

Poučenie

na vyplnenie **hlásenia** o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti, poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o vybraných príjmoch oslobodených od dane ustanovených týmto zákonom, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“), ktoré podáva zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane*

Hlásenie podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za príslušné zdaňovacie obdobie je povinný podať zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), správcovi dane do konca apríla **po skončení zdaňovacieho obdobia**, za ktoré podáva hlásenie podľa § 39 ods. 9 písm. b) zákona a § 49 ods. 2 zákona.

Ak daňovník zomrie, hlásenie za príslušnú časť roka (§ 49 ods. 4 zákona) prípadne za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, ak daň nebola vyrubená (§ 49 ods. 5 zákona) je povinný správcovi dane podať dedič do troch mesiacov po úmrtí daňovníka.

Opravné, resp. dodatočné hlásenie sa podáva za príslušný kalendárny rok v lehote ustanovenej v § 39 ods. 15 zákona a v § 16 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Zamestnancom je daňovník s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona prijatými od zamestnávateľa.

Podľa § 4 ods. 3 zákona 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.

* Platiteľom dane je osoba, ktorá je povinná zraziť alebo vybrať daň alebo preddavok na daň od daňovníka, a ktorá je povinná daň alebo preddavok na daň vybrané od daňovníka alebo zrazené daňovníkovi odvádzať správcovi dane a majetkovo za ne zodpovedá.

Identifikačné údaje

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

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

Právnická osoba / fyzická osoba – uvedie sa sídlo / trvalý pobyt.

Údaje o dedičovi alebo zástupcovi alebo správcovi v konkurznom konaní

Uvedú sa údaje o osobe, ktorá je povinná podať hlásenie za zamestnávateľa. Takou osobou môže byť napr.:

- zástupca (§ 9 zákona daňového poriadku)
- dedič (§ 49 ods. 4 a 5 zákona) alebo
- správca v konkurznom konaní (§ 159 daňového poriadku).

V prípade, že osobou povinnou podať hlásenie za zamestnávateľa je

- **fyzická osoba** – uvedie sa priezvisko, meno, titul, rodné číslo (ak nemá rodné číslo, vyplní sa dátum narodenia),
- **právnická osoba** – uvedie sa obchodné meno alebo názov, právna forma a daňové identifikačné číslo (DIČ).

Právnická osoba / fyzická osoba – uvedie sa sídlo / trvalý pobyt.

Telefónne číslo a e-mailovú adresu vyplní zamestnávateľ. Ak za zamestnávateľa podáva hlásenie dedič alebo zástupca alebo správca v konkurznom konaní, potom tieto údaje uvedie dedič alebo zástupca alebo správca v konkurznom konaní, ak sa dedič, zástupca alebo správca v konkurznom konaní nedohodnú so zamestnávateľom inak. Údaje telefónne číslo a emailová adresa nie sú povinné.

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 (ďalej len „ročné zúčtovanie“). 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 v peňažnej aj v nepeňažnej forme, vrátane zamestnancov, ktorým vyplatil príjmy zo závislej činnosti, plynúce na základe dohôd o prácach vykonávaných 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.

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, obsahuje aj údaje o daňovom bonuse podľa § 33 zákona (v texte tlačiva aj poučenia sa uvádza ako „daňový bonus podľa zákona“), zamestnaneckej prémii a daňovom bonuse na zaplatené úroky podľa § 33a zákona. **Údaje uvedené v tejto časti hlásenia sú úhrnnými údajmi z prehľadov o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“), ktoré zamestnávateľ podal správcovi dane za jednotlivé kalendárne mesiace príslušného zdaňovacieho obdobia - § 39 ods. 9 písm. a) a § 49 zákona.**

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

Ak zamestnávateľ, ktorý podáva dodatočné hlásenie, zistí, že niektorý z prehľadov za toto zdaňovacie obdobie neobsahuje správne údaje, je povinný podať opravné prehľady v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom tieto skutočnosti zistil.

