



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

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

RODIČ NA MATERSKEJ A RODIČOVskej DOVOLENKE

Pani Zdena Pekná poberala 5 mesiacov v roku 2023 príjmy zo závislej činnosti mesačne vo výške 1 150 eur (spolu 5 750 eur) na základe pracovnej zmluvy, pričom za december 2023 jej bol vyplatený doplatok za nevyčerpanú dovolenku vo výške 750 eur a daňový bonus vo výške 140 eur.

U zamestnávateľa si uplatnila „mesačné“ zníženie základu dane o 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka (v r. 2023 je to 410,24 eur = 1/12 zo sumy 4 922,82 eur) podpisom v tlačive Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti a daňového bonusu (ďalej len „Vyhlásenie“) – platil stav na začiatku roka 2023 z predchádzajúceho roka.

Od júna 2023 bola na materskej dovolenke, počas ktorej poberala materské a rodičovský príspevok (oba príjmy sú oslobodené od dane). Dňa 1. júla 2023 sa jej narodila dcéra Žofia - u zamestnávateľa to oznámila a doplnila podpisom nárok na daňový bonus v tlačive Vyhlásenie. Kópiu rodného listu dieťaťa predložila zamestnávateľovi.

Zamestnávateľ jej v priebehu roka 2023 z vyplatenej mzdy zrazil: - preddavky na daň vo výške 601,84 eur a - poisťné v sume 871 eur, z toho na zdravotné poistenie 260 eur a na sociálne poistenie 611 eur.

Po skončení zdaňovacieho obdobia jej zamestnávateľ vydal vyplnené Potvrdenie 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 za zdaňovacie obdobie roku 2023 (ďalej len „Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch“).

Jej manžel Ján bol od 1.1.2023 do 31.6.2023 práceneschopný a od 1.7.2023 evidovaný v evidencii uchádzačov o zamestnanie na Úrade práce, sociálnych vecí a rodiny. Jeho vlastný príjem bol v celkovej výške 3 000 eur a pozostával z dávok počas práceneschopnosti a počas nezamestnanosti.

POSTUP VYPLNENIA DAŇOVÉHO PRIZNANIA:

Pri vyplnení daňového priznania typ A pre fyzické osoby postupuje nasledovne:

I. oddiel: ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Riadky 01 až 10 - uvedie svoje identifikačné údaje podľa predtlaču.

III. oddiel: ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE A DAŇOVÉHO BONUSU

Na **riadku 29** uvedie údaje o manželovi, ktorý s ňou žije v domácnosti.

Na **riadku 30** vyznačí, že uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manžela a uvedie výšku jeho vlastných príjmov (podpora v nezamestnanosti a dávky počas PN) v celkovej sume 3 000 eur a počet mesiacov, za ktoré má manželka nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na manžela – t. j. počet mesiacov, na začiatku ktorých bol manžel evidovaný ako uchádzač o zamestnanie v evidencii ÚPSVaR (v danom prípade 6 mesiacov).

Na **riadku 31** vyplní údaje pre uplatnenie nároku na daňový bonus na dcéru, kde uvedie priezvisko, meno a rodné číslo dcéry a vyznačí mesiace, za ktoré jej vznikol nárok na uplatnenie daňového bonusu na dcéru – t. j. júl až december 2023 (uvádzajú sa všetky mesiace, za ktoré jej nárok na daňový bonus vznikol, bez ohľadu na to, či jej zamestnávateľ za niektoré mesiace vyplatil daňový bonus v rámci mzdy alebo nie).

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

Na **riadku 34** uvedie výšku zdaniteľného príjmu, ktorý dosiahla za rok 2023, t. j. sumu 6 500 eur (ide o údaj uvedený v Potvrdení o zdaniteľných príjmoch z riadku 01, ktorý jej vystavil zamestnávateľ).

