

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 plnenia oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b), k), l), o) a r) zákona, ktoré sa uvádzajú na r. 05 až 10 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. ODDIEL - ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI

Zamestnávateľ vyplní údaje o zamestnancovi podľa predtlaču.

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZDANITEĽNÝCH PRÍJMOCH A ĎALŠIE ÚDAJE

Na riadku 01 sa uvádza úhrn vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti (peňažných aj nepeňažných), okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona. Do úhrnu príjmov sa uvedú aj príjmy oslobodené od dane, pri ktorých neboli splnené podmienky na oslobodenie, a aj nepeňažné príjmy podľa § 5 zákona, z ktorých nebolo možné v zdaňovacom období vraziť 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 (ďalej len „Zákonník práce“), pričom tieto príjmy sú zahrnuté v sume aj na r. 01. **Na riadku 01b** sa uvádza úhm 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 02 sa uvádza 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 alebo príspevkov na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu. Poistné a príspevky sa uvádzajú aj na riadkoch 02a, 02b, 02c, a to v členení na sociálne poistenie (zabezpečenie), zdravotné poistenie, sociálne a zdravotné poistenie viažuce sa k príjmom zdaňovaným v zahraničí.

Na riadku 03 sa uvádza suma čiastkového základu dane podľa § 5 ods. 8 zákona (suma ≥ 0).

Na riadku 04 sa uvádza úhrn zrazených preddavkov na daň podľa § 35 zákona zo zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti, bez uplatnenia daňového bonusu (§ 33 zákona.)

Na riadku 05 sa uvádza príjem oslobodený od dane podľa § 5 ods. 7 písm. k) zákona. Vymedzené nepeňažné plnenie môže byť oslobodené od dane z príjmov fyzickej osoby najviac v úhrnnej výške 200 € ročne od všetkých zamestnávateľov.

Na riadku 06 sa uvádza príjem poskytnutý ako sociálna výpomoc, ktorý je podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona oslobodený od dane najviac v úhrnnej výške 2 000 € ročne len od jedného zamestnávateľa.

Na riadku 07 sa uvádza suma príspevku na rekreáciu poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi podľa § 152a Zákonníka práce v zdaňovacom období, za ktoré sa potvrdenie vystavuje, ktorá je podľa § 5 ods. 7 písm. b) zákona oslobodená od dane (max. 275 € za kalendárny rok). Na riadku 07a zamestnávateľ uvádza sumu príspevku, ktorá sa považuje za príspevok predchádzajúceho kalendárneho roka (rokov), pričom táto suma je zahrnutá v sume aj na r. 07.

Na riadku 08 sa uvádza suma príspevku na športovú činnosť dieťaťa poskytnutého zamestnávateľom zamestnancovi podľa § 152b Zákonníka práce v zdaňovacom období, ktorá je oslobodená od dane (max. 275 € za kalendárny rok v úhrne na všetky deti zamestnanca). Na riadku 08a zamestnávateľ uvádza sumu príspevku, ktorá sa považuje za príspevok predchádzajúceho kalendárneho roka (rokov), pričom táto suma je zahrnutá v sume aj na r. 08.

Na riadku 09 sa uvádza suma nepeňažného plnenia poskytnutá zamestnancovi za zdaňovacie obdobie, ktorá je podľa § 5 ods. 7 písm. o) zákona oslobodená od dane, max. 500 € za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov.

Na riadku 10 sa uvádza suma príjmov plynúcich za výkon činnosti trénera zapísaného do registra fyzických osôb v športe, ktorá je oslobodená od dane v úhrnnej sume najviac 300 € mesačne od všetkých zamestnávateľov a označenie mesiacov, za ktoré zamestnávateľ vyplatil zamestnancovi tento príjem.

Na riadku 11 sa uvádza suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, na ktorú zamestnávateľ prihládol v zdaňovacom období.

Na riadku 12 sa uvádza úhrnná suma zamestnávateľom zrazených príspevkov na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt a príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré za zamestnanca odvádza zamestnávateľ.

Na riadku 13 sa uvádza číselné označenie kalendárnych mesiacov, ku ktorým sa viažu sumy uvedené na r. 01 až 9, 11, 12 tohto potvrdenia.

Na riadku 14 sa uvádza priezvisko, meno, rodné číslo (ak dieťa nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia v tvare DDMM/RRRR tak, že pred lomítkom sa uvedie DDMM sprava a za lomítkom sa uvedie RRRR) vyživovaného dieťaťa (detí), žijúceho so zamestnancom v domácnosti, na ktoré si zamestnanec uplatňoval daňový bonus (§ 33 zákona) a označenie mesiacov, za ktoré zamestnávateľ zamestnancovi priznal a vyplatil daňový bonus (§ 33 zákona). Zamestnávateľ pod údajmi o deťoch vyznačí krížik, ak zamestnanec uplatňuje daňový bonus (§ 33 zákona) na viac ako 4 deti a v rovnakom členení ako je uvedené na r. 14, uvedie ostatné vyživované deti v IV. ODDIELe – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY.

III. ODDIEL ÚDAJE O ZAMESTNÁVATEĽOVI

Zamestnávateľ vyplní údaje o zamestnávateľovi podľa predtlače.

IV. ODDIEL – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY

Uvádzajú sa údaje o ďalších vyživovaných deťoch v členení údajov podľa r. 14 potvrdenia, ak si zamestnanec uplatňuje daňový bonus (§ 33 zákona) za viac ako štyri vyživované deti. Ak niektoré údaje sú dlhšie a nemožno ich v plnom znení uviesť do tlačiva podľa predtlače, zamestnávateľ ich v plnom znení uvedie v tomto oddiele.