Riadok 0 ► uvádza sa úhrn zúčtovaných a vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti za príslušné 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 príslušného zdaňovacieho obdobia prestali byť zamestnancami tohto zamestnávateľa.

Riadok 1 ► uvádza sa úhrn preddavkov na daň, ktoré zamestnávateľ zrazil zo zúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd - § 35 zákona - vrátane nepeňažného plnenia za príslušné zdaňovacie obdobie do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia, bez uplatnenia daňového bonusu podľa zákona. 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 príslušnom zdaňovacom období, ako aj prípadné opravy, ktoré vykonal a ktoré sa týkajú príslušného zdaňovacieho obdobia.

Riadok 1a ► uvádza sa úhrnná suma preddavkov na daň z príjmov podľa § 5 ods. 4 zákona, bez uplatnenia daňového bonusu podľa zákona.

Riadok 1b ► uvádza sa úhrnná suma poukázaného podielu zaplatenej dane pre rodičov zamestnancov, o ktorú zamestnávateľ znížil (-) alebo zvýšil (+) úhrnnú sumu preddavkov na daň. Tento riadok vyplní len zamestnávateľ podľa osobitného predpisu, ktorým je Slovenská informačná služba, Ministerstvo obrany Slovenskej republiky a zamestnávateľ, ktorý zamestnáva profesionálnych vojakov (§ 50aa ods. 12 zákona).

Riadok 2 ► uvádza sa úhrn zrazených daňových nedoplatkov (+) a úhrn vrátených daňových preplatiek (-) vyplývajúci z ročného zúčtovania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, o ktoré zamestnávateľ znížil (zvýšil) odvod preddavkov na daň za príslušné zdaňovacie obdobie, bez uplatnenia daňového bonusu podľa zákona, a daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a zamestnaneckej prémie.

Riadok 3 ► uvádza sa rozdiel súm zrazených daňových nedoplatkov (+) a vrátených daňových preplatiek (-), zistených u zamestnancov za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

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

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

Riadok 4 ► uvádza sa úhrn riadkov 1 až 3 – daň.

Riadok 5 ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu na vyživované dieťa priznaná a vyplatená zamestnancom za príslušné zdaňovacie obdobie do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia, o ktorú zamestnávateľ znížil (zvýšil) úhrnnú sumu preddavkov na daň a dane za toto zdaňovacie obdobie. Uvádza sa aj daňový bonus podľa zákona, ktorý bol nesprávne (neoprávnene) zamestnancovi vyplatený a zamestnanec ho uhradil alebo zamestnávateľ od zamestnanca vybral. Suma daňového bonusu podľa zákona 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 a dane vrátane vykonaných opráv. Uvádza sa aj zamestnanecká prémie, ktorá bola nesprávne (neoprávnene) zamestnancovi 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 úhrnná suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona priznaná a vyplatená zamestnancom, o ktorú zamestnávateľ znížil (zvýšil) úhrnnú sumu preddavkov na daň a dane za toto zdaňovacie obdobie vrátane vykonaných opráv. Uvádza sa aj daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, ktorý bol nesprávne (neoprávnene) zamestnancovi vyplatený a zamestnanec ho uhradil alebo zamestnávateľ od zamestnanca vybral. Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona sa uvedie najviac do výšky sumy rozdielu riadkov 4, 5 a 6.

Riadok 8 ► uvádza sa úhrn riadkov 4, 5, 6 a 7 – daň (odvodová povinnosť).

