

## Príklad na vyplnenie daňového priznania typ A za zdaňovacie obdobie roku 2023

**Daňový rezident SR poberal príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí (v Českej republike).**

Daňovníčka Jana Zahraničná (daňový rezident SR) vykonávala v mesiacoch január až júl 2023 závislú činnosť na území SR pre slovenského zamestnávateľa. Úhrn príjmov z tejto činnosti predstavoval v hrubom 12 400 eur, sociálne poistenie 1165,60 eura, zdravotné poistenie 496 eur a zaplatené preddavky na daň 1 551 eur.

Od augusta do decembra 2023 sa daňovníčka zamestnala v spoločnosti so sídlom v Českej republike, v ktorej závislú činnosť vykonávala. Český zamestnávateľ jej vyplatil hrubý príjem vo výške 125 269,32 CZK (5 218,62 eura), z ktorého bolo odvedené povinné poistenie v sume 22 548,44 CZK (939,35 eura) a zaplatená daň bola vo výške 15 408,12 CZK (641,89 eura).

Daňovníčka prepočítala príjmy v CZK na EUR, pričom na prepočet si vybrala ročný priemerný kurz za rok 2023 (24,0043 CZK/EUR) podľa kurzového lístka ECB v roku 2023.

Daňovníčka vyplní daňové priznanie pre FO typ A nasledovne:

### V. oddiel: VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) – v eurách

na riadku 34:  $12\,400 + 5\,218,62 = 17\,618,62$  eura [úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov (slovenského aj českého) v hrubej tzv. brutto výške bez uplatnenia odpočítateľných, resp. nezdaniteľných častí základu dane uplatňovaných v zahraničí]

na riadku 36:  $1\,165,60 + 496 + 939,35 = 2\,600,95$  eura [úhrn povinného poistného, ktorý bol zamestnanec povinný platiť v SR ako aj v zahraničí; ak daňovník nevie rozdeliť poistné platené v zahraničí na sociálne poistenie (r. 37) a zdravotné poistenie (r. 38), môže uviesť zahraničné poistenie kumulovane len na r. 36]

na riadku 37: **1 165,60 eura** (zaplatené sociálne poistenie v SR)

na riadku 38: **496 eur** (zaplatené zdravotné poistenie v SR)

na riadku 39: **15 017,67 eura** (vyčíslený základ dane)

### VI. oddiel: VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona – v eurách

na riadku 40: **4 922,82 eura** (nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka)

na riadku 43: **4 922,82 eura** (spolu nezdaniteľné časti základu dane na daňovníka)

na riadku 44: **10 094,85 eura** (základ dane znížený o nezdaniteľnú časť)

na riadku 45: **1 918,02 eura** (daň)

Na vylúčenie dvojitého zdanenia bude daňovníčka uplatňovať **metódu vyňatia príjmov**, ktorú umožňuje zákon o dani z príjmov nad rámec zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a ČR, nakoľko jej príjmy boli v ČR

preukázateľne zdanené a tento postup je pre ňu výhodnejší ako metóda zápočtu dane, ktorú určuje samotná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a ČR.

na riadku 48: 5 218,62 – 939,35 = **4 279,27 eura** (úhm vyňatých príjmov znížených o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré je zamestnanec povinný platiť v zahraničí a ktoré sa vzťahuje k týmto príjmom)

na riadku 49: 10 094,85 – 4279,27 = **5815,58 eura** (základ dane z r. 44 znížený o vyňatý základ dane)

na riadku 50: **1 104,96 eura** (daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí)

na riadku 56: **1 104,96 eura** (daňová povinnosť)

na riadku 58: **1 104,96 eura** (daňová povinnosť)

na riadku 64: **1 104,96 eura** (daňová povinnosť)

na riadku 69: **1 551 eur** (preddavky na daň podľa § 35 zákona, ktoré daňovníkovi odvádza slovenský zamestnávateľ v mesiacoch január až júl 2023)

na riadku 72: **446,04 eura** (daňový preplatok)

#### VIII. oddiel – VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov FO podľa § 50 zákona

- zaškrtnie políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“

#### IX. oddiel – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Kód štátu: **203** (ČR – podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 112/2012 Z. z.)

Príjmy: **5 218,62 eura** (príjmy zo závislej činnosti vykonávanej v ČR)

Výdavky: **939,35 eura** (poisťné platené zamestnancom v ČR)

V mesiacoch 08-12/2023 som poberala príjem zo závislej činnosti v ČR.

Zaplatená daň z príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v ČR: 15 408,12 CZK (641,89 eura)

Prepočítací kurz - ročný priemerný kurz ECB: 24,0043 CZK/EUR

na riadku 87: daňovníčka uvedie počet príloh 2 (kópie potvrdení o príjmoch od slovenského a českého zamestnávateľa), uvedie dátum a daňové priznanie podpíše.

#### XI. oddiel: ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE

Daňovníčka zaškrtnie možnosť „Žiadam o vrátenie daňového preplatku ...“ a uvedie spôsob vrátenia daňového preplatku (poštovou poukážkou alebo na účet) spolu s dátumom a podpisom.