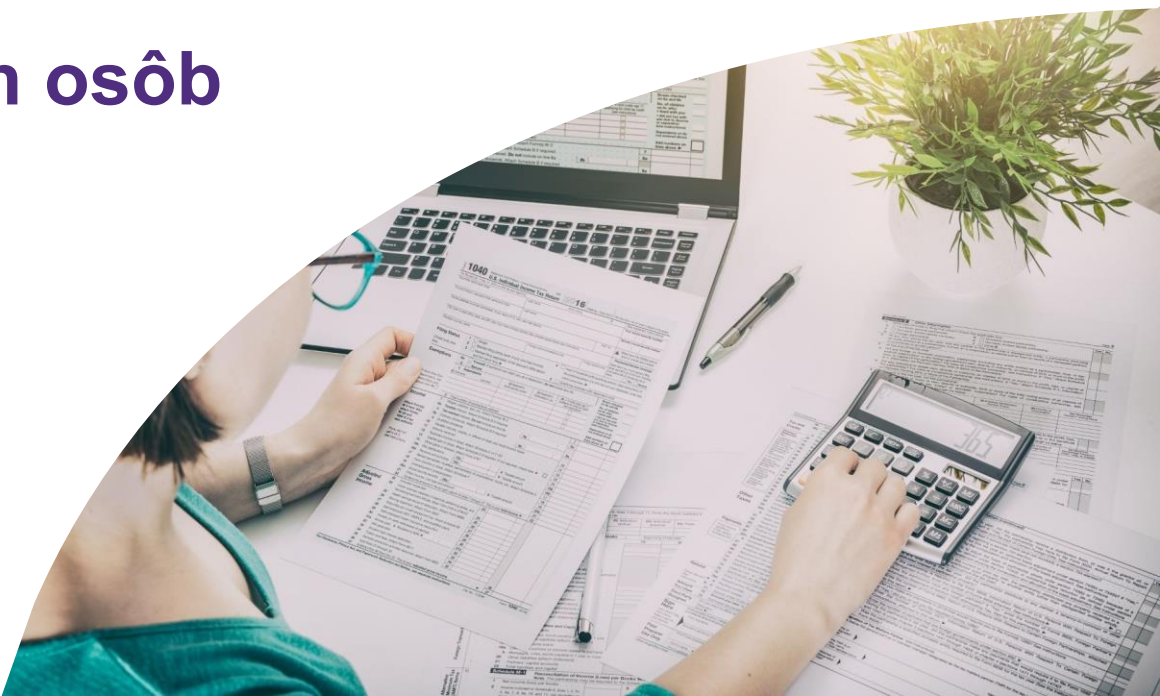


# Ako správne vysporiadať dane z príjmov fyzických osôb za rok 2020?

Ing. Jana Kyselová

Ing. Martina Švaňová

Dátum: 21.01.2021



# Témy

- **Kedy môže zamestnanec požiadať zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania dane?**
- **Termíny pre vykonanie ročného zúčtovania dane**
- **Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť**
- **Iné daňové zvýhodnenia**
- **V akých prípadoch vzniká zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb?**
- **Prehľad tlačív platných pre rok 2020**

# Kedy môže zamestnanec požiadať zamestnávateľa o vykonanie RZDP za rok 2020?



## O vykonanie RZDP za rok 2020 môže požiadať len ten zamestnanec, ktorý:

- Poberal zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti a
- Nepoberal príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 ZDP, pri ktorých uplatnil postup podľa § 43 ZDP ods. 7 ZDP t. j. príjmy zdaňované zrážkou považuje daňovník za daňovo vysporiadané a nezahŕňa ich do základu dane
- Nie je povinný zvýšiť základ dane podľa § 11 ods. 11 a § 52zza ods. 2 ZDP, teda z dôvodu porušenia podmienok ustanovených na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane - príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie
- Je daňový nerezident SR (cudzinec) – prihliada sa len na príjmy plynúce na území SR, na tie v zahraničí sa neprihliada, tie sa zdania v štáte rezidencie
- Včas požiada zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania a v tomto termíne aj predloží potrebné doklady na vykonanie RDZP (**do 15.2.2021**)
- Od 1.1.2021 RZDP za rok 2020 vykoná na žiadosť zamestnanca ktorýkoľvek zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, ktorý mu vyplácal zdaniteľnú mzdu počas zdaňovacieho obdobia

# Kedy môže zamestnanec požiadať zamestnávateľa o vykonanie RZDP za rok 2020?



## Príklad č. 1

Daňovník – rezident Českej republiky poberal príjmy zo závislej činnosti vo výške 6 000 eur na základe dohody o pracovnej činnosti zo zdrojov na území Slovenskej republiky. Okrem toho poberal aj príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky.

