



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k niektorým povinnostiam zamestnávateľa pri vykonaní opráv dane alebo preddavkov na daň zamestnancov

Zamestnávateľ vykonáva opravy dane resp. preddavkov na daň zamestnancom podľa § 40 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“). V odsekoch 1, 3, 4 a 6 tohto ustanovenia zákona sú upravené lehoty, povinnosti a postup zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), ak nezrazil zamestnancovi preddavok na daň alebo daň z príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona) v takej výške, ako bol povinný podľa zákona.

#### **ZDAŇOVACIE OBDOBIE A PRÍJMY ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI**

**Zdaňovacím obdobím** je kalendárny rok a **pre účely zdaňovania príjmov zo závislej činnosti sú súčasťou základu dane** za toto zdaňovacie obdobie okrem príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona) vyplatených v zdaňovacom období **aj tie príjmy** (podľa § 4 ods. 3 zákona), ktoré boli **vyplatené do 31.januára po skončení zdaňovacieho obdobia** (ide o mzdy za december prípadne aj iné nedoplatky mzdy vyplatené v januári nasledujúceho roka).

#### **LEHOTY NA VYKONANIE OPRÁV**

V závislosti od toho, kedy sú opravy vykonávané - v priebehu zdaňovacieho obdobia alebo po jeho skončení (§ 4 ods. 3 zákona), zamestnávateľ vykonáva opravy preddavkov na daň alebo o opravy dane s ohľadom na znenie ustanovenia § 40 zákona.

Ak zamestnávateľ zistí nesprávne zdanenie **v priebehu zdaňovacieho obdobia** (§ 4 ods. 3 zákona), **vykoná opravu preddavkov na daň** v nasledujúcom mesiaci, a ak ju zistí po skončení zdaňovacieho obdobia, tak opravu preddavkov na daň vykoná do uplynutia lehoty (31.3.nasledujúceho roka) za súčasného splnenia uvedených podmienok (nevykonané RZD alebo nepodané DP).

Ak zamestnávateľ zistí nesprávne zdanenie príjmov zamestnanca **po vykonaní ročného zúčtovania alebo po podaní daňového priznania, opravuje daň** a nie preddavky na daň.

V tejto informácii uvádzame len niektoré prípady opráv vykonávaných zamestnávateľom, vyplývajúce z najčastejších otázok verejnosti.

### **I. Oprava dane a preddavkov na daň v prospech zamestnanca**

Ak zamestnávateľ zrazil zamestnancovi

- **vyššiu daň** v ročnom zúčtovaní (§ 38 zákona), **opravu dane vykoná** (vráti preplatok na dani) **do 3 troch rokov** od konca roka, v ktorom daň nesprávne zrazil.
- v bežnom zdaňovacom období (tzn. v priebehu kalendárneho roka) **preddavky na daň vyššie**, ako bol povinný podľa zákona, tak **vráti** tomuto zamestnancovi

**vzniknutý preplatok** na preddavkoch na daň **v nasledujúcom kalendárnom mesiaci**, najneskôr do 31. marca nasledujúceho roku, ak mu do tohto termínu nebolo vykonané ročné zúčtovanie alebo ak nepodal daňové priznanie.

**Poznámka:**

Po termíne 31.marca nasledujúceho roka po skončení zdaňovacieho obdobia – kalendárneho roka, za ktorý sa vykonalo ročné zúčtovanie, alebo za ktorý bolo podané daňové priznanie, sa už nevykonáva oprava preddavkov na daň, ale **rozdiel**, o ktorý boli zamestnávateľom zrazené preddavky na daň v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnancovi vyššie (alebo nižšie), **sa vysporiada ako daň**, a to buď **v ročnom zúčtovaní alebo v podanom daňovom priznaní**.

**Príklad č. 1: Oprava dane a neuplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane**

*Ak pri vykonaní ročného zúčtovania dane nepriznal zamestnávateľ nezdaniteľnú časť na daňovníka, môže v nasledujúcom roku po vykonaní ročného zúčtovania vykonať opravu tohto ročného zúčtovania?*

**Odpoveď**

*Zamestnávateľ v nasledujúcom roku po vykonaní ročného zúčtovania vykonáva opravu dane v súlade s § 40 zákona a nie opravu ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti (§38 zákona). Túto opravu dane môže zamestnávateľ urobiť na tlačive ročného zúčtovania s uvedením v nadpise - Oprava dane.*

*Pri výpočte dane a základu dane uplatní nezdaniteľnú časť na daňovníka (podľa § 11 ods. 2 zákona), o ktorú sa zníži základ dane tohto daňovníka. Preplatok na dani, ktorý vyplynie pre zamestnanca z tejto opravy, vráti v nasledujúcej výplate alebo mimo výplatného termínu. O vrátený preplatok znižuje zamestnávateľ odvod preddavkov na daň (do štátneho rozpočtu).*

