

Základ dane	Životné minimum	Základ dane v €		Sadzba dane	Daň	
		ročný	mesačný		ročná	preddavok
do výšky 176,8-násobku životného minima		≤ 37 163,36	≤ 3 096,95	19 %	ZD1 × 19 %	ZD1 × 19 %
väčší ako 176,8-násobok životného minima	210,20 €	> 37 163,36	> 3 096,95	19 % + 25 %	$(37\,163,36 \times 19\%) + [(ZD - 37\,163,36) \times 25\%]$	$(3\,096,95 \times 19\%) + [(ZD - 3\,096,95) \times 25\%]$

Pri výpočte mesačných preddavkov na daň v roku 2020 sa sledovala 1/12 ročnej sumy t. j. 3 096,95 € (37 163,36 € /12).

U zamestnanca, ktorého základ dane nepresiahol mesačne v roku 2020 sumu **3 096,95 € vrátane**, je sadzba dane **19 %**. U zamestnanca, ktorého základ dane presiahol mesačne sumu **3 096,95 €**, je sadzba dane **19 % z 3 096,95 €** a **25 % zo základu dane prevyšujúceho sumu 3 096,95 €**.



V novembri 2020 mal zamestnanec hrubú mzdu vo výške 5 771,43 €. Odvody do Sociálnej a zdravotnej poisťovne predstavujú spolu 773,35 €. Zamestnanec si uplatňuje NČZD na daňovníka. V akej výške zaplatil zamestnanec preddavok na daň v novembri 2020?

Základ dane = hrubá mzda - odvody - NČZD = 5 771,43 € – 773,35 € – 367,85 € = 4 630,23 €

4 630,23 € > 3 096,95 €

→ základ dane vo výške 3 096,95 € zdaníme 19 % sadzbou dane

$3\,096,95 \text{ €} \times 19\% = 588,4205 = 588,42 \text{ €}$

→ zvyšok základu dane zdaníme 25 % sadzbou dane

$(4\,630,23 \text{ €} - 3\,096,95) \times 25\% = 1\,533,28 \text{ €} \times 25\% = 383,32 \text{ €}$

Preddavok na daň = 588,42 € + 383,32 € = 971,74 €



Od 1. 1. 2020 sa všetky prepočty podľa zákona o dani z príjmov (§ 47) vykonávajú s presnosťou na **dve desatinné miesta matematicky**.

2 POVINNOSTI ZAMESTNANCA

V súvislosti s RZD má nielen zamestnávateľ, ale aj zamestnanec povinnosti určené legislatívnymi termínmi, ktoré je povinný dodržať. Súčasťou tejto kapitoly je aj Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti a Vyhlásenie o poukázaní sumy do výšky 2% alebo 3% zaplatenej dane s komentármi pre jej správne vyplnenie.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené legislatívne termíny a povinnosti zamestnanca, ktoré sú stanovené zákonom. Ak dátum prípadne na víkend alebo sviatok, termín odovzdania dokumentu sa posúva na najbližší pracovný deň.

Termín	Z. č. 595/2003	Zamestnanec
Do 5. februára	§ 39 ods. 5 písm. b)	Ak zamestnancovi bude spracovávať RZD iný zamestnávateľ, musí požiadať o vyhotovenie Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch.
Do 15. februára	§ 38 ods. 1 a 5, § 36 ods. 4	Doručiť zamestnávateľovi vyplnenú Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania spolu s príslušnými dokladmi (potvrdenie od iných zamestnávateľov, sobášny list, doklad o výške dôchodku, ...).
Do 30. apríla	§ 50 ods. 1 a 6	Doručiť miestne príslušnému správcovi dane Vyhlásenie o poukázaní sumy do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane (ak táto suma nie je nižšia ako 3 €) spolu s Potvrdením o zaplatení dane.