Keďže sa daňovník v SR považuje za daňového nerezidenta, na Slovensku zdaňuje len príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území SR a preto môže svojho zamestnávateľa požiadať o vykonanie ročného zúčtovania dane. V krajine domicilu, .tj. v Českej republike vysporiada svoje celosvetové príjmy.

## Príklad č. 2

Zamestnankyňa bola celý rok 2020 na rodičovskej dovolenke. Počas tohto obdobia však poberala príjem z dohody o vykonaní práce u iného zamestnávateľa vo výške 1 500 eur. Musí zamestnávateľa požiadať o vykonanie ročného zúčtovania dane ?

Vzhľadom na skutočnosť, že zamestnankyňa nepoberala za rok 2020 príjmy zo závislej činnosti najmenej vo výške 50 % nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, t.j. 2 207,10 eur, nemusí žiadať o vykonanie ročného zúčtovania dane.

# Termíny pre vykonanie RZDP za rok 2020



- do **10.2.2021** je zamestnávateľ povinný vydať potvrdenie o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti za rok 2020 takým zamestnancom, ktorí požiadajú o vydanie najneskôr do **5.2.2021**
- do **10.3.2021** je zamestnávateľ povinný vydať potvrdenie o zdaniteľnej mzde a zrazených preddavkov na daň zo závislej činnosti za rok 2020 takým zamestnancom, ktorí nepožiadali zamestnávateľa o vykonanie RZDP
- do **15.2.2021** musí zamestnanec požiadať zamestnávateľa o vykonanie RZDP a predložiť všetky príslušné doklady
- do **31.3.2021** zamestnávateľ vykoná RZDP tým zamestnancom, ktorí ho o vykonanie RZDP požiadali
- do **15.4.2021** vystaví zamestnávateľ zamestnancovi vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane spolu s potvrdením o zaplatení dane, ak ho o to zamestnanec požiadal
- Zamestnávateľ zamestnancovi po vykonaní RZDP, najneskôr pri zúčtovaní mzdy za mesiac **apríl 2021** vráti rozdiel medzi vypočítanou daňou a úhrnom zrazených preddavkov na daň v prospech zamestnanca a vyplatí zamestnaneckú prémie, daňový bonus alebo daňový bonus na zaplatené úroky
- do **30.4.2021** je zamestnávateľ povinný doručiť doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní zamestnancom, ktorým RZDP vykonal a na žiadosť zamestnanca je zamestnávateľ povinný do 10 dní od doručenia žiadosti vystaviť doplnený doklad o údaj o vysporiadaní daňového nedoplatku, preplatku, zamestnaneckej prémie, daňového bonusu alebo daňového bonusu na zaplatené úroky vyplývajúceho z tohto RZDP
- do **30.4.2021** je zamestnávateľ povinný predložiť daňovému úradu „*Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti za rok 2020.*“
- Nedoplatok z RZDP, ktorý je vyšší ako 5 eur zamestnávateľ zrazí zamestnancovi najneskôr **do konca roka 2021**, povinnosť zraziť nedoplatok aj do 5 eur vzniká u toho zamestnanca, ktorý bude poukazovať podiel zaplatenej dane na osobitné účely podľa § 50 ZDP

# Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť

Pri vyčísl'ovaní základu dane za zdaňovacie obdobie roku 2020 má daňovník možnosť uplatniť si nezdaniteľnú časť základu dane:

1. [Na daňovníka](#) (§ 11 ods. 2 ZDP)
2. [Na manželku resp. manžela](#) (§ 11 ods. 3 ZDP)
3. [Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie](#) (§ 11 ods. 8 ZDP)
4. [Zaplatenie úhrady súvisiacej s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami](#) (§ 11 ods. 12 ZDP)

# Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť

## 1. Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka

Nárok na NČZD na daňovníka môže daňovník uplatniť v priebehu zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa alebo po skončení zdaňovacieho obdobia pri vykonaní ročného zúčtovania

- Výška mesačnej NČZD - **367,85 eur** (92,8 násobok životného minima)
- Výška ročnej NČZD:
  - Nižší alebo rovný 19 506,56 eur – **4 414,20 eur**
  - Vyšší ako 19 506,56 eur – **9 290,84 eur – (základ dane : 4)** (suma 9 290,84 eur = 44,2 násobok živ.min.)

