



Finančné riaditeľstvo SR

27/DZPaU/2023/I

Informácia o určení vzorov tlačív používaných v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti – Oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/013999/2023-721

Vo Finančnom spravodajcovi pre rok 2023 v príspevku č. 31, bolo uverejnené oznámenie Ministerstva financií SR č. MF/013999/2023-721 o určení vzorov tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“), Ministerstvo financií SR oznamuje:

Za zdaňovacie obdobie roku 2023 Ministerstvo financií SR určuje nové vzory tlačív:

1. „**Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)**“.

Zmeny oproti tlačivu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2022 sa týkajú najmä:

- zavedenia nového zaškrťavacieho poľa s príslušným textom nad I. časťou tlačiva, ktoré vyznačí zamestnávateľ len v prípade, ak zamestnanec uviedol v žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania, že v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podáva bol daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa § 2 písm. e) ZDP a zároveň, že úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) v zdaňovacom období tvoril 90 % a viac zo všetkých príjmov, ktoré mu plynuli zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí; uvedené súvisí s úpravou žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania,
 - úpravy textu v riadku 04c v súvislosti s možnosťou uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 8 ZDP, ktorou sú aj príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt, resp. príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu,
 - úpravy textu v príslušných riadkoch tlačiva z dôvodu vypustenia legislatívnej skratky „daňový bonus podľa zákona“,
 - vypustenia súčtových riadkov 09a a 09b, v ktorých sa uvádzal nárok na daňový bonus na vyživované dieťa za mesiace január až jún 2022 a júl až december 2022,
 - zavedenia nového odkazu k riadku 19 s názvom „Nedoplatok dane – neupravený“, v zmysle ktorého sa v riadku 19 uvedie nula, ak suma nedoplatku dane je nižšia ako 5 eur vrátane, pričom zamestnávateľ tento nedoplatok dane nezníži o sumu daňového bonusu na vyživované dieťa a daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP a zamestnanec neuplatní postup podľa § 50 ZDP,
 - aktualizácie číselných údajov a doplnenia údajov súvisiacich s výpočtom a uplatnením daňového bonusu na vyživované dieťa v časti „Pomôcka na zdaňovacie obdobie roku 2023“.
2. „**Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o vybraných príjmoch oslobodených od dane ustanovených týmto zákonom, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky (ďalej len „hlásenie“)**“.

Zmeny oproti tlačivu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2022 sa týkajú najmä:

- úpravy názvu tlačiva; V tlačive hlásenie za zdaňovacie obdobie 2023 je zapracovaná aj legislatívna úprava ZDP účinná od 01.01.2024. Úprava sa týka uvádzania sumy nepeňažného plnenia nadobudnutého zamestnancom formou zamestnaneckých akcií ocenených v ich nominálnej hodnote alebo obchodného podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným oceneného v hodnote vkladu zistenej podľa § 25a ZDP pripadajúceho na zamestnanca v súvislosti s výkonom závislej činnosti vykonávanej pre zamestnávateľa, ktorá je od dane oslobodená podľa § 5 ods. 7 písm. q) ZDP. V hlásení za zdaňovacie obdobie 2023 sa tento údaj na riadku 3 v časti IV. a V. **NEUVÁDZA!**,
- doplnenia nového riadku 1a v časti I. tlačiva; Táto úprava súvisí s doplnením riadku 1a v tlačive prehľad, pričom v hlásení ide o úhrnný údaj za celé zdaňovacie obdobie. Nakoľko sa údaj o sume preddavkov na daň z príjmov podľa § 5 ods. 4 ZDP uvedie v prehľade na riadku 1a prvýkrát až za mesiac január 2024, riadok 1a v časti I. sa vyplní prvýkrát až v hlásení podanom za zdaňovanie obdobie 2024. Riadok 1a v časti I. tlačiva hlásenie sa za zdaňovacie obdobie 2023 **NEVYPLŇA!**,
- úpravy riadku 4 v časti I. tlačiva, v ktorom sa uvádza súčet riadkov (r. 1 + r. 1a + r. 2 + r. 3),
- presunu zaškrťavacieho poľa s názvom „Uvádzam osobitné záznamy“ k poľu s názvom „Podpis a odtlačok pečiatky zamestnávateľa,
- zosúladenia textu riadkov v časti IV. a V. tlačiva, v ktorých sa uvádzajú osobné údaje o dieťati (deťoch) na účely uplatnenia daňového bonusu na vyživované dieťa s textami v tlačivách daňových priznaní FO typ A a B,
- doplnenia nového zaškrťavacieho poľa s názvom „Doplňujúci údaj¹⁰⁾“ v časti V. tlačiva, ktoré zamestnávateľ zaškrtnie, ak uvedenú skutočnosť vyznačil v ročnom zúčtovaní (v rámci údajov o zamestnancovi nad I. časťou tlačiva),
- úpravy textov vysvetliviek k časti IV. a V. v súvislosti s možnosťou uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 8 ZDP, ktorou sú aj príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt, resp. príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu,
- doplnenia žiadosti o vrátenie daňového preplatku na str. 5 tlačiva nad miestom pre osobitné záznamy.

Na zdaňovacie obdobie roku 2024 Ministerstvo financií SR určuje nový vzor tlačiva:

3. „Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“)“.

Zmeny oproti tlačivu platnému na zdaňovacie obdobie roku 2023 sa týkajú najmä:

- doplnenia nového riadku 1a v I. časti tlačiva, v ktorom zamestnávateľ uvedenie preddavky daň, na ktorých odvod sa v zmysle § 35 ods. 6 ZDP vzťahuje osobitná lehota do 15. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom prijal doklad preukazujúci príjem zamestnanca podľa § 5 ods. 4 ZDP;

príklad vyplnenia riadku 1a:

Osoba so sídlom alebo bydliskom v zahraničí vykonáva výplatu alebo pripísanie alebo poukázanie zdaniteľných príjmov zamestnancom k dobru za kalendárny mesiac február 2024 dňa 20. marca 2024 a doklad, ktorý preukazuje výšku tohto príjmu zamestnancov prijme zamestnávateľ:

- a) v marci 2024, v prehľade za mesiac február 2024, uvedie mesiac marec nasledovne: 03 2024; ak zamestnávateľ neuvedie tento údaj v prehľade za mesiac február, potom tak môže urobiť podaním opravného prehľadu,
 - b) v apríli 2024, v prehľade za mesiac marec 2024 uvedie mesiac apríl nasledovne: 04 2024; ak zamestnávateľ neuvedie tento údaj v prehľad za mesiac marec 2024, potom tak môže urobiť podaním opravného prehľadu.
- úpravy riadku 4 v časti I. tlačiva, súvisiacej s doplnením nového riadku 1a,
 - doplnenia nového zaškrťavacieho poľa k riadku 8, ktoré vyznačí zamestnávateľ len v prípade, ak odvod preddavkov na daň znižuje o preddavky na daň, ktoré v predchádzajúcich mesiacoch odvedol vyššou sumou.

Vzory tlačív sú prílohou uvádzaného oznámenia a sú uverejnené aj na webovom sídle Ministerstva financií SR:
www.finance.gov.sk.

Vypracoval: *Odbor daňovej metodiky FR SR*
November 2023