Na **riadku 36** uvedie sumu zrazeného poisteného - 871 eur (z riadku 02 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na **riadku 37** uvedie úhrn poistného na sociálne poistenie v sume 611 eur (z riadku 02a Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na **riadku 38** uvedie úhrn poistného na zdravotné poistenie v sume 260 eur (z riadku 02b Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na **riadku 39** sa uvedie základ dane v sume 5 629 eur (údaj zhodný s riadkom 03 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

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

Na **riadku 40** uvedie sumu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka vo výške 4 922,82 eur (suma platná pre rok 2023).

Na **riadku 41** uvedie sumu nezdaniteľnej časti základu dane na manžela vo výške 750,42 eur (t. j. rozdiel medzi sumou nezdaniteľnej časti základu dane na manžela za rok 2023 - 4 500,86 eur a vlastným príjmom manžela vo výške 3 000 eur = $1\,500,86 : 12 = 125,07$ (po zaokrúhlení na dve desatinné miesta) x 6 mesiacov = 750,42 eur).

Na **riadku 43** uvedie súčet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka z riadku 40 a nezdaniteľnej časti základu dane na manžela z riadku 41, maximálne však do výšky dosiahnutého základu dane za rok 2023 na riadku 39, teda sumu 5 629 eur.

Na **riadku 44** a **riadku 45** uvedie nulu.

Na **riadku 56** uvedie nulu.

Na **riadku 57** uvedie nárok na daňový bonus za 6 mesiacov – sumu 562,92 eur (výpočet: $20\% (1 \text{ vyživované dieťa}) \times 5\,629 \text{ eur (základ dane z riadku 39)} = 1\,125,80$ a následne je potrebné prepočítať nárok na kalendárne mesiace (nakoľko si neuplatňuje daňový bonus na dieťa za celý rok 2023), tzn. $1\,125,80 : 12 = 93,82$ (po zaokrúhlení na dve desatinné miesta) x 6 mesiacov (nakoľko si uplatňuje daňový bonus za 6 mesiacov) = 562,92 eur).

Na **riadku 58** uvedie nulu.

Na **riadku 59** vyplní sumu daňového bonusu vyplateného zamestnávateľom počas roka, t. j. suma 140 eur (údaj z riadku 13 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch od zamestnávateľa).

Na **riadku 60** sa uvedie rozdiel medzi nárokom na daňový bonus z riadku 57 a sumou daňového bonusu vyplateného zamestnávateľom z riadku 59 – suma 422,92 eur.

Na **riadku 61** uvedie sumu daňového bonusu, ktorý vyplatí správca dane – 422,92 eur.

Na **riadku 64** uvedie nulu.

Na **riadku 69** uvedie sumu preddavkov na daň, ktorú jej zamestnávateľ zrazil z príjmov zo závislej činnosti, t. j. sumu 601,84 eur (suma je uvedená na riadku 04 v tlačive Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch od zamestnávateľa).

Na **riadku 72** uvedie sumu daňového preplatku v sume 601,84 eur (vo výške zrazených preddavkov na daň uvedených na riadku 69).

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

Daňovník vyznačí, že neuplatňuje postup podľa § 50 zákona (nepoukazuje 2 %, resp. 3 % zo zaplatenej dane vybranému prijímateľovi, nakoľko mu nevznikla daňová povinnosť z podaného daňového priznania).

Na **riadku 87** – uvedie počet príloh 2 (kópia potvrdenia o príjme od zamestnávateľa a aj kópiu rodného listu dieťaťa, nakoľko správca dane nemá ešte rodný list k dispozícii z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia). Pod riadkom 87 vypíše dátum vyplnenia daňového priznania a podpíše sa.

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

Daňovník zaškrtnie možnosť „*Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu*“ a aj možnosť „*Žiadam o vrátenie daňového preplatku*“ a následne uvedie spôsob vrátenia daňového preplatku (poštovou poukážkou alebo na účet; ak na účet uvedie aj IBAN). Na záver uvedie dátum a podpíše sa.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Február 2024*