### Nárok si môže uplatniť aj:

- **daňový nerezident** – cudzinec bez ohľadu na to ako dlho na Slovensku pracoval
- študent, osoba na materskej/rodičovskej dovolenke, dohodár, evidovaný nezamestnaní a pod.

### Podmienky na uplatnenie NČZD u daňovníka vymedzeného v § 11 ods. 6 ZDP

- Zamestnanec, ktorý je k 1.1.2020 **poberateľom dôchodku** (alebo aj ak mu bol spätne priznaný) – starobného, vyrovnávacieho príplatku, predčasného starobného dôchodku, dôchodku zo starobného dôchodkového sporenia alebo dôchodku zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu alebo výsluhového dôchodku alebo obdobného dôchodku zo zahraničia – **nemá nárok na NČZD počas roka**
- NČZD si môže uplatniť na základe RZDP alebo podaného DP

# Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť

## Preukazovanie nároku na uplatnenie NČZD na daňovníka

- Daňovník nárok na uplatnenie NČZD vo všeobecnosti neuplatňuje
- **Výnimka:** daňovníka vymedzený v § 11 ods. 6 ZDP
- Ak daňovník, ktorý je k 1.1.2020 poberateľom niektorého z vymedzených dôchodkov, resp. mu bol takýto dôchodok priznaný spätne k 1.1.2020 a uplatní si v žiadosti o ročné zúčtovanie dane nárok na NČZD na daňovníka z dôvodu, že suma vyplateného dôchodku nepresiahla sumu o ktorú sa znižuje základ dane, je povinný k žiadosti o vykonanie RZDP ako prílohu predložiť posledné rozhodnutie o priznaní dôchodku alebo doklad o ročnom úhrne vyplateného dôchodku

## **ZMENA!**

- S účinnosťou **od 1.1.2021** nebude mať **zamestnanec** uplatňujúci si NČZD na daňovníka podľa § 11 ods. 6 ZDP povinnosť preukázať nárok na jej uplatnenie zamestnávateľovi podľa osobitného predpisu ( § 1 ods. 2 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 55/2017 Z.z.).
- Povinnosť daňovníka preukazovať nárok ostatným zamestnávateľom zostáva zachovaná !



# Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť



## Príklad č. 1:

Zamestnanec po celý rok 2020 pracuje u zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane a súčasne poberá dôchodok z Rakúska. Poberateľom dôchodku je od roku 2016. Výška dôchodku za rok 2020, ktorá bola zamestnancovi vyplatená je vo výške 5 500 eur. Má zamestnanec nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane?

Zamestnancovi nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka za rok 2020 nevznikne, nakoľko je k 1.1.2020 poberateľom dôchodku z Rakúska a úhrnná suma tohto dôchodku presiahla sumu NČZD na daňovníka.

## Príklad č. 2:

Zamestnávateľ zamestnáva občana Maďarskej republiky. Môže mu dať zamestnávateľ podpísať Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti na daňovníka ? Prípadne, môže si zamestnanec uplatniť NČZD na daňovníka v rámci ročného zúčtovania dane ?

Napriek skutočnosti, že zamestnanec je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, má nárok na zníženie základu dane o NČZD, či už na mesačnej alebo ročnej báze.

# Prehľad nezdanieľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť

## 2. Nezdanieľná časť základu dane na manželku / manžela

Daňovník si môže uplatniť NČZD na manželku:

- ak sú zosobášení a
- ak s ním manželka žije v spoločnej domácnosti - § 115 Občianskeho zákonníka: „*Domácnosť tvoria fyzické osoby, ktoré spolu žijú a spoločne uhrádzajú náklady na svoje potreby*“. (Podmienkou nie je spoločný trvalý pobyt manželov) a
- ak spĺňa niektorú z podmienok ustanovených v § 11 ods. 4 písm. a) ZDP

## Podmienky na uplatnenie NČZD na manželku / manžela ustanovené v § 11 ods. 4 písm. a) ZDP:

- Starostlivosť o vyživované maloleté dieťa do 3 rokov, príp. 6 rokov ak ide o dieťa s dlhodobou nepriaznivým zdravotným stavom
- Poberanie peňažného príspevku na opatrovanie
- Zaradenie do evidencie uchádzača o zamestnanie
- Považuje sa za občana so zdravotným postihnutím alebo za občana s ťažkým zdravotným postihnutím.

# Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť

- NČZD na manželku si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou v prípade ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90% všetkých zdaniteľných príjmov
- Daňovník, ktorý si môže uplatniť NČZD na manželku len časť roka - nárok na NČ sa počíta alikvotne (počnúc mesiacom, na začiatku ktorého boli splnené všetky podmienky)
- Výška NČZD na manželku je závislá od: *výšky platného životného minima, výšky základu dane u aktívnych príjmov daňovníka, ktorý si NČZD uplatňuje, výšky vlastného príjmu manželky, splnenia podmienok pri ktorých si je možné uplatniť NČZD*
- Maximálna ročná výška NČZD na manželku/la = **4 035,84 Eur** (za splnenia určitých podmienok)

## Preukazovanie nároku na uplatnenie NČZD na manželku / manžela

- Predloženie dokladu preukazujúceho oprávnenosť nároku na uplatnenie NČZD vystaveného oprávneným subjektom: sobášny list a ďalší doklad preukazujúci splnenie ustanovených podmienok (napr. *rodný list dieťaťa, posudok o dlhodobom nepriaznivom zdravotnom stave dieťaťa, rozhodnutie o poberaní peňažného príspevku na opatrovanie, potvrdenie z úradu práce o zaradení do evidencie uchádzačov, posudok o občianovi so zdravotným postihnutím alebo občana s ťažkým zdravotným postihnutím*) a
- Čestné vyhlásenie o výške vlastného príjmu manželky (uvedením sumy priamo v žiadosti o vykonanie RZDP)

# Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť



Do vlastného príjmu sa <b>započítava</b> napr.	Príjem zo závislej činnosti, zo živnosti
	Materské, nemocenské, náhrada príjmu pri PN
	Podpora v nezamestnanosti, invalidný dôchodok, starobný dôchodok a iné
Do vlastného príjmu sa <b>nezapočítava</b> :	Zamestnanecká prémie
	Daňový bonus
	Zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť
	Štipendium
	Štátne sociálne dávky – napr. rodičovský príspevok, príspevok pri narodení dieťaťa, príspevok na pohreb, vianočný príspevok dôchodcom a iné
Od vlastného príjmu manželky/la sa <b>odpočíta</b> :	Poistné na povinné sociálne poistenie zamestnanca a SZČO
	Preddavky na zdravotné poistenia zamestnanca a SZČO
	Nedoplatok z ročného zúčtovania poistného na ZP

# Prehľad nezdanielných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť

## 3. Nezdanielná časť základu dane na doplnkové dôchodkové sporenie

Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie je v súlade s § 11 ods. 9 ZDP možné odpočítať od základu dane v úhrne najviac **do výšky 180 eur za rok**

### Podmienky na uplatnenie NČZD na doplnkové dôchodkové sporenie:

- Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie daňovník zaplatil na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31.12.2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu
- Daňovník nemá uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o doplnkovom dôchodkovom sporení, ktorá nespĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 9 ZDP

### Preukazovanie nároku na uplatnenie NČZD na doplnkové dôchodkové sporenie:

- Dokladom vystaveným oprávneným subjektom (napr. výpis z osobného účtu sporiteľa vystavený doplnkovou dôchodkovou sporiteľňou, zmluvu, resp. potvrdenie o zmluve, ktoré mu vystaví DDS)
- Ak za zamestnanca odvádza príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnávateľ, zamestnanec nárok nepreukazuje