**Príklad č. 2: Oprava preddavkov na daň v priebehu zdaňovacieho obdobia**

*Dňa 2.8.2017 zamestnávateľ zistil, že v mesiaci júl 2017 zrazil zamestnancovi preddavok na daň o 38 eur viac, ako bol povinný podľa zákona. Môže opravu urobiť hneď, alebo má čakať do skončenia roka alebo až pri vykonaní ročného zúčtovania, keď nevie, či zamestnanec oň požiada? Doteraz vždy žiadal.*

**Odpoveď**

*Zamestnávateľ vráti zamestnancovi rozdiel, o ktorý zrazil vyšší preddavok na daň, ako bol povinný – t.j. preplatok na preddavkoch na daň v sume 38 eur (po zistení a oprave vo výplate alebo mimo výplatného termínu) **v nasledujúcom kalendárnom mesiaci** prebiehajúceho zdaňovacieho obdobia (r. 2017).*

*Podľa § 40 ods. 1 zákona lehota na vrátenie vzniknutého preplatku na preddavkoch na daň pre uvedený prípad uplynie zamestnávateľovi najneskôr dňa 31. marca 2018, za podmienky ak nebolo vykonané (napríklad už vo februári 2018) ročné zúčtovanie preddavkov na daň (RZD), alebo ak v tomto termíne nepodal zamestnanec daňové priznanie (DP).*

*Pre upresnenie odpovede uvádzame, že zamestnávateľ pre účely podania DP vydáva zamestnancovi Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zo závislej činnosti, v ktorom uvádza aj skutočnú výšku zrazených preddavkov na daň.*

**Poznámka:**

*Ak zamestnanec podá daňové priznanie, ku ktorému priložil uvedené Potvrdenie od zamestnávateľa, v ktorom sú uvedené preddavky na daň, zrazené v priebehu roka, **rozdiel** na dani vzniknutý zrazením vyšších preddavkov na daň v zdaňovacom období ako stanovuje zákon, **sa vysporiada v podanom daňovom priznaní**. Z uvedeného dôvodu už zamestnávateľ preddavky na daň ani vydané Potvrdenie neopravuje.*

## II. Oprava dane a preddavkov na daň v neprospech zamestnanca

Ak zamestnávateľ nezrazil zamestnancovi:

- **daň**, ktorú mal zraziť pri vykonaní ročného zúčtovania vo výške ustanovenej týmto zákonom, môže ju  **dodatočne zraziť** iba vtedy, ak od doby, keď daň nesprávne zrazil, neuplynulo viac ako 12 mesiacov,
- **preddavok na daň** vo výške, v ktorej ho mal zraziť podľa tohto zákona, môže tento **nedoplatok na preddavku dodatočne zraziť** najneskôr do 31. marca nasledujúceho roka.

### **Poznámka:**

Ak zamestnávateľ v súlade s § 38 zákona vykoná ročné zúčtovanie preddavkov na daň na žiadosť zamestnanca, zrazené preddavky na daň započíta na úhradu dane - t.j. pri výpočte dane v ročnom zúčtovaní vysporiada aj nižší preddavok na daň než aký mal byť podľa zákona zrazený. **Po vykonaní ročného zúčtovania**, t. j. po vypočítaní dane za príslušné zdaňovacie obdobie, zamestnávateľ už „pracuje“ len s daňou – to znamená, že **opravuje daň** a nie preddavky na daň.

### **Príklad č. 3 – Nesprávne uplatnenie vyššej nezdaniteľnej časti základu dane a oprava dane, lehota na zrazenie nedoplatku na dani**

*Vykonalí sme zamestnancovi ročné zúčtovanie dane na žiadosť zamestnanca, poberateľa starobného dôchodku, v ktorom sme nesprávne - neoprávnene zamestnancovi uplatnili vyššiu nezdaniteľnú časť základu dane. Akým spôsobom máme túto chybu opraviť?*

#### **Odpoveď**

Ak zamestnávateľ zamestnancovi v ročnom zúčtovaní nesprávne vypočítal základ dane (uplatnil nezdaniteľnú časť základu dane v nesprávnej - vyššej sume) a prepočíta základ dane a jeho daňovú povinnosť nanovo (napríklad na tlačive ročného zúčtovania, v ktorom uvedie - Oprava dane), vyčíslí nedoplatok na dani, ktorý zamestnancovi zrazí pri najbližšom výplatnom termíne a odvedie správcovi dane spolu s preddavkami daného mesiaca.