Riadok 9 ► uvádza sa suma odvedených preddavkov za príslušné zdaňovacie obdobie, znížená o preddavky na daň, ktoré správca dane v súlade s § 40 ods. 8 zákona vrátil zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, alebo ktoré použil (preúčtoval) na neuhradené preddavky na daň (daň) iného zdaňovacieho obdobia. Suma odvedených preddavkov za príslušné zdaňovacie obdobie sa zvýši aj o sumu rozdielu vyplývajúcu z ročného zúčtovania, ktorú správca dane použil (preúčtoval) na neuhradené preddavky na daň príslušného zdaňovacieho obdobia (§ 40 ods. 8 zákona). Zamestnávateľ do tejto sumy uvádza aj tie preddavky na daň, ktoré uhradí po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia do lehoty na podanie hlásenia, ak sa vzťahujú k tomu zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa hlásenie podáva (napr. preddavok splatný v decembri 2026, ktorý zamestnávateľ uhradil vo februári 2027, t. j. do lehoty na podanie hlásenia, avšak vzťahuje sa k zdaňovaciemu obdobiu roka 2026). Do tejto sumy sa nezapočítavajú preddavky na daň platené zamestnávateľom na ďalšie zdaňovacie obdobie.

Riadok 10 ► uvádza sa rozdiel riadkov 8 a 9, ak je menší ako nula.

Riadok 11 ► uvádza sa rozdiel riadkov 8 a 9, ak je väčší ako nula.

II. časť – Rozdiely z dodatočného hlásenia

Riadok 12 ► uvádza sa daňový preplatiek alebo daňový nedoplatok z naposledy podaného hlásenia.

Riadok 13 ► uvádza sa daňový preplatiek alebo daňový nedoplatok, ktorý vyplynul z podaného dodatočného hlásenia.

III. časť - Rekapitulácia (daňový bonus podľa zákona a daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona)

Riadok A ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu podľa zákona priznaného a vyplateného zamestnancom z úhrnnej sumy preddavkov na daň (dane) a z vlastných prostriedkov zamestnávateľa.

Riadok B ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu podľa zákona, priznaného a vyplateného zamestnancom z úhrnnej sumy zrazených preddavkov na daň (dane).

Riadok C ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu podľa zákona, priznaného a vyplateného z vlastných prostriedkov zamestnávateľa, o ktorú si nemohol tento zamestnávateľ znížiť odvod preddavkov na daň (dane) Riadok C = Riadok A – Riadok B.

Riadok D ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona priznaného a vyplateného zamestnancom z úhrnnej sumy preddavkov na daň (dane) a z vlastných prostriedkov zamestnávateľa

Riadok E ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona priznaného a vyplateného zamestnancom z úhrnnej sumy zrazených preddavkov na daň (dane).

Riadok F ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona priznaného a vyplateného z vlastných prostriedkov zamestnávateľa, o ktorú si nemohol tento zamestnávateľ znížiť odvod preddavkov na daň (dane).

Z celkového počtu zamestnancov sa

- v okienku pre časť IV. uvedie počet zamestnancov, ktorým zamestnávateľ, ktorý za príslušné zdaňovacie obdobie hlásenie podáva, vyplácal príjmy zo závislej činnosti a nevykonával im ročné zúčtovanie,
- v okienku pre časť V. uvedie počet zamestnancov, ktorým tento zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva hlásenie,
- uvedie počet zamestnancov z časti V., ktorým bol priznaný daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a úhrnná suma priznaného daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona,
- uvedie počet zamestnancov, ktorým zamestnávateľ, ktorý za príslušné zdaňovacie obdobie hlásenie podáva, v zdaňovacom období vyplatil príspevok na rekreáciu oslobodený od dane podľa § 5 ods. 7 písm. b) zákona a taktiež úhrnná suma takto vyplatených príspevkov.

Ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, na strane 5 uvádza osobitné záznamy, potom na druhej strane tlačiva zaškrtnie políčko „Uvádzam osobitné záznamy“.