# Prehľad nezdaniteľných častí základu dane za rok 2020, ktoré si zamestnanec môže uplatniť

## 4. Nezdaniteľná časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť

### Podmienky na uplatnenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť

- Základ dane sa môže znížiť o sumu preukázateľne zaplatených úhrad služieb v prírodných liečebných kúpeľoch a kúpeľných liečebniach prevádzkovaných podľa § 33 zákona č. 538/2005 Z.z. o prírodných liečivých vodách, prírodných liečivých kúpeľoch, kúpeľných miestach a prírodných minerálnych vodách a to v úhrne **najviac do výšky 50 eur**
- Daňovník si môže uplatniť ďalších 50 eur z preukázateľne zaplatených úhrad aj za manželku a 50 eur na každé vyživované dieťa (§33 ZDP), ak sa títo spolu s ním zúčastnili kúpeľnej starostlivosti. Nezdaniteľnú časť základu dane si môže uplatniť len jeden z týchto daňovníkov, **prednostne daňovník sám na seba**, ak sa nedohodnú inak a to po skončení zdaňovacieho obdobia na základe preukázaných dokladov vystavených v kúpeľnom zariadení. V rámci tejto nezdaniteľnej časti je možné odpočítať úhradu za stravu, ubytovanie, kúpeľné procedúry, ktoré nie sú preplácané zo zdravotného poistenia

Zoznam kúpeľov prevádzkovaných podľa § 33 zákona č. 538/2005 Z.z. je uvedený na webovej stránke Ministerstva zdravotníctva SR.

### Preukazovanie nároku na uplatnenie NČZD na kúpeľnú starostlivosť

- Predložením dokladu preukazujúceho oprávnenosť nároku na uplatnenie tejto NČZD a predložením dokladu o zaplatení úhrady súvisiacej s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami vynaloženej v prírodných liečebných kúpeľoch a kúpeľných liečebniach

# Iné daňové zvýhodnenia



## Daňový bonus na dieťa

Výška daňového bonusu na každé vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti v roku 2020:

- **22,72** eur mesačne / **272,64** eur ročne/ 1 dieťa
- **45,44** eur ak vyživované dieťa nedovršilo šesť rokov veku / **545,28** eur ročne/ 1 dieťa

### Podmienky na uplatnenie daňového bonusu na dieťa (§ 33 ZDP):

- Dosiachnutie zdaniteľného príjmu v zákonom stanovenej výške (zo závislej činnosti aspoň vo výške 3 480 eur, z podnikania a inej samostatnej a inej zárobkovej činnosti aspoň vo výške 3 480 eur a vykázal z týchto príjmov základ dane) a
- Vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou - cudzinec si môže daňový bonus uplatniť až po uplynutí zdaňovacieho obdobia a to len vtedy ak príjmy takéhoto daňovníka zo zdrojov na území SR predstavujú viac ako 90% z jeho celosvetových príjmov.

### Preukazovanie nároku na daňový bonus na dieťa:

- Dokladom o oprávnenosti nároku - Rodný list, rozhodnutie o prevzatí dieťaťa do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosti rodičov
- Dieťa, ktoré skončilo povinnú školskú dochádzku aj – potvrdenie o návšteve školy, alebo potvrdenie príslušného územného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa alebo potvrdenie príslušného územného úradu o tom, že dieťa žijúce so zamestnancom v domácnosti sa považuje za vyživované a nemôže sa sústavne pripravovať na povolanie alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz

# Iné daňové zvýhodnenia



Od **1.12.2019** potvrdenie o návšteve školy a potvrdenie príslušného úradu o poberaní príspevku na vyživované dieťa sa **nepredkladá zamestnávateľom**, na ktorých sa vzťahuje § 1 ods. 2 zákona č. 522/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákon č. 55/2017 Z.z. o štátnej službe, a ktorí **majú poskytnutý prístup do centrálneho registra detí, žiakov a poslucháčov a do centrálneho registra študentov**.

Na tieto účely zamestnanec predloží zamestnávateľovi údaje na identifikáciu dieťaťa ako je meno, priezvisko, rodné číslo alebo dátum narodenia.

V prípade, ak dieťa **študuje na zahraničnej vysokej škole**, zamestnanec preukazuje nárok na daňový bonus nielen potvrdením o návšteve školy, ale aj **rozhodnutím Ministerstva školstva SR** o tom, že štúdium na škole sa považuje za rovnocenné VŠ štúdiu, prípadne potvrdením príslušného Úradu práce, rodiny a sociálnych vecí o poberaní prídavku na dieťa.

Na stránke [www.minedu.sk](http://www.minedu.sk) je zoznam uznávaných vysokých škôl pre účely posúdenia štúdia v zahraničí pre príslušný akademický rok , pôsobiacich na území členských štátov EU , EHS a Švajčiarskej konfederácie.



# Iné daňové zvýhodnenia



## Daňový bonus na zaplatené úroky

Daňovníkovi, ktorý spĺňa podmienky vymedzené v § 33a ZDP vzniká nárok na uplatnenie daňového zvýhodnenia na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie.

