

Príklad na vyplnenie daňového priznania typ A za zdaňovacie obdobie roku 2021

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 2021 závislú činnosť na území SR pre slovenského zamestnávateľa. Úhrn príjmov z tejto činnosti predstavoval v hrubom 12 400 eur, sociálne poistenie 1165,60 eura, zdravotné poistenie 496 eur a zaplatené preddavky na daň 1 551 eur.

Od augusta do decembra 2021 sa daňovníčka zamestnala v spoločnosti so sídlom v Českej republike, v ktorej závislú činnosť vykonávala. Český zamestnávateľ jej vyplatil hrubý príjem vo výške 128 200 CZK (5 000 eur), z ktorého bolo odvodené povinné poistenie v sume 23 076 CZK (900 eur) a zaplatená daň bola vo výške 15 768,60 CZK (615 eur).

Daňovníčka prepočítala príjmy v CZK na EUR, pričom na prepočet si vybrala ročný priemerný kurz za rok 2021 (25,640 CZK/EUR) podľa kurzového lístka ECB v roku 2021.

Daňovníčka vyplní daňové priznanie pre FO typ A nasledovne:

V. oddiel:

na riadku 34: $12\,400 + 5000 = 17\,400$ eur [úhrn príjmov od všetkých zamestnávateľov (slovenského aj českého) v hrubej tzv. brutto výške bez uplatnenia odpočítateľných, resp. nezdaniteľných častí základu dane uplatňovaných v zahraničí]

na riadku 36: $1\,165,60 + 496 + 900 = 2\,561,60$ eura [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. 37) a zdravotné poistenie (r. 38), môže uviesť zahraničné poistenie kumulovane na r. 36]

na riadku 37: **1 165,60 eura** (zaplatené sociálne poistenie v SR)

na riadku 38: **496 eur** (zaplatené zdravotné poistenie v SR)

na riadku 39: **14 838,40 eura** (vyčíslený základ dane)

VI. oddiel:

na riadku 40: **4 511,43 eura** (nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka)

na riadku 43: **4 511,43 eura** (spolu – nezdaniteľné časti základu dane na daňovníka)

na riadku 44: **10 326,97 eura** (základ dane znížený o nezdaniteľnú časť)

na riadku 45: **1 962,12 eura** (daň)

Na vylúčenie dvojitého zdanenia bude daňovníčka uplatňovať **metódu vyňatia príjmov**, ktorú umožňuje zákon o dani z príjmov nad rámec zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia medzi SR a ČR, nakoľko jej príjmy boli v ČR

preukázateľne zdanené a tento postup je pre ňu 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** (úhm vyňatých príjmov znížených o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré je zamestnanec povinný platiť v zahraničí a ktoré sa vzťahuje k týmto príjmom)

na riadku 49: 10 326,97 – 4 100 = **6 226,97 eura** (základ dane z r. 44 znížený o vyňatý základ dane)

na riadku 50: **1 183,12 eura** (daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí)

na riadku 56: **1 183,12 eura** (daňová povinnosť)

na riadku 58: **1 183,12 eura** (daňová povinnosť)

na riadku 64: **1 183,12 eura** (daňová povinnosť)

na riadku 69: **1 551 eur** (preddavky na daň podľa § 35 zákona, ktoré daňovníkovi odvádzal slovenský zamestnávateľ v mesiacoch január až júl 2021)

na riadku 72: **367,88 eura** (daňový preplatok)

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

- zaškrtné 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: **5 000 eur** (príjmy zo závislej činnosti vykonávanej v ČR)

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

V mesiacoch 08-12/2021 som poberala príjem zo závislej činnosti v ČR.

Zaplatená daň z príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v ČR: 15 768,60 CZK (615 eur)

Prepočítací kurz - ročný priemerný kurz ECB: 25,640 CZK/EUR

na riadku 87: daňovníčka uvedie počet príloh 2 (kópie potvrdení o príjmoch od slovenského a českého zamestnávateľa), uvedie dátum a daňové priznanie podpíše.

XI. oddiel:

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