

## Príklad na vyplnenie daňového priznania typ A

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

Daňový rezident SR (Zahraničná Jana) vykonával v mesiacoch január až júl 2017 závislú činnosť na území SR pre slovenského zamestnávateľa. Úhrn príjmov z tejto činnosti predstavoval v hrubom 10 400 eur, sociálne poistenie 980 eur, zdravotné poistenie 416 eur a zaplatené preddavky na daň 1 050 eur.

Od augusta do decembra 2017 sa zamestnal v spoločnosti so sídlom v Českej republike, v ktorej závislú činnosť vykonával. Český zamestnávateľ mu vyplatil hrubý príjem vo výške 131 630 CZK (5 000 eur), z ktorého povinné poistenie bolo odvedené v sume 23 693,40 CZK (900 eur) a zaplatená daň bola vo výške 16 190,49 CZK (615 eur).

Daňovník prepočíta príjmy v CZK na EUR, pričom na prepočet si vybral ročný priemerný kurz za rok 2017 (26,326 CZK/EUR) podľa kurzového lístka ECB v roku 2017, tzn. hrubý príjem predstavuje sumu 5000 eur, poistenie 900 eur a zaplatená daň v ČR 615 eur.

Daňovník bude vyplňať daňové priznanie pre FO typ A:

### **v V. oddiele uvedie:**

na riadku 32:  $10\,400 + 5000 = \mathbf{15\,400\,eur}$  (úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov (slovenského aj českého) v hrubej tzv. brutto výške bez odpočítateľných, resp. nezdaniteľných častí základu dane uplatňovaných v zahraničí)

na riadku 33:  $416 + 980 + 900 = \mathbf{2296\,eur}$  (úhrn povinného poistného, ktorý bol zamestnanec povinný platiť v SR ako aj v zahraničí; ak daňovník nevie rozdeliť poistné platené v zahraničí na SP – r. 33a a ZP – r. 33b, môže uviesť poistenie kumulovane na r. 33)

na riadku 33a: **980 eur** (zaplatené sociálne poistenie v SR)

na riadku 33b: **416 eur** (zaplatené zdravotné poistenie v SR)

na riadku 34: **13 104 eur** (vyčíslený základ dane)

### **v VI. oddiele uvedie:**

na riadku 36: **13 104 eur** (vyčíslený základ dane)

na riadku 37: **3 803,33 eur** (nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka)

na riadku 41: **3 803,33 eur** (spolu - nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka)

na riadku 42: **9 300,67 eur** (základ dane znížený o nezdaniteľnú časť)

na riadku 43: **1 767,12 eur** (daň)

Na vylúčenie dvojitého zdanenia bude daňovník uplatňovať metódu vyňatia príjmov, ktorú umožňuje zákon o dani z príjmov nad rámec zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a ČR, nakoľko jeho príjmy boli v ČR preukázateľne zdanené a tento postup je pre neho výhodnejší ako metóda zápočtu dane, ktorú určuje samotná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a ČR.

na riadku 48:  $5000 - 900 = 4\ 100$  eur (úhrn vyňatých príjmov znížených o zaplatené poistné a príspevky, ktoré je zamestnanec povinný platiť a ktoré sa vzťahuje k týmto príjmom)

na riadku 49:  $9\ 300,67 - 4\ 100 = 5\ 200,67$  eur (základ dane znížený o vyňatý základ dane)

na riadku 50: **988,12 eur** (daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí)

na riadku 56: **988,12 eur** (daňová povinnosť)

na riadku 58: **988,12 eur** (daňová povinnosť)

na riadku 64: **1050 eur** (preddavky na daň, ktoré za daňovníka platil slovenský zamestnávateľ v mesiacoch január až júl 2017)

na riadku 66: **61,88 eur** (daňový preplatok)

#### **v IX. oddiele – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA**

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

Príjmy: **5000 eur** (príjmy zo závislej činnosti vykonávanej v ČR)

Výdavky: **900 eur** (poistné platené zamestnancom v ČR)

V mesiacoch 08 -12 / 2017 som vykonávala závislú činnosť v ČR.

Zaplatená daň zo závislej činnosti zo zdrojov v ČR: 16 190,49 (615 eur)

Prepočítací kurz- ročný priemerný kurz ECB: 26,326 CZK/EUR

na riadku 79: daňovník uvedie počet príloh (kópie potvrzení o príjmoch, výplatné pásky atď.), uvedie dátum a daňové priznanie podpíše.

**V XI. oddiele** daňovník zaškrtnie možnosť „Žiadam o vrátenie daňového preplatku ...“ a uvedie spôsob vrátenia daňového preplatku Poštovou poukážkou alebo na účet) spolu s dátumom a podpisom.