



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Zadanie príkladu na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov FO typ B za rok 2024 – príjem zo živnosti zo zdrojov v Rakúsku, daňovníkovi vznikla povinnosť podať daňové priznanie v Rakúsku

Pani Petra Kováčová (daňový rezident SR) vykonávala v roku 2024 podnikateľskú činnosť na území Rakúska na základe rakúskeho živnostenského oprávnenia. Z takto vykonanej činnosti dosiahla v roku 2024 príjem vo výške 22 000 eur, zaplatila povinné poistenie v Rakúsku vo výške 2 800 eur. Uvedené príjmy v Rakúsku zdanila, nakoľko jej v zmysle rakúskej legislatívy vznikla povinnosť podať daňové priznanie v Rakúsku. Daň v Rakúsku z týchto príjmov jej na základe rakúskeho daňového priznania vyšla vo výške 448 eur.

Pani Kováčová za rok 2024 je ako daňový rezident SR povinná podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B, nakoľko jej vyplýva povinnosť podania daňového priznania v zmysle § 32 zákona o dani z príjmov (za rok 2024 dosiahla zdaniteľné príjmy v úhrnnej výške prevyšujúcej sumu 2 823,24 eur).

#### 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). Nakoľko daňovníčka má zahraničné oprávnenie na podnikanie, nevyplýva jej povinnosť byť registrovaná na daň z príjmov v 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 zaškrtvávacom políčku, že podáva **daňové priznanie** a uvedie, že ide o daňové priznanie **za rok 2024**.

Nakoľko daňovníčka dosiahla príjem zo živnosti, ktorý sa radí do príjmu podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov, je povinná vyplniť aj riadok 03 – SK NACE, môže uviesť kód 88990.

#### I. oddiel

**Na riadky 04 až 11** uvedie svoje osobné údaje podľa predtlaču (meno, priezvisko, adresu a ostatné údaje).

**Na riadkoch 27 a 28** môže uviesť svoje telefónne číslo a emailovú adresu. Tieto údaje nie sú povinné, ale odporúčame ich vyplniť.

#### VI. oddiel

Pani Kováčová uvádza príjem zo živnosti **v tabuľke č. 1 na riadku 2**, vyplní stĺpec 1 (Príjmy) a uvedie v ňom sumu 22 000 eur.

Výdavky k príjmom zo živnosti si plánuje uplatniť formou paušálnych výdavkov. V texte pod tabuľkou označí pri „Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona“ políčko „pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona“.

Vyplní preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona – uvedie sumu 2 800 eur. Vráti sa späť do tabuľky č. 1 a vyplní riadok 10. V stĺpci 1 uvedie sumu 22 000 eur a v stĺpci 2 uvedie sumu 16 000 eur (60 % zo sumy 22 000, max. 20 000, k tejto sume pripočíta poistné uvádzané pod tabuľkou, teda 13 200 + 2 800, spolu 16 000).

**Na riadku 39** uvedie sumu 22 000 eur.

**Na riadku 40** uvedie sumu 16 000 eur.

**Na riadku 41** uvedie sumu 6 000 eur.

**Na riadku 45** uvedie sumu 6 000 eur.

**Na riadku 55** uvedie sumu 6 000 eur.

**Na riadku 57** uvedie sumu 6 000 eur.

## **IX. oddiel**

**Na riadku 72** uvedie sumu 6 000 eur.

**Na riadku 73** uvedie sumu 5 646,48 eur (nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka za rok 2024).

**Na riadku 77** uvedie sumu 5 646,48 eur.

**Na riadok 91** uvedie sumu 5 646,48 eur.

**Na riadku 95** uvedie daňovníčka sumu 22 000 eur.

**Na riadku 96** uvedie 53,03 eur (daň vypočítaná zo základu dane, pričom je použitá sadzba dane 15 %, nakoľko daňovník na riadku 95 uvádza sumu nižšiu ako 60 000 eur).

V zmysle Oznámenia Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR č. 410/2018 Z. z., na zamedzenie dvojitého zdanenia príjmov bude daňovník, 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 narúšania 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.

Pani Kováčová vyplní teda aj riadky 100 až 105 (na ktorých sa zamedzuje dvojitému zdaneniu príjmov z podnikania zo zdrojov v zahraničí metódou zápočtu dane), pretože jej vznikla daňová povinnosť v Rakúsku, daň v Rakúsku aj zaplatila.

**Na riadku 100** uvedie sumu 6 000 eur (základ dane z príjmov zo zdrojov v Rakúsku, ktorý vypočíta podľa slovenskej legislatívy, nie podľa rakúskej).

**Na riadku 101** uvedie sumu 448 eur (daň zaplatená v Rakúsku).

**Na riadku 102** uvedie hodnotu 100.

**Na riadku 103** uvedie sumu 53,03 eur.

**Na riadku 104** uvedie sumu 53,03 eur.

**Na riadku 105** uvedie sumu 0 eur.

**Na riadku 116, 118, 124, 135** uvedie sumu 0 eur.

## **XII. oddiel**

Nakoľko pani Kováčová na riadku 124 má sumu 0 eur, nemá nárok poukázať 2 % neziskovej organizácii, preto označí políčko „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“.

## **XIII. oddiel**

Keďže pani Kováčová dosiahla príjem zo zdrojov v Rakúsku, vyplní tabuľku v tomto oddiele. V stĺpci Kód štátu vyplní 040 (kód pre Rakúsko podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 112/2012 Z. z.). V ďalších troch stĺpcoch označí 6/1/b (uvedie druh príjmu podľa zákona o dani z príjmu; príjem zo živnosti je príjmom podľa § 6 ods. 1 písm. b), preto uvedie 6/1/b). Do stĺpca Príjmy uvedie sumu 22 200, do stĺpca Výdavky uvedie 16 000, do stĺpca Z toho výdavky uvedie 2 800.

**Na riadku 153** sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou priznania vrátane Príloh č. 1, 1b, 2 a 3, aj keď sa nevyplňajú. Pani Bystrická na riadok 153 uvedie počet príloh 4.

Pani Kováčová na strane 13 daňového priznania uvedie dátum a daňové priznanie podpíše.

## **Príloha 3 – Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia**

Pani Kováčová nevyplní Prílohu č. 3, pretože preukázateľne zaplatené poistné z podnikania sa na riadkoch 11 až 14 uvádza daňovník, len ak bolo zaplatené v Slovenskej republike, nie v zahraničí.

Vypracovalo:

Finančné riaditeľstvo SR

Centrum podpory pre dane

Február 2025