IV. časť – Údaje o zamestnancoch, ktorým zamestnávateľ, ktorý hlásenie podáva, nevykonával ročné zúčtovanie

Táto časť slúži správcovi dane na určenie správnej výšky úhrnu príjmov zo závislej činnosti jednotlivých zamestnancov za príslušné zdaňovacie obdobie, ktoré im boli v tomto zdaňovacom období vyplatené a zdanené podľa § 35 zákona a ktorým zamestnávateľ, ktorý hlásenie podáva, nevykonával ročné zúčtovanie. V tejto časti sa neuvádzajú príjmy, z ktorých sa daň vybrala zrážkou podľa § 43 zákona (poistné na verejné zdravotné poistenie vrátene zdravotnou poisťovňou z ročného zúčtovania zdravotného poistenia priamo zamestnancovi). Ak ide o osoby, na ktoré sa pri vykazovaní osobných údajov vzťahuje osobitný predpis (napr. § 267 zákona č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže SR a Železničnej polície), osobné údaje sa uvedú v súlade a v rozsahu podľa tohto osobitného predpisu.

V záhlaví každej strany IV. časti sa uvedie poradové číslo strany z celkového počtu strán tejto časti (napr. 3/1, 3/2...).

Riadok 1 ► uvádza sa rodné číslo zamestnanca, ktorému zamestnávateľ v príslušnom zdaňovacom období vyplatil príjem zo závislej činnosti podľa § 5 zákona, v peňažnej aj v nepeňažnej forme, ak toto rodné číslo zamestnanca bolo vydané na území Slovenskej republiky. Identifikačný údaj (resp. iný identifikátor daňovníka) sa vyplní, ak ide

o zamestnanca, ktorý nemá rodné číslo vydané na území Slovenskej republiky. U zamestnanca s trvalým pobytom v členskom štáte EÚ sa na tomto mieste uvádza identifikačné číslo na daňové účely (TIN), ak mu bolo pridelené; v opačnom prípade sa uvádza dátum jeho narodenia alebo rodné číslo vydané v zahraničí. U zamestnanca, ktorý nemá trvalý pobyt v členskom štáte EÚ, uvádza sa identifikačné číslo na daňové účely alebo rodné číslo vydané v zahraničí alebo dátum jeho narodenia.

Riadok 2 ► uvádza sa priezvisko, meno a trvalý pobyt zamestnanca (pozn. pokiaľ je názov obce dlhší a presahuje uvedený počet okienok, s využitím maximálneho možného počtu okienok sa uvedie neúplný názov obce). Pri uvádzaní štátu sa vypíše aj jeho číselný kód podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z.

Riadok 3 ► uvádza sa úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 zákona, ktoré tento zamestnávateľ zamestnancovi za príslušné zdaňovacie obdobie v peňažnej aj v nepeňažnej forme vyplatil. Uvedú sa len tie zdaniteľné príjmy, z ktorých sa vyberá preddavok na daň podľa § 35 zákona (neuvedú sa príjmy, ktoré nie sú podľa zákona predmetom dane alebo sú od dane oslobodené a príjmy, z ktorých zamestnávateľ nie je povinný vybrať preddavok na daň podľa § 35 ods. 8 zákona). V úhrne príjmov sa neuvedú príjmy, ktoré zamestnanec poberal v príslušnom zdaňovacom období od iných zamestnávateľov – uvádzajú sa teda len zdaniteľné príjmy, ktoré zamestnancovi plynuli od zamestnávateľa, ktorý podáva hlásenie.

Na riadku 3 sa samostatne uvádza aj suma nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorá je od dane oslobodená podľa § 5 ods. 7 písm. q) zákona.

Riadok 4 ► vyznačia sa mesiace kalendárneho roka, za ktoré zamestnávateľ zamestnancovi vyplatil (vyplácal) mzdu (napr. ak zamestnancovi vyplácal mzdu za mesiac júl, august, september, vyznačí sa x pod číslicami 7, 8, 9; ak vyplatil mzdu za mesiace máj a október, vyznačí sa x pod číslicami 5 a 10; ak zamestnancovi vyplácal mzdu celé príslušné zdaňovacie obdobie, vyznačí sa x v okienku 1-12.).