Zamestnanec môže požiadať zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov dane iba v tom prípade, ak poberal v roku 2020 **len príjmy zo závislej činnosti** (príjmy podľa § 5 zákona o dani z príjmov):

- od jedného zamestnávateľa,
- od viacerých zamestnávateľov postupne,
- od viacerých zamestnávateľov súčasne.



§ 38 ods. 1 zákona o dani z príjmov

Zamestnanec, ktorý poberal zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti uvedené v § 5 a nepoberal príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43, pri ktorých uplatnil postup podľa § 43 ods. 7, alebo ktorý nie je povinný zvýšiť základ dane podľa § 11 ods. 11 môže najneskôr do 15. februára roka nasledujúceho po uplynutí zdaňovacieho obdobia požiadať o vykonanie ročného zúčtovania z úhrnej sumy zdaniteľnej mzdy od všetkých zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, ktoréhokoľvek z týchto zamestnávateľov.

Od 1. 1. 2021 sa upravilo pravidlo, koho môže zamestnanec požiadať o RZD. Zamestnanec môže požiadať o vykonanie ročného zúčtovania za rok 2020 **ktoréhokoľvek zamestnávateľa**, od ktorého v roku 2020 poberal **zdaniteľné príjmy** podľa § 5 zákona o dani z príjmov.

2.1 Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň

Zamestnanec môže požiadať (v listinnej podobe alebo elektronicky) zamestnávateľa o vykonanie RZD prostredníctvom tlačiva Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania (vzor ŽIA 38v20_1).

ŽIA38v20_1

Žiadosť

o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie (rok)

Bez vyplnenej a podpísanej žiadosti nie je možné ročné zúčtovanie (ďalej len „ročné zúčtovanie“) vykonať.

Hlavičku vyplní program.

činnosti

I. ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI

Priezvisko	Meno	Rodné číslo (ak zamestnanec nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia)
Titul (pred menom)		Titul (za priezviskom)
Adresa trvalého pobytu		
Ulica	Súpisné/orientačné číslo	PŠČ
Obec	Štát	
Zamestnávateľ (uvedie sa názov a adresa zamestnávateľa, ktorého zamestnanec žiada o ročné zúčtovanie)		

Vyhlasujem, že som daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa § 2 písm. e) bodu 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia a úhrn mojich zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 zákona) v zdaňovacom období, za ktoré podávam žiadosť, tvorí 90 % a viac zo všetkých príjmov, ktoré mi plynuli zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

(vyznačí sa x)

Som poberateľom starobného dôchodku, vyrovnávacieho príplatku alebo predčasného starobného dôchodku zo sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia alebo dôchodku zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu, alebo výsluhového dôchodku alebo obdobného dôchodku zo zahraničia (ďalej len „dôchodok“) na začiatku zdaňovacieho obdobia, za ktoré podávam žiadosť, resp. mi bol dôchodok priznaný spätne k začiatku zdaňovacieho obdobia.

(vyznačí sa x)

Označí len ten zamestnanec, ktorý na území SR nemá trvalý pobyt, bydlisko, ani sa tu obvykle nezdržiava a viac ako 90 % príjmov poberal na SR. Nie je potrebné to dokladovať, ide o vyhlásenie.

Označí, len ak poberá uvedený druh dôchodku alebo mu bol dôchodok spätne priznaný.

Ak zamestnanec spĺňa podmienky nároku na NČZD na manželku (manžela), označí toto pole a priloží potrebné doklady (sobášny list, potvrdenie starostlivosti o dieťa, o zdrav. postihnutí, potvrdenie z ÚPSVaR-u, ...).

II. UPLATNENIE NEZDANITEENÝCH ČASTÍ ZÁKLADU DANE (ďalej len „NČZD“)

1. Uplatňujem si NČZD na manželku (manžela), ktorá v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam, žila so mnou v domácnosti (§ 11 ods. 3 zákona) a splnila zákonom stanovené podmienky. Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak.

