

Informácia

o vzoroch tlačív vydaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti

Na zabezpečenie jednotného postupu pri používaní tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) Ministerstvo financií SR vydalo nasledovné vzory tlačív:

1. Vzory tlačív za zdaňovacie obdobie roku 2013

1.1 „Hlásenie o vyúčtovaní dane a o úhrne príjmov zo závislej činnosti poskytnutých jednotlivým zamestnancom bez ohľadu na to, či ide o peňažné alebo nepeňažné plnenie za uplynulé zdaňovacie obdobie, o zrazených preddavkoch na daň, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse (ďalej len „hlásenie“).“

Vzor tlačiva je prílohou Oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/026368/2013-721 o určení vzorov tlačív podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti (ďalej len „Oznámenie č. MF/026368/2013-721“), ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2013:

Zmeny v tlačive oproti tlačivu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2012:

Identifikačné údaje:

- rozšíril sa údaj „Titul“, kde sa osobitne uvádzajú titul pred menom a titul za priezviskom;
- údaj o faxovom čísle bol rozšírený o emailovú adresu. V riadku nie sú preddefinované polia pre vyplnenie emailovej adresy, aby bolo možné uviesť aj dlhšiu emailovú adresu;
- doplnila sa nová časť „Údaje o dedičovi alebo zástupcovi alebo správcovi v konkurznom konaní“. V tejto časti sa uvádzajú údaje o dedičovi alebo zástupcovi alebo správcovi v konkurznom konaní, ktorý podáva hlásenie za zamestnávateľa.

Časť IV. – Úhrn príjmov poskytnutých jednotlivým zamestnancom v peňažnej aj v nepeňažnej forme za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa hlásenie podáva, úhrn zrazených preddavkov na daň z týchto príjmov a vyplatený daňový bonus:

- v riadku 2 bol doplnený údaj o trvalom pobyte zamestnanca;
- doplnil sa riadok 9, v ktorom sa uvádza úhrnná suma zamestnávateľom zrazených dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len „SDS“) v zdaňovacom období.

Časť V. – Údaje o jednotlivých zamestnancoch, ktorým zamestnávateľ, ktorý podáva hlásenie, vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň:

- v riadku 2 bol doplnený údaj o trvalom pobyte zamestnanca;
- doplnil sa nový riadok 8, v ktorom sa uvádza suma uplatnenej nezdaniteľnej časti základu dane na zaplatený dobrovoľný príspevok na SDS.

1.2 „Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie (rok)“.

Vzor tlačiva je prílohou Oznámenia č. MF/026368/2013-721, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2013.

Zmeny v tlačive oproti tlačivu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2012:

- doplnil sa riadok 04c, v ktorom sa uvádza suma zaplatených dobrovoľných príspevkov na SDS uplatnených zamestnancom;
- v tlačive bola aktualizovaná časť – Pomôcka na zdaňovacie obdobie roku 2013.

1.3 „Vyhlásenie o poukázaní sumy do výšky 2% (3%) zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorej bolo za zdaňovacie obdobie vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti“.

Vzor tlačiva, ktoré Ministerstvo financií SR odporúča daňovníkom používať v súvislosti s poukázaním sumy 2% (3%) zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby, je prílohou Oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/026373/2013-721 o uverejnení vzorov odporúčaných tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2013:

Zmeny v tlačive oproti tlačivu platnému za zdaňovacie obdobie roku 2012:

- v riadku 9 sa uvádza suma zaokrúhlená na eurocenty nadol, ktorá nesmie byť nižšia ako 3 eurá (v roku 2012 to bola suma 3,32 eura).

1.4 „Potvrdenie o príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o daňovom bonuse na vyživované deti („daňový bonus“) za obdobie (kalendárny rok) 2013“.

Vzor tlačiva, ktoré Ministerstvo financií SR odporúča zamestnávateľom používať za zdaňovacie obdobie roku 2013, je prílohou Oznámenia Ministerstva financií SR č. MF/023096/2012-72 o uverejnení vzorov odporúčaných tlačív v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Oznámenie č. MF/023096/2012-72“), ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2013:

1.5 „Údaje na účely platenia sociálneho poistenia a na účely platenie zdravotného poistenia za rok 2013“

Vzor tlačiva je prílohou Oznámenia č. MF/023096/2012-72, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2013:

POZNÁMKA:

S účinnosťou od 1. januára 2014 sa ruší povinnosť zamestnávateľa na mzdový list uvádzať úhrn vyplatených príjmov v členení podľa výnimiek z platenia poistného a príspevkov zamestnanca. V súvislosti s touto zmenou sa z potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti vypúšťajú údaje týkajúce sa úhrnu vyplatených príjmov v členení podľa výnimiek z platenia poistného a príspevkov zamestnanca. Podľa prechodného ustanovenia k úpravám ZDP účinným od 1. januára 2014, ak zamestnávateľ vo vydanom potvrdení podľa § 39 ods. 5 ZDP (vzor tlačiva uvedený v bode 1.4) neuviedol údaje týkajúce sa úhrnu vyplatených príjmov v členení podľa výnimiek z platenia poistného a príspevkov zamestnanca za niektoré kalendárne mesiace roku 2013 alebo za celé zdaňovacie obdobie roku 2013, takéto potvrdenie sa bude v roku 2014 akceptovať pri vykonaní ročného zúčtovania alebo podaní daňového priznania za rok 2013 aj vtedy, ak tento zamestnávateľ svojmu zamestnancovi vyplatil príjmy, na ktoré sa vzťahujú výnimky z platenia poistného a príspevkov zamestnanca.

2. Vzor tlačiva na zdaňovacie obdobie roku 2014:

2.1 „Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“)“.

Vzor tlačiva určeného Ministerstvom financií SR je prílohou Oznámenia č. MF/026368/2013-721, ktoré je uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2013:

Podľa poučenia na vyplnenie prehľadu sa mení spôsob uvádzania nasledovných údajov v tlačive:

- ak za zamestnávateľa podáva prehľad dedič alebo zástupca alebo správca v konkurznom konaní (napr. § 49 ods. 4 a 5 ZDP) uvedie v prehľade na prvej strane v okienku „Vyhotovil“ svoje meno a podpis dedič alebo zástupca alebo správca v konkurznom konaní;
- zamestnávateľ, ktorý si svoj podnikateľský účet zriadi po 1. februári 2014 a ktorému poskytovateľ platobných služieb – banka – oznámi číslo účtu vo formáte IBAN pri vypíňaní základného čísla účtu a kódu banky v III. a IV. časti tlačiva postupuje podľa poučenia na vyplnenie prehľadu.

Vzory tlačív vydaných Ministerstvom financií SR v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti sú prístupné na webovom sídle Ministerstva financií SR www.finance.gov.sk aj na webovom sídle Finančného riaditeľstva SR www.financnasprava.sk.

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