Riadok 5 ► uvádza sa suma poistného na sociálne poistenie a zdravotné poistenie, o ktorú sa znížil úhrn príjmov zamestnanca pri výpočte jeho zdaniteľnej mzdy.

Riadok 6 ► uvádza sa úhrn zrazených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za každého zamestnanca bez úpravy o daňový bonus podľa zákona.

Riadok 7 ► uvádza sa suma daňového bonusu podľa zákona, ktorú zamestnávateľ zamestnancovi v príslušnom zdaňovacom období do 31. januára roka nasledujúceho po uplynutí tohto zdaňovacieho obdobia vyplatil (vrátane opráv vykonaných v súlade s § 40 ods. 2 zákona) v úhrne na všetky deti, ktorých počet sa vyplní v druhej časti riadku (počet detí) okrem daňového bonusu, ktorý vyplatil (doplatil) zamestnancovi za predchádzajúce zdaňovacie obdobie. V prílohe k časti IV. a V. sa uvedú údaje o všetkých vyživovaných deťoch (Priezvisko a meno dieťaťa a rodné číslo dieťaťa) s vyznačením kalendárnych mesiacov, v ktorých si zamestnanec uplatnil v priebehu zdaňovacieho obdobia nárok na daňový bonus podľa zákona, a tento bol zamestnancovi aj priznaný (t. j. vyznačí sa aj kalendárny mesiac, v ktorom zamestnancovi vznikol nulový nárok na daňový bonus podľa zákona, napr. z dôvodu vyššieho základu dane). Ak dieťa nemá rodné číslo vydané na území SR, uvedie sa dátum narodenia dieťaťa v tvare DDMM/RRRR tak, že pred lomkou sa uvedie DDMM sprava (t. j. prvé dve políčka ostanú prázdne) a za lomkou sa uvedie RRRR.

Riadok 8 ► uvádza sa označením krížikom, či si zamestnanec uplatňoval za kalendárne mesiace, za ktoré mu zamestnávateľ vyplácal zdaniteľný príjem zo závislej činnosti, 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka.

V. časť – Údaje o zamestnancoch, ktorým zamestnávateľ, ktorý hlásenie podáva, vykonal ročné zúčtovanie

Táto časť slúži správcovi dane na zistenie údajov ročného zúčtovania zamestnancov, ktorým zamestnávateľ, ktorý hlásenie podáva, za príslušné zdaňovacie obdobie vykonal ročné zúčtovanie. Ak ide o osoby, na ktoré sa pri vykazovaní osobných údajov vzťahuje osobitný predpis (napr. § 267 zákona č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže SR a Železničnej polície), osobné údaje sa uvedú v súlade a v rozsahu podľa tohto osobitného predpisu.

V záhlaví každej strany V. časti sa uvedie poradové číslo strany z celkového počtu strán tejto časti (napr. 4/1, 4/2...).

Riadok 1 ► uvádza sa rodné číslo zamestnanca, ktorému zamestnávateľ v príslušnom zdaňovacom období vykonal ročné zúčtovanie, ak toto rodné číslo zamestnanca bolo vydané na území Slovenskej republiky. Identifikačný údaj (resp. iný identifikátor daňovníka) sa vyplňa, ak ide o zamestnanca, ktorý nemá rodné číslo vydané na území Slovenskej republiky. U daňovníka s trvalým pobytom v členskom štáte EÚ sa na tomto mieste uvádza identifikačné číslo na daňové účely (TIN), ak mu bolo pridelené; v opačnom prípade sa uvádza dátum jeho narodenia alebo rodné číslo vydané v zahraničí. U zamestnanca, ktorý nemá trvalý pobyt v členskom štáte EÚ, uvádza sa identifikačné číslo na daňové účely alebo rodné číslo vydané v zahraničí alebo dátum jeho narodenia. Zamestnávateľ vyznačí doplňujúci údaj len vtedy, ak úhrn zdaniteľných príjmov zamestnanca plynúcich zo zdrojov na území SR v zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto zamestnanca, ktoré mu plynuli zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Ak zamestnanec potvrdí splnenie tejto podmienky, zamestnávateľ túto skutočnosť vyznačí aj v ročnom zúčtovaní (v rámci údajov o zamestnancovi nad I. časťou).