*Túto opravu môže zamestnancovi vykonať iba v lehote do 12 mesiacov od vykonania ročného zúčtovania.*

*Sumu zrazeného nedoplatku na dani z vykonanej opravy dane uvediete v prehľade za príslušný kalendárny mesiac (vykonania opravy dane) na riadku 3 v I. časti Prehľadu.*

## III. Povinnosti zamestnávateľa voči správcovi dane

Podľa § 39 zákona **povinnosť podať prehľad a hlásenie** vzniká zamestnávateľovi, ktorý v príslušnom období (v zdaňovacom období – kalendárnom roku) vyplácal príjmy zo závislej činnosti (podľa § 5 zákona).

**Lehota na podanie** uvedených tlačív je určená v § 49 zákona, a to:

- povinnosť podať tlačivo „mesačný“ Prehľad je do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí mesiaca, za ktorý sa podáva a
- povinnosť podať „ročné“ Hlásenie je do konca apríla nasledujúceho roka po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa podáva (okrem prípadov smrti zamestnávateľa).

### **Poznámka:**

Ak zamestnávateľ vykonáva opravy dane, resp. preddavkov na daň, tieto **údaje - z vykonaných opráv uvádza do prehľadu za mesiac, v ktorom opravy vykonal,**

a to **na samostatnom riadku 3 v I. časti prehľadu** /znenie riadku : „*Daňové nedoplatky (+) a daňové preplatky (-) za predchádzajúce zdaňovacie obdobia podľa § 40 zákona*“/.

Z uvedeného dôvodu – **Podané prehľady ani hlásenia za prechádzajúce zdaňovacie obdobia, za ktoré vykonáva opravy, zamestnávateľ už neopravuje.**

Vyplýva to zo znenia ustanovenia § 40 ods. 1 a ods. 6 zákona, a to nasledovne :

- ods.1 – cit. : “**O vrátený preplatok na dani alebo na preddavkoch na daň zníži zamestnávateľ – platiteľ dane, ďalší nasledujúci odvod preddavkov na daň**“, teda neznižuje už vykonaný odvod preddavkov.

**Oprava dane (preplatok na dani) bude uvedená v riadku 3 v I. časti prehľadu (s mínusovým znamienkom) a znižuje odvodovú povinnosť z preddavkov na daň, uvedenú v riadku 1 v I. časti** - Zrazené preddavky na daň zo zúčtovaných a vyplatených zdaniteľných miezd (vrátane príjmov zo sociálneho fondu) v peňažnej aj v nepeňažnej forme **za príslušný mesiac** (vykonania opravy) **a teda sumárny riadok 4 – úhrn riadkov 1 až 3 bude nižší** o túto opravu. Tento riadok ovplyvňuje aj riadok 7 celkovú odvodovú povinnosť zamestnávateľa.

- ods. 6 – cit. : “**Dodatočne zrazenú alebo vybratú daň alebo preddavok na daň podľa odsekov 3 a 4 zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, odvedie správcovi dane v najbližšom termíne na odvod preddavkov na daň, ak neuplatní postup podľa § 35 ods. 7 zákona ...**, alebo atď... (znenie ďalej sa týka daňového bonusu).

Podľa tohto ustanovenia – **nedoplatok na dani** z vykonanej opravy uvedie zamestnávateľ **do r.3 v I. časti prehľadu s plusovým znamienkom**, t.j. zvyšuje odvodovú povinnosť zamestnávateľa, uvedenú v riadkoch 4 a nadväzne v r.7.

#### **Príklad č. 4 – Vykazovanie opravy dane a odvod rozdielu na dani z opravy dane**

*Aké sú naše povinnosti zamestnávateľa voči daňovému úradu v súvislosti s opravami dane? Máme opraviť pôvodný prehľad aj hlásenie? Alebo za rok, za ktorý vykonávame opravu už nebudeme prehľad opravovať a bude považovaný za vysporiadaný (alebo kedy)?*

#### **Odpoveď**

**Ak oprava dane, z ktorej vyplynul nedoplatok na dani, bola vykonaná v nasledujúcom roku, zamestnávateľ zrazí nedoplatok zamestnancovi pri najbližšej výplate (resp. v splátkach). Zrazený nedoplatok na dani uvedie do prehľadu za príslušný kalendárny mesiac, v ktorom ho zrazil zamestnancovi, a to do riadku 3 v I. časti tlačiva s plusovým znamienkom /Daňové nedoplatky (+) za predchádzajúce zdaňovacie obdobia podľa § 40 zákona/.**

**Ak ide o opravu dane, na základe ktorej vznikol preplatok na dani, tak zamestnávateľ o vrátený preplatok zamestnancovi zníži odvod preddavkov na daň za príslušný mesiac, v ktorom bol tento preplatok zamestnancovi vrátený, a to uvedením preplatku v riadku 3 v I. časti Prehľadu s mínusovým znamienkom /daňové preplatky (-) za predchádzajúce zdaňovacie obdobia podľa § 40 zákona/.**

*Podané prehľady ani hlásenia za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, za ktoré opravujete daň, z tohto dôvodu už neopravujete.*

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR  
Centrum podpory pre dane  
August 2017