

Príklad na vyplnenie daňového priznania typ A za zdaňovacie obdobie roku 2018

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

Daňovníčka Jana Zahraničná (daňový rezident SR) vykonávala v mesiacoch január až júl 2018 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 2018 sa daňovníčka zamestnala v spoločnosti so sídlom v Českej republike, v ktorej závislú činnosť vykonávala. Český zamestnávateľ jej vyplatil hrubý príjem vo výške 128 235 CZK (5 000 eur), z ktorého bolo odvedené povinné poistenie v sume 23 082,30 CZK (900 eur) a zaplatená daň bola vo výške 15 772,91 CZK (615 eur).

Daňovníčka prepočítala príjmy v CZK na EUR, pričom na prepočet si vybrala ročný priemerný kurz za rok 2018 (25,647 CZK/EUR) podľa kurzového lístka ECB v roku 2018, tzn. hrubý príjem po prepočte predstavuje sumu 5000 eur, poistenie 900 eur a zaplatená daň v ČR 615 eur.

Daňovníčka vyplní daňové priznanie pre FO typ A nasledovne:

V. oddiel:

na riadku 36: $10\,400 + 5000 = \mathbf{15\,400\,eur}$ (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 37: $980 + 416 + 900 = \mathbf{2\,296\,eur}$ [úhrn povinného poistného, ktorý bol zamestnanec povinný platiť v SR ako aj v zahraničí; ak daňovník nevie rozdeliť poistné platené v zahraničí na sociálne poistenie (r. 37a) a zdravotné poistenie (r. 37b), môže uviesť poistenie kumulovane na r. 37]

na riadku 37a: **980 eur** (zaplatené sociálne poistenie v SR)

na riadku 37b: **416 eur** (zaplatené zdravotné poistenie v SR)

na riadku 38: **13 104 eur** (vyčíslený základ dane)

VI. oddiel:

na riadku 39: **3 830,02 eur** (nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka)

na riadku 43: **3 830,02 eur** (spolu – nezdaniteľné časti základu dane na daňovníka)

na riadku 44: **9 273,98 eur** (základ dane znížený o nezdaniteľnú časť)

na riadku 45: **1 762,05 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: 9 273,98 – 4 100 = **5 173,98 eur** (základ dane znížený o vyňatý základ dane)
- na riadku 50: **983,05 eur** (daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí)
- na riadku 56: **983,05 eur** (daňová povinnosť)
- na riadku 58: **983,05 eur** (daňová povinnosť)
- na riadku 64: **983,05 eur** (daňová povinnosť)
- na riadku 70: **1 050 eur** (preddavky na daň podľa § 35 zákona, ktoré daňovníkovi odvádza slovenský zamestnávateľ v mesiacoch január až júl 2017)
- na riadku 72: **66,95 eur** (daňový preplatok)

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

- zaškrtnie políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“

IX. oddiel – 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 08-12/2018 som poberala príjem zo závislej činnosti v ČR.

Zaplatená daň z príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v ČR: 15 772,91 (615 eur)

Prepočítací kurz - ročný priemerný kurz ECB: 25,647 CZK/EUR

- na riadku 87: daňovníčka uvedie počet príloh (kópie potvrdení o príjmoch, výplatné pásky atď.), uvedie dátum a daňové priznanie podpíše.

XI. oddiel:

Daňovníčka zaškrtnie možnosť „Žiadam o vrátenie daňového preplatku ...“ a uvedie spôsob vrátenia daňového preplatku (poštovou poukážkou alebo na účet) spolu s dátumom a podpisom.