Daňovník má najmen

### **Podmienky nároku na daňový bonus na zaplatené úroky:**

- je 18 a najviac 35 rokov ku dňu požiadania o úver a
- Jeho priemerný mesačný príjem za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie nepresiahne zákonom stanovenú sumu (1,3 násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR za predchádzajúci rok predchádzajúci roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie)

### **Preukazovanie nároku na daňový bonus na zaplatené úroky**

- Potvrdením banky o zaplatení úrokov

# Prehľad tlačív platných pre rok 2020



## Za zdaňovacie obdobie roku 2020

- **Žiadosť o vykonanie RZDP podľa §38 ZDP – VZOR – ŽIA38v20\_1**
- **Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti – VZOR – MF/015679/2020-721**
- **Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa §39 ods. 5 ZDP – VZOR – POT39\_5v21**
- **Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane a na daňovníka a daňového bonusu – VZOR – VYH36v20\_1**
- **Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby – VZOR – V2Pv18\_1**
- **Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti – VZOR – V2Pv18\_P**
- **Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti – VZOR – MF/016579/2018-721**
- **Hlásenie o vyúčtovanie dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti – VZOR – MF/014711/2019-721**

## Za zdaňovacie obdobie roku 2021

- **Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa §39 ods. 5 – VZOR - POT39\_5v21**
- **Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane a na daňovníka a daňového bonusu – VZOR – VYH36v20\_1**

# Prehľad tlačív platných pre rok 2020



## OD 1.1.2020 – MOŽNOSŤ ZASIELANIA ELEKTRONICKY !

### Pri elektronickej komunikácii sa vyžaduje nasledovné:

- Zabezpečiť ochranu osobných údajov (napr. šifrovaním)
- Doručený doklad musí obsahovať odtlačok pečiatky zamestnávateľa a faksimile podpisu zamestnávateľa, ktoré nie je možné dodatočne upravovať a meniť
- Potvrdenie doručenia e-správy – musí obsahovať informáciu o dátume a čase e-doručenia, vrátane označenia e-poštovej schránky príjemcu

# V akých prípadoch vzniká zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb?

## Daňovník - fyzická osoba (zamestnanec) má povinnosť podať daňové priznanie za rok 2020, ak:

- nepožiadala o vykonanie ročného zúčtovania dane
- poberal príjmy od zahraničného zamestnávateľa, pričom preddavky na daň z príjmov odvádza správcovi dane sám
- mal okrem príjmov zo zamestnania aj iné príjmy (napr. príjmy z podnikania, príjmy z prenájmu)
- sa považuje za slovenského daňového rezidenta a okrem príjmov zo zdrojov na Slovensku mal príjmy aj zo zdrojov v zahraničí
- **!Povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb vzniká, ak celkové zdaniteľné príjmy zamestnanca dosiahnuté v roku 2020 presiahnu sumu 2 207,10 eura!**

# V akých prípadoch vzniká zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb?

Medzi **celkové zdaniteľné príjmy** patria:

- akýkoľvek dosiahnutý príjem, ktorý je predmetom dane a nie je od dane z príjmov oslobodený
- aj príjem dosiahnutý zo zdrojov v zahraničí, ak ide o daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou (t.j. daňového rezidenta SR)

Medzi **celkové zdaniteľné príjmy** nepatria príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (ak vyberám tejto dane je splnená daňová povinnosť alebo ak sa daňovník rozhodne, že daň vyberanú zrážkou nebude považovať za preddavok na daň).

Typy daňových priznaní:

- **TYP A** = ak daňovník mal len príjmy zo zamestnania
- **TYP B** = ak daňovník mal príjmy zo zamestnania + ostatné príjmy

**Poukázanie 2 % príp. 3 % z podielu zaplatenej dane za rok 2020 oprávnenému prijímateľovi sa realizuje priamo cez daňové priznanie.**

# V akých prípadoch vzniká zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb?



## Príklad 1:

Zamestnanec (občan SR) žijúci v SR a pracujúci v slovenskej spoločnosti dosiahol za rok 2020 príjmy zo závislej činnosti vo výške 25 000 EUR a príjmy z prenájmu bytu vo výške 2 000 EUR. Vznikne zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie v SR?

