

Metodické usmernenie

k § 49 ods. 4 a 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – podávanie prehľadu a hlásenia za zomretého zamestnávateľa

Povinnosti dediča, ktoré upravuje § 49 ods. 4 a 5 ZDP, spočívajú okrem iného v povinnosti podať za zomretého zamestnávateľa za príslušnú časť roka, v ktorom došlo k úmrtiu zamestnávateľa (ďalej len „príslušná časť roka“) a za zdaňovacie obdobie predchádzajúce zdaňovaciemu obdobiu, v ktorom zamestnávateľ zomrel (ďalej len „predchádzajúce zdaňovacie obdobie“):

- prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémie a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“),
- hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémie a o daňovom bonuse (ďalej len „hlásenie“).

Povinnosť podať prehľad a hlásenie za zomretého zamestnávateľa vzniká dedičovi, len v tom prípade, ak k úmrtiu zamestnávateľa došlo od 1. 1. 2014.

1 Podanie prehľadu a hlásenia za príslušnú časť roka (§ 49 ods. 4 ZDP)

V súlade s § 49 ods. 4 ZDP, ak zamestnávateľ zomrie, prehľad a hlásenie **za príslušnú časť roka** je povinný podať dedič do troch mesiacov po smrti zamestnávateľa. Ak je dedičov viac, podáva prehľad a hlásenie ten, ktorému to vyplynie z dohody dedičov. Ak sa nedohodnú, ktorý z nich prehľad a hlásenie podá, určí ho správca dane. Ak je dedičom Slovenská republika, prehľad a hlásenie sa nepodáva.

V hlásení za príslušnú časť roka je dedič povinný uviesť údaje od začiatku roka do dňa smrti zamestnávateľa.

Povinnosť podať prehľady podľa § 49 ods. 4 ZDP má dedič za tie mesiace príslušnej časti roka, za ktoré bol zamestnávateľ povinný podať prehľady podľa § 39 ods. 9 ZDP a tieto do dňa smrti nepodal.

2 Podanie prehľadu a hlásenia za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 49 ods. 5 ZDP)

V súlade s § 49 ods. 5 ZDP, ak zamestnávateľ pred svojím úmrtím mal povinnosť podať prehľad a hlásenie **za predchádzajúce zdaňovacie obdobie** a daň nebola vyrubená, je dedič, s výnimkou Slovenskej republiky, povinný podať prehľad a hlásenie namiesto zomretého zamestnávateľa do troch mesiacov po úmrtí zamestnávateľa.

2.1. Hlásenie

Ak zamestnávateľ do dňa smrti nepodal hlásenie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, potom dedič je povinný v lehote podľa § 49 ods. 5 ZDP uvedené hlásenie podať.

2.2. Prehľad

V prípade smrti zamestnávateľa **v roku 2015 a neskôr** bude mať dedič povinnosť v lehote podľa § 49 ods. 5 ZDP podať prehľady za kalendárne mesiace predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, t. j. prehľady za kalendárne mesiace január až december predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia, ak ich zamestnávateľ do dňa smrti nepodal.

Vzhľadom na to, že povinnosť podať hlásenie a prehľad za zomretého zamestnávateľa vyplýva dedičovi z ustanovenia § 49 ods. 5 ZDP účinného od 1. 1. 2014, **ak zamestnávateľ zomrie v roku 2014**, potom dedič je

povinný podať len tie prehľady, na podanie ktorých lehota uplynula od 1. 1. 2014, t. j. za zdaňovacie obdobie 2013 je povinný podať len prehľad za mesiac december 2013, ak ho zamestnávateľ do dňa smrti nepodal.

3 Predĺženie lehoty na podanie hlásenia a prehľadu za zomretého zamestnávateľa

Správca dane môže lehotu na podanie prehľadu alebo hlásenia za zomretého zamestnávateľa podľa § 49 ods. 4 ZDP na žiadosť dediča predĺžiť, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie prehľadu alebo hlásenia. Zo závažných dôvodov môže správca dane predĺžiť aj lehotu na podanie prehľadu alebo hlásenia za zomretého zamestnávateľa podľa § 49 ods. 5 ZDP, ak žiadosť dedič podá najneskôr 15 dní pred uplynutím lehoty na podanie prehľadu alebo hlásenia.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Apríl 2014*