



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

1/ZČ/2024/IM

Informácia k postupu pri podávaní žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2023

Informácia je určená pre daňovníkov - zamestnancov, ktorí sa rozhodnú požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti za rok 2023 (ďalej len „ročné zúčtovanie dane“).

I. Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane

Zamestnanec, ktorý poberal v zdaňovacom období roka 2023 zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti (t.j. zo zamestnania), **môže najneskôr do 15. februára 2024 požiadať** o vykonanie ročného zúčtovania dane z úhrnnej sumy zdaniteľnej mzdy od všetkých zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, **ktoréhokoľvek z týchto zamestnávateľov**. Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania a súvisiacich dokladov doručí zamestnanec zamestnávateľovi v **listinnej podobe**, ak sa nedohodnú na jej doručení **elektronickými prostriedkami**.

Podáva sa na vzore vydanom FRSR označenom ako ŽIA38v23, ktoré je k dispozícii na webovom sídle FR SR, v časti *Formuláre/Vzory tlačív vydaných FR SR, MF SR a orgánmi EÚ/Tlačivá používané v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP/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 za zdaňovacie obdobie (rok)*.

II. Forma podania žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane

Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane možno podať :

- **v písomnej** v listinnej forme (osobne, poštou, kuriérom), alebo
- **v elektronickej forme – emailom**, ak sa zamestnanec na tejto forme komunikácie predtým so zamestnávateľom dohodol.

III. Doručovanie elektronickými prostriedkami medzi zamestnávateľom a zamestnancom

Doručovanie podkladov k ročnému zúčtovaniu dane elektronickými prostriedkami je podmienené uzatvorením dohody medzi zamestnávateľom a zamestnancom, tzn. malo by sa uskutočňovať spôsobom **vopred dohodnutým**. Zákon o dani z príjmov nestanovuje formu takejto dohody, t.j. dohoda môže mať **listinnú aj digitálnu formu** (email, odsúhlasenie prostredníctvom intranetu a pod.). V jej obsahu by mali byť identifikované podmienky, na základe ktorých sa doručovanie bude realizovať, napr. moment odoslania/doručenia, podpis a pod.

V rámci elektronickeho doručovania sa napríklad môže zamestnávateľ dohodnúť so zamestnancom, že **prostredníctvom e-mailu zašle zamestnanec scan vyplnenej a podpísanej žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane**.

Upozornenie:

Dôležité je dbať na to, aby doklad v elektronickej forme (v danom prípade žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane) obsahoval ustanovené náležitosti, ktoré nie je možné dodatočne meniť ani upravovať, tzn. musí byť zachovaná nemennosť dokumentu.

IV. Prílohy k žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane

Zamestnanec je povinný do 15. februára 2023 k žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane priložiť (ak ich nepredložil už v priebehu zdaňovacieho obdobia) potrebné doklady preukazujúce nárok na:

- **zniženie základu dane,**
 - na manžela/manželku – t.j. sobášny list a rodný list dieťaťa / potvrdenie o zaradení v evidencii uchádzačov o zamestnanie / potvrdenie o poberaní príspevku na opatrovanie/ rozhodnutie alebo oznámenie Sociálnej poisťovne alebo posudok útvary sociálneho zabezpečenia o miere poklesu schopnosti manžela/manželky vykonávať zárobkovú činnosť;
pozn.: vlastný príjem manžela/manželky sa nepreukazuje, do žiadosti sa len prehlási jeho úhrn
 - na daňovníka – poberateľa dôchodku – t.j. rozhodnutie o priznaní a úhrne vyplateného starobného/predčasného/výsluhového dôchodku;
 - na zaplatené príspevky na DDS a celoeurópsky osobný dôchodkový produkt – t.j. výpis z dôchodkového účtu;
- **daňový bonus na dieťa (§ 33 ZDP)** – rodný list, sobášny list (ak ide o dieťa druhého z manželov), rozhodnutie súdu o zverení dieťaťa do starostlivosti (pri dieťati zverenom do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov, potvrdenie o návšteve školy alebo potvrdenie o poberaní prídavku na dieťa,
- **daňový bonus na zaplatené úroky (§ 33a ZDP)** – potvrdenie z banky podľa § 26a zákona o úveroch na bývanie
- **daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky (§ 52zzy ZDP)** - potvrdenie z banky podľa § 26b zákona o úveroch na bývanie

Upozornenie: Ak si zamestnanec uplatňuje v ročnom zúčtovaní daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky nevyplnía v žiadosti časť IV.– Uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky, ale údaje vyplývajúce z potvrdenia banky k uplatneniu daňového bonusu zo zvýšenia zaplatenej splátky uvádza v časti VIII. – Osobitné záznamy zamestnanca.

Ak zamestnanec poberal príjmy od viacerých zamestnávateľov povinnou prílohou k žiadosti sú aj **potvrdenia o zdaniteľných príjmoch od iných zamestnávateľov.**

V. Povinnosti zamestnávateľa po vykonaní ročného zúčtovania dane

Ak zamestnanec splní podmienky, teda požiada o vykonanie ročného zúčtovania dane do 15. februára 2024 a v tom istom termíne doloží aj potrebné doklady, ktoré sú prílohou k žiadosti, zamestnávateľ mu vykoná ročné zúčtovanie **v termíne do 2. apríla 2024.**

Následne zamestnávateľ doručí zamestnancovi:

- do 15. apríla 2024 potvrdenie o zaplatení dane na účely poukázania 2%, resp. 3% z dane vybraným neziskovým organizáciám (na základe žiadosti zamestnanca) a
- do 30. apríla 2024 doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní.

VI. Podanie daňového priznania

Zamestnanec, ktorý nepožiada v ustanovenej lehote zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, alebo nesplní podmienky pre jeho vykonanie (napr. nepredloží potrebné doklady), si svoju daňovú povinnosť vysporiada v súlade so zákonom o dani z príjmov podaním daňového priznania k dani z príjmov FO v termíne do 2. apríla 2024.

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