



**FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR
BANSKÁ BYSTRICA**

Organizačný útvar: odbor daňovej metodiky oddelenie metodiky dane z príjmov a účtovníctva	Adresát:
Vaše číslo:	Všetky sekcie Finančného riaditeľstva SR
Naše číslo: 291260/2018	Všetky daňové úrady a DÚ VDS
Vybavuje/linka: Ing. Zita Kajanovičová	Všetky colné úrady
Dátum: 23.05.2018	Kriminálny úrad finančnej správy

Vec

Informácia o určení vzoru tlačiva používaného v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Zákonom č. 63/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, sa v článku IV s účinnosťou od 01.05.2018 mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) a to tak, že sa rozširuje okruh príjmov oslobodených od dane a menia sa náležitosti mzdového listu. V nadväznosti na uvedené Finančné riaditeľstvo SR podľa § 39 ods. 5 ZDP určuje od 01.06.2018 za zdaňovacie obdobie roku 2018 nový vzor tlačiva:

Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), za zdaňovacie obdobie - POT39_5v18. Vzor je uvedený v prílohe tohto oznámenia.

Vzor tohto tlačiva Finančné riaditeľstvo SR uverejňuje na webovom sídle www.financnasprava.sk.

Použitie vzoru tlačiva Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie..... – POT39_5v17, ktorého vzor Finančné riaditeľstvo SR určilo v prílohe oznámenia č. 171/2016 zo dňa 05.12.2016 za zdaňovacie obdobie 2017, sa akceptuje aj po uverejnení tejto informácie, ak bolo zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane, vystavené do 31.05.2018.

Príloha


Ing. Marcela Hricová
riaditeľka odboru daňovej metodiky

P O T V R D E N I E

o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie

.....

Peňažné údaje sa vyplňajú v eurách s presnosťou na eurocenty

OPRAVNÉ¹⁾

I. ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI		
Priezvisko	Meno	Rodné číslo (ak daňovník nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia)
Titul (pred menom)	Titul (za priezviskom)	
Adresa trvalého pobytu		
Ulica	Súpisné/orientačné číslo	PSC
Obec	Štát	
Zamestnanec je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa zákona a príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (vyznačí sa x) <input type="checkbox"/>		

II. ÚDAJE O ZDANITEĽNÝCH PRÍJMOCH A ĎALŠIE ÚDAJE		
01	Úhrn vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona), okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona	
01a	z toho	úhrn príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
01b		úhrn príjmov plynúcich zo zdrojov v zahraničí, pri ktorých sa postupuje podľa § 45 zákona
01c		zdaniteľné príjmy poskytnuté formou produktov vlastnej výroby
01d		zdaniteľné príjmy vyplatené v júni pri príležitosti obdobia letných dovolení ²⁾
01e		zdaniteľné príjmy vyplatené v decembri pri príležitosti vianočných sviatkov ³⁾
02	Poistné a príspevky celkom (r. 02a + r. 02b + r. 02c)	
02a	z toho	na sociálne poistenie (zabezpečenie)
02b	úhrn	na zdravotné poistenie
02c	poistného	na sociálne, zdravotné poistenie, ktoré sa viaže k príjmom uvedeným na r. 01b
03	Čiastkový základ dane (r. 01 – r. 02)	
04	Úhrn preddavkov na daň zrazených podľa § 35 zákona (bez uplatnenia daňového bonusu)	
05	Úhrn príjmov oslobodených od dane podľa § 5 ods. 7 písm. k) zákona (max. 200 €)	
06	Úhrn príjmov oslobodených od dane podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona (max. 2 000 €)	
07	Suma peňažného plnenia oslobodená od dane podľa § 5 ods. 7 písm. n) zákona (max. 500 €)	
08