) a h) zákona, napr. príjmy za prácu prokuristov, likvidátorov, členov družstiev, spoločníkov a konateľov spoločností s ručením obmedzeným, odmeny obvinených vo väzbe, obslužné,
- § 5 ods. 3 zákona, napr. suma vo výške 1 % zo vstupnej ceny vozidla (zníženej vstupnej ceny vozidla) zamestnávateľa poskytnutého aj na súkromné účely, cena zo súťaže organizovanej zamestnávateľom pre svojich zamestnancov.

IV. Údaje o zamestnávateľovi

Zamestnávateľ vyplní podľa predtlaču.