



Finančné riaditeľstvo SR

Príklad na vyplnenie daňového priznania typ B za zdaňovacie obdobie roku 2022

Daňový rezident SR poberal príjmy zo živnosti zo zdrojov v zahraničí (v Rakúsku)

Daňovníčka Mária Nováková (daňový rezident SR) dosahovala v roku 2022 len príjmy zo živnosti vykonávanej na území Rakúska na základe rakúskeho živnostenského oprávnenia (výkon opatrovateľskej činnosti). Úhrn príjmov z tejto činnosti predstavoval 9 500 eur, preukázateľne zaplatené povinné poistné v Rakúsku 980 eur. Uvedené príjmy daňovníčka v Rakúsku nezdaňovala, nakoľko jej v zmysle rakúskej daňovej legislatívy nevznikla povinnosť podať daňové priznanie v Rakúsku.

V daňovom priznaní k dani z príjmov FO typ B daňovníčka uplatnila paušálne výdavky vo výške 60% z dosiahnutých príjmov.

Daňovníčka **bola** k 1.1.2022 poberateľkou starobného dôchodku, pričom jeho celková výška predstavovala sumu 6600 eur.

Daňovníčka vyplní daňové priznanie pre FO typ B nasledovne:

na riadku 01: uvedie rodné číslo (nakoľko v SR nie je registrovaná na daň z príjmov a nemá pridelené DIČ)
na riadku 03: uvedie SK NACE 88990 (resp. 88100, 86909)

III. oddiel:

na riadku 29: vyznačí, že k 1.1.2022 bola poberateľkou starobného dôchodku
na riadku 30: uvedie úhrnnú sumu dôchodku vyplateného v roku 2022

VI. oddiel - tabuľka č. 1:

na riadku 2: v stĺpci „Príjmy“ uvedie sumu **9 500 eur** (úhrn príjmov zo živnosti); stĺpec „Výdavky“ v tomto riadku nevyplní

pod tabuľkou č. 1:

- daňovníčka zaškrtnie políčko „Spĺňam podmienky pre mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) zákona pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona“
- daňovníčka zaškrtnie možnosť „Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona“
- uvedie „Preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2“ v sume **980 eur**

na riadku 10: v stĺpci „Príjmy“ uvedie sumu **9 500 eur**
v stĺpci „Výdavky“ uvedie sumu **6 680 eur** (paušálne výdavky vo výške 60% z dosiahnutých príjmov + preukázateľne zaplatené poistné v zahraničí)

na riadku 39: **9 500 eur** (Príjmy z tabuľky č. 1, stĺpec 1, riadok 10)
na riadku 40: **6 680 eur** (Výdavky z tabuľky č. 1, stĺpec 2, riadok 10)
na riadku 41, 45: **2 820 eur** (vyčíslený základ dane)
na riadku 55, 57: **2 820 eur**

IX. oddiel:

na riadku 72: **2 820 eur** (základ dane podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona pred znížením o NČZD na daňovníka)
na riadku 73: **0 eur** (daňovníčka nemá nárok na NČZD na daňovníka, nakoľko k 1.1.2022 bola poberateľkou starobného dôchodku a jeho výška presiahla sumu NČZD na daňovníka)
na riadku 77: **0 eur** (nezdaniteľné časti základu dane spolu)
na riadku 90: **0 eur** [daň zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona po vyňatí a zápočte (daňová povinnosť)]
na riadku 91: **0 eur** (zostatok nezdaniteľnej časti základu dane z r. 77)
na riadku 92: **2 820 eur** (základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona po znížení o nezdaniteľnú časť)
na riadku 94: **2 820 eur** [základ dane zistený podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona]
na riadku 95: **9 500 eur** (zdaniteľné príjmy / výnosy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona)
na riadku 96: **423 eur** [daň zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona uvedeného v r. 94]

Upozornenie:

V zmysle Oznámenia Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR č. 410/2018 Z. z., na zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov bude daňovník (FO), ktorý je rezidentom SR, **pri príjmoch plynúcich zo zdrojov na území Rakúskej republiky v zdaňovacom období začínajúcom od 1. januára 2020 uplatňovať metódu zápočtu dane**, a to v súlade s nadobudnutím platnosti Mnohostranného dohovoru na zavedenie opatrení na zamedzenie narušania základov dane a presunov zisku súvisiacich s daňovými zmluvami (oznámenie č. 339/2018 Z. z.), ktorým sa mení a dopĺňa Zmluva medzi Československou socialistickou republikou a Rakúskou republikou o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmu a z majetku.

na riadku 100: **2 820 eur** (úhrn príjmov / základov dane podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zo zdrojov v zahraničí)
na riadku 101: **0 eur** (daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 100). Ak daňovník na r. 101 vyplní 0, resp. neuvedie žiadny údaj, potom r. 102, 103 a 104 nevyplní.
na riadku 105: **423 eur** [daň zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona po vyňatí a zápočte (daňová povinnosť)]
na riadku 106: **0 eur** (daň z osobitného základu dane z príjmov podľa § 7 zákona uvedeného v r. 68)
na riadku 115: **0 eur** (daň z osobitného základu dane podľa § 7 zákona po vyňatí a zápočte)
na riadku 116: **423 eur** [daň (daňová povinnosť) zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona, z osobitného základu dane podľa § 7 zákona a z osobitného základu dane podľa § 51e zákona]
na riadku 118: **423 eur** [daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus podľa § 33 zákona]

na riadku 124 **423 eur** [daň (daňová povinnosť) znížená o daňový bonus podľa § 33 zákona a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona]

na riadku 135 **423 eur** (daň na úhradu)

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

- zaškrtnite políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“

XIII. oddiel – MIESTO NA OSOBNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Kód štátu: **040** (Rakúsko – podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 112/2012 Z. z.)

Druh príjmu: **§ 6 ods. 1 písm. b)**

Príjmy: **9 500 eur** (príjmy zo živnosti vykonávanej v Rakúsku)

Výdavky: **6 680 eur** (paušálne výdavky vo výške 60% z dosiahnutých príjmov + preukázateľne zaplatené poistné v zahraničí)

Z toho výdavky na povinné zahraničné poistenie: **980 eur** (povinné poistné zaplatené v Rakúsku)

Poznámka: Príjmy zo živnosti vykonávanej v Rakúsku vo výške 9500 eur. Vzhľadom na výšku príjmu v súlade s rakúskou legislatívou nebola v Rakúsku zaplatená žiadna daň.

na riadku 153: daňovník uvedie počet príloh 4 (Prílohy č. 1, 1b, 2 a 3 sú priamo súčasťou tlačiva daňového priznania)

Správnosť a úplnosť daňového priznania daňovník potvrdí svojím podpisom a uvedie dátum.

Príloha č. 1: nevyplní

Príloha č. 2: nevyplní

Príloha č. 3: r. 11 a r. 13 nevyplní, nakoľko ide o poistné zaplatené v zahraničí