Riadok 2 ► uvádza sa priezvisko, meno a trvalý pobyt zamestnanca (pozn. pokiaľ je názov obce dlhší a presahuje uvedený počet okienok, s využitím maximálneho možného počtu okienok sa uvedie neúplný názov obce). Pri uvádzaní štátu sa vypíše aj jeho číselný kód podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z.

Riadok 3 ► uvádza sa úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 zákona vyplatených všetkými zamestnávateľmi v príslušnom zdaňovacom období v peňažnej aj v nepeňažnej forme z r. 01 ročného zúčtovania. Uvedú sa len tie zdaniteľné príjmy, z ktorých sa vyberá preddavok na daň podľa § 35 zákona (nevedú sa príjmy, ktoré nie sú podľa zákona predmetom dane alebo sú od dane oslobodené a príjmy, z ktorých zamestnávateľ nebol povinný vybrať preddavok na daň podľa § 35 ods. 8 zákona). Osobitne sa z celkového úhrnu týchto príjmov uvádzajú zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 zákona, ktoré tento zamestnávateľ zamestnancovi za príslušné zdaňovacie obdobie v peňažnej aj v nepeňažnej forme vyplatil.

Na riadku 3 sa samostatne uvádza aj suma nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorá je od dane oslobodená podľa § 5 ods. 7 písm. q) zákona.

Riadok 4 ► uvádza sa suma poistného na sociálne poistenie z r. 02a ročného zúčtovania a zdravotné poistenie z r. 02b ročného zúčtovania, o ktorú sa znížil úhrn príjmov zamestnanca pri výpočte jeho zdaniteľnej mzdy.

Riadok 5 ► uvádza sa suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka z r. 04a ročného zúčtovania, priznaná zamestnancovi za príslušné zdaňovacie obdobie pri vykonaní ročného zúčtovania.

Riadok 6 ► uvádza sa úhrn zrazených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za každého zamestnanca bez úpravy o daňový bonus podľa zákona z r. 18 ročného zúčtovania.

Riadok 7 ► uvádza sa suma nezdaniteľnej časti základu dane na manžela/ manželku z r. 04b ročného zúčtovania, na ktorú zamestnávateľ prihladol pri vykonaní ročného zúčtovania. V druhej časti tohto riadku sa uvádza suma nezdaniteľnej časti základu dane z r. 04c ročného zúčtovania, ktorou sú príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt a príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, na ktorú zamestnancovi vznikne nárok pri vykonaní ročného zúčtovania.

Riadok 8 ► uvádza sa suma vypočítanej dane z r. 6 ročného zúčtovania.

Riadok 9 ► uvádza sa suma daňového bonusu podľa zákona z r. 09 ročného zúčtovania, na ktorú si zamestnanec uplatňuje nárok pri ročnom zúčtovaní v úhrne na všetky deti, ktorých počet sa vyplní v druhej časti riadku (počet detí). V prílohe k časti IV. a V. sa uvedú údaje o všetkých vyživovaných deťoch (Priezvisko a meno dieťaťa a rodné číslo dieťaťa) s vyznačením kalendárnych mesiacov, v ktorých si zamestnanec v ročnom zúčtovaní uplatnil nárok na daňový bonus podľa zákona, a tento bol zamestnancovi aj priznaný. Zamestnávateľ vyznačí aj kalendárny mesiac (mesiace), za ktorý (ktoré) si zamestnanec uplatnil nárok na daňový bonus podľa zákona, hoci mu za tento mesiac zamestnávateľ priznal nulový nárok na daňový bonus podľa zákona (napr. z dôvodu vyššieho základu dane). Údaje o vyživovaných deťoch zamestnávateľ nevyplní, ak si zamestnanec v priebehu zdaňovacieho obdobia uplatňoval nárok na daňový bonus podľa zákona, avšak po skončení zdaňovacieho obdobia si tento nárok neuplatnil v ročnom zúčtovaní, t. j. zriekol sa tohto nároku. Ak dieťa nemá rodné číslo vydané na území SR, uvedie sa dátum narodenia dieťaťa v tvare