## Príklad 2:

Zamestnanec (občan SR) žijúci v SR pracoval časť roka u slovenského zamestnávateľa na Slovensku a časť roka u rakúskeho zamestnávateľa v Rakúsku. Na Slovensku zarobil príjmy vo výške 15 000 EUR a v Rakúsku vo výške 20 000 EUR. Preddavky na daň sa platili v každej krajine. Do Rakúska dochádzal denne za prácou; zamestnanec žije s celou svojou rodinou v SR a pre daňové účely sa považuje za daňového rezidenta SR. Vznikne zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie v SR?

## Príklad 3:

Zamestnanec (občan SR) žijúci v SR a pracujúci v slovenskej spoločnosti dosiahol za rok 2020 príjmy zo závislej činnosti vo výške 20 000 EUR, okrem toho dosiahol aj výnosy na termínovanom účte, z ktorých zrážkovú daň zrazila a odviedla banka. Je povinný podať daňové priznanie v SR?

# V akých prípadoch vzniká zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb?



## Príklad 4:

Fyzická osoba (FO) s trvalým pobytom v SR pracovala ako zamestnanec iba v nemeckej spoločnosti počas roka 2020; každé dva týždne sa táto FO vracala naspäť na Slovensko za svojou rodinou a deťmi. Zamestnanec prácu fyzicky vykonával v Nemecku, preddavky na daň boli odvádzané tiež v Nemecku. Za rok 2020 táto FO dosiahla len príjmy zo závislej činnosti vo výške 36 000 EUR; na Slovensku nedosiahla táto FO žiadne iné príjmy. Pre daňové účely sa táto FO považuje za daňového rezidenta SR. Vznikne tejto FO povinnosť podať daňové priznanie v SR?

## Príklad 5:

Počas roka 2020 fyzická osoba (občan SR) pracovala na základe pracovnej zmluvy pre anglickú spoločnosť. Zamestnanec vykonával prácu zo svojho domu na Slovensku. Podľa zákona o dani z príjmov anglickému zamestnávateľovi nevznikla povinnosť registrovať sa pre daň zo závislej činnosti na území SR, tak zamestnanec bol povinný platiť si preddavky sám. Vznikne tejto FO povinnosť podať daňové priznanie v SR?

# V akých prípadoch vzniká zamestnancovi povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb?



## Základná lehota:

- povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzických osôb **v lehote do 31.03.2021**

## Predĺžená lehota:

- možnosť predĺženia lehoty formou podania oznámenia (treba použiť predpísané tlačivo)
- **predĺženie lehoty o max. tri celé kalendárne mesiace (t.j. do 30.06.2021)** bez udania dôvodu
- **predĺženie lehoty o max. šesť celých kalendárnych mesiacov (t.j. do 30.09.2021)** bez udania dôvodu; daňovník musel dosiahnuť aj príjmy zo zdrojov v zahraničí
- oznámenie sa predkladá miestne príslušnému správcovi dane, t.j. v mieste trvalého pobytu (buď poštou alebo elektronicky, ak má zamestnanec povinnosť komunikovať so správcom dane elektronicky – platí pre SZČO)



# Prehľad tlačív platných pre rok 2020 (daň. priznania)



## Za zdaňovacie obdobie roku 2020

- **Oznámenie daňovníka o predĺžení lehoty na podanie daňového priznania podľa § 49 ods. 3 písm. a) alebo b) (platné od 1.1.2021) – VZOR - OZN493v20**
- **Daňové priznanie k dani z príjmov FO (typ A) za obdobie 2020 (platné od 1.1.2021) – VZOR - DPFOAv20**
- **Daňové priznanie k dani z príjmov FO (typ B) za obdobie 2020 (platné od 1.1.2021) – VZOR - DPFOBv20**

# Ďakujeme za pozornosť!



# Kontakt



**Jana Kyselová**  
Head of Global Mobility Services

**T** + 421 2 59 300 400  
**M** + 421 948 121 766  
**E** [jana.kyselova@sk.gt.com](mailto:jana.kyselova@sk.gt.com)



**Martina Švaňová**  
Payroll Manager

**T** + 421 2 59 300 491  
**M** + 421 948 067 038  
**E** [martina.svanova@sk.gt.com](mailto:martina.svanova@sk.gt.com)





© 2020 Grant Thornton Slovakia. All rights reserved

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton Slovakia is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

[www.granthornton.sk](http://www.granthornton.sk)