(vyznačí sa x)

Údaje o manželke (manželovi)		
Priezvisko	Meno	Rodné číslo (ak manželka/manžel nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia)
Ulica	Súpisné/orientačné číslo	PŠČ
Obec	Štát	
Počet mesiacov, na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto NČZD		

Vyhlasujem, že výška vlastného príjmu manželky (manžela) dosiahnutého v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam, je: [] [] [] [] , [] [] €

Zamestnanec sám doplní údaj o výške vlastného príjmu manželky (manžela).

Zamestnanec doplní počet mesiacov, za ktoré boli splnené podmienky.

Zamestnanec vyplní údaje o manželke. Údaje vyplní aj OLYMP, ak sú evidované v Personalistike na karte Rodinné údaje v časti Manžel/Manželka a pred tlačou na záložke Nastavenia dokumentu označíte Zobrazit' údaje o manželke.

Túto časť vyplní zamestnanec, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia poberateľom dôchodku (k 1. 1.), ak si uplatňuje NČZD na daňovníka z dôvodu, že suma dôchodku v úhrne nepresiahla sumu NČZD na daňovníka, o ktorú sa znižuje základ dane.

Zamestnanec, ktorý je poberateľom dôchodku k 1. 1., vyplní úhrnnú sumu dôchodku a doloží doklad o ročnom vyplatenom dôchodku.

2. Uplatňujem si NČZD na daňovníka z dôvodu, že na začiatku zdaňovacieho obdobia som bol poberateľom dôchodku a jeho výška nepresiahla v zdaňovacom období sumu, o ktorú sa znižuje základ dane podľa § 11 ods. 2 zákona. (vzťahuje sa)

Úhrnná suma dôchodku (dôchodkov) za zdaňovacie obdobie , €

Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak.

3. Uplatňujem si NČZD, ktorou sú príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (ďalej len „DDS“) preukázateľne zaplatené v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam, nakoľko spĺňam podmienky ustanovené v § 11 ods. 10 zákona. (vzťahuje sa)

Úhrn preukázateľne zaplatených príspevkov na DDS , €

Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak.

4. Uplatňujem si NČZD, ktorou sú preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami vynaložené v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam. Vyhlasujem, že podmienky ustanovené v § 11 ods. 12 zákona spĺňam. (vzťahuje sa)

Suma na kúpeľnú starostlivosť za daňovníka (za seba) , €

Suma na kúpeľnú starostlivosť za manželku (manžela) a deti , €

Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak.

Túto časť označí a vyplní zamestnanec, ak si uplatňuje NČZD na kúpele a priloží doklady. NČZD sú preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou, najviac do výšky 50 € za rok za daňovníka, 50 € za manželku (manžela) a 50 € za každé vyživované dieťa.

Označí, ak si uplatňuje NČZD na DDS.

Zamestnanec doplní výšku preukázateľne zaplatených príspevkov na DDS a doloží potvrdenie z DDS (ak mu príspevky nezráža priamo zamestnávateľ zo mzdy).

III. UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA VYŽIVOVANÉ DIEŤA (DETI)

Uplatňujem si nárok na daňový bonus na vyživované dieťa (deti) podľa § 33 zákona, nakoľko spĺňam podmienky ustanovené v § 33 zákona. Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak. (vzťahuje sa)

Údaje o vyživovaných deťoch					
Meno a priezvisko	Rodné číslo	Kal. mesiace	Meno a priezvisko	Rodné číslo	Kal. mesiace

Túto časť vyplní zamestnanec len vtedy, ak si DB neuplatňoval mesačne v priebehu zdaňovacieho obdobia a chce si ho uplatniť v rámci ročného zúčtovania.

Údaje o deťoch a mesiacoch douplatnenia DB vyplní v tabuľke. K žiadosti doloží rodný list dieťaťa, prípadne iný príslušný doklad (napr. potvrdenie o návšteve školy, poberaní rodinných prídavkov na dieťa).