DDMM/RRRR tak, že pred lomkou sa uvedie DDMM sprava (t.j. prvé dve políčka ostanú prázdne) a za lomkou sa uvedie RRRR.

Riadok 10 ► uvádza sa suma daňového bonusu podľa zákona z r. 10 ročného zúčtovania, ktorá bola zamestnancovi priznaná a vyplatená všetkými zamestnávateľmi, ktorí sú platiteľmi dane, na všetky vyživované deti.

Riadok 11 ► uvádza sa suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona z r. 15 ročného zúčtovania, ktorá bola zamestnancovi priznaná pri ročnom zúčtovaní.

Riadok 12 ► uvádza sa nedoplatok dane (+) z r. 19 ročného zúčtovania alebo preplatok dane (-) z r. 20 ročného zúčtovania.

Riadok 13 ► uvádza sa suma na vybratie (+) alebo na vyplatenie (-) zamestnancovi z r. 22 ročného zúčtovania.

Žiadosť o vrátenie daňového preplatku

Ak zamestnávateľovi vznikne preplatok na dani (riadok 10 časti I. alebo rozdiel z riadku 12 alebo 13, ak je záporný), ktorý žiada aj podľa § 79 daňového poriadku vrátiť, táto časť sa vyplní podľa predtlaču. Ak zamestnávateľ žiada vrátiť inú sumu daňového preplatku, žiadosť o vrátenie inej sumy daňového preplatku žiada vrátiť osobitnou žiadosťou.

V súlade s nariadením EÚ č. 260/2012 je IBAN identifikátor platobného účtu, je to medzinárodne štandardizovaná forma čísla bankového účtu, používaná pre bankové operácie. Tento sa od 1.2.2014 musí používať pre vnútroštátne aj cezhraničné transakcie v rámci bankového styku.

Zamestnávateľovi, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku formou poštovej poukážky, je možné podľa § 79 ods. 6 daňového poriadku poukázať daňový preplatok do výšky 15 000 eur vrátane.

U zamestnávateľa, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, sa uvádza v mieste pre osobitné záznamy číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky zamestnávateľa.

Osobitné záznamy

Miesto pre osobitné záznamy sa použije na uvedenie osobitných informácií určených pre správcu dane. V tejto časti zamestnávateľ uvádza aj dôvody, na základe ktorých podáva opravné alebo dodatočné hlásenie. Napr. podanie hlásenia z dôvodu vzniku stálej prevádzkarne podľa § 49 ods. 8 zákona a podobne.

Upozornenie k medzinárodnej výmene informácií:

Finančná správa na základe osobitného predpisu alebo medzinárodných zmlúv prijíma alebo poskytuje informácie o príjmoch plynúcich zo zdrojov alebo majetku umiestneného v zahraničí alebo na území Slovenskej republiky

Potvrdenie o podaní hlásenia správca dane potvrdí v prípade, ak bolo doručené osobne. Ak bolo hlásenie podané poštou alebo elektronicky, odtlačok pečiatky zamestnávateľa sa nevyžaduje a správca dane potvrdenie o podaní hlásenia nepotvrďuje.

Poznámka : Poučenie dopĺňa predtlač jednotlivých riadkov, nenahrádza znalosť zákona a v záujme jednotného postupu má slúžiť ako pomôcka na vyplnenie hlásenia a upozorniť na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom vyplňovaní jednotlivých riadkov.