



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Zadanie príkladu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov FO typ A za rok 2024 – príjem zo závislej činnosti zo zdrojov v Českej republike

Pani Anna Česká (daňový rezident SR) vykonávala v roku 2024 závislú činnosť na území Českej republiky pre českého zamestnávateľa v trvaní piatich mesiacov. Český zamestnávateľ jej vystavil potvrdenie o zdaniteľných príjmoch zo zdrojov v ČR, v ktorom sú uvedené údaje o hrubej mzde a preddavkoch na daň, ktoré zamestnávateľ zrážal v súlade s českou legislatívou. Na potvrdení nie je uvedený údaj o poistnom. Výška hrubej mzdy za päť mesiacov roku 2024 činila sumu 212 742 CZK (hrubá suma príjmu bez odpočítateľných položiek, nezdaniteľných častí platných podľa zahraničnej legislatívy), preddavky na daň činia 28 278,45 CZK. Na predmetnom potvrdení pani Česká nemá vyčíslenú výšku poistného.

Pani Česká iný zdaniteľný príjem v roku 2024 nedosiahla.

Z uvedeného vyplýva, že daňovníčke vznikla povinnosť podať daňové priznanie v Slovenskej republike, nakoľko je daňovým rezidentom SR a za rok 2024 dosiahla zdaniteľný príjem prevyšujúci sumu 2 823,24 eur. Pre účely splnenia si daňovej povinnosti na území SR bude vychádzať z výplatných pásov, keďže v potvrdení od českého zamestnávateľa nemá údaj o poistnom (nevie vyčíslieť základ dane podľa § 5 zákona o dani z príjmov).

Údaje v daňovom priznaní podávanom na území SR sa uvádzajú v národnej mene, ktorou je euro. Daňovníčka teda všetky potrebné údaje, ktoré má na českých dokumentoch v českej korune, potrebuje prepočítať na eurá. Môže sa rozhodnúť, ktorý kurz podľa § 31 zákona o dani z príjmov použije. Rozhodla sa použiť ročný priemerný kurz, nakoľko príjmy a výdavky boli dosiahnuté a vynaložené v rôznych dňoch a mesiacoch kalendárneho roka (zdaňovacieho obdobia). Ročný priemerný kurz vyhlásený ECB za rok 2024, je v hodnote 25,1198 CZK/EUR. Týmto kurzom prepočíta nasledovné hodnoty:

• hrubý príjem	212 742 CZK	8 469,10 EUR
• poistné	24 219 CZK	964,14 EUR
○ z toho sociálne	14 823 CZK	590,09 EUR
○ z toho zdravotné	9 396 CZK	374,05 EUR
• preddavky na daň	31 911,3 CZK	1 125,75 EUR

Nakoľko pani Česká iný príjem ako príjem zo závislej činnosti za rok 2024 nedosiahla, svoju daňovú povinnosť na území SR si vysporiada cez daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A.

Postup pri vyplnení daňového priznania:

Na riadku 01 uvedie daňovníčka svoje rodné číslo, ak nie je registrovaná na daň z príjmov v SR (ak nemá pridelené DIČ na území SR). Rodné číslo (resp. ak má pridelené DIČ, tak DIČ) sa uvádza v záhlaví všetkých strán daňového priznania.

V úvodnej časti priznania daňovníčka vyznačí v príslušnom zaškrtavacom poličku, že podáva **daňové priznanie** a uvedie, že ide o daňové priznanie za **rok 2024**.

I. oddiel

Na riadky 03 až 10 uvedie svoje osobné údaje podľa predtlaču (meno, priezvisko, adresu a ostatné údaje).

Na riadkoch 25 a 26 môže uviesť svoje telefónne číslo a emailovú adresu. Tieto údaje nie sú povinné, ale odporúčame ich vyplniť.

V. oddiel

Na riadku 34 uvádza sumu 8469,10 (suma 212 742 CZK prepočítaná na eurá).

Na riadku 36 uvádza úhrn povinného poistného, teda sumu 964,14 EUR (suma 24 219 CZK prepočítaná na eurá).

Nakoľko daňovníčka vie samostatne vyčísliť poistné na sociálne a zdravotné, vyplní aj riadky 37 a 38. Ak by poistné nevedela samostatne vyčísliť na sociálne a zdravotné odvody, riadky 37 a 38 by nevyplnila.

Na riadku 37 uvedie sumu 590,09 eur.

Na riadku 38 uvedie sumu 374,05 eur.

Na riadku 39 uvedie sumu 7 504,96 eur.

Na riadku 40 uvedie sumu 5 646,48 eur.

Na riadku 43 uvedie sumu 5 646,48 eur.

Na riadku 44 uvedie sumu 1 858,48 eur (rozdiel základu dane a uplatnenej NČZD na daňovníka).

Na riadku 45 uvedie sumu 353,11 eur (daň vypočítaná zo základu dane zníženého o NČZD).

Na riadku 48 uvedie sumu 7 504,96 eur. Vyplnením tohto riadku daňovníčka zamedzuje dvojitému zdaneniu príjmu zo zdrojov v ČR metódou vyňatia príjmov. Podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia, ktorú má Slovenská republika uzatvorenú s Českou republikou, rezident SR zamedzí dvojitému zdaneniu príjmov zo zdrojov v ČR metódou zápočtu dane. Pri príjme zo závislej činnosti rezident SR môže postupovať podľa § 45 ods. 3 písm. c) zákona o dani z príjmov – toto ustanovenie umožňuje rezidentovi SR pri príjme zo závislej činnosti použiť na zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov zo závislej činnosti aj metódu vyňatia príjmov, avšak iba za predpokladu, že príjem zo závislej činnosti bol preukázateľne zdanený v zahraničí. Nakoľko príjem je preukázateľne zdanený v ČR (daňovníčka vie zdanenie príjmu preukázať zrážaním preddavkov na daň vo výplatných páskach), môže použiť na zamedzenie dvojitého zdanenia metódu vyňatia príjmov.

Na riadku 50, 56, 58, 64 uvedie 0 eur.

Na riadku 69 neuvádza preddavky zrazené na daň, nakoľko boli zrazené v súlade so zahraničnou legislatívou, nie v súlade so slovenským zákonom o dani z príjmov.

Na riadku 71 uvedie 0 eur.

VIII. oddiel

Keďže pani Česká má na riadku 64 uvedenú sumu 0 eur, nemôže poukázať 2 % neziskovej organizácii, preto v tomto oddiele zaškrtnie políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“.

IX. oddiel

Daňovníčka zaškrtnie pole „Uvádzam osobitné záznamy“.

V tabuľke vyplní kód štátu 203 (tento kód prislúcha Českej republike v súlade s Vyhláškou č. 112/2012 Z. z.). Do stĺpca Príjmy uvedie hrubú sumu príjmu – 8 469,10 eur a do stĺpca Výdavky uvedie sumu preukázateľne zaplateného zahraničného poistného – 964,14 eur.

Do políčka, ktoré slúži na prípadné poznámky, uvedie použitý kurz a prípadnú sumu dane/preddavkov na daň.

Na riadku 87 (počet príloh) uvedie pani Česká počet 5, nakoľko pri vyplnení daňového priznania vychádzala z výplatných pásov za 5 kalendárnych mesiacov, kópie ktorých sú povinnou prílohou daňového priznania. V tejto časti daňovníčka vyplní aj dátum a podpíše sa.

Vypracovalo:

Finančné riaditeľstvo SR

Centrum podpory pre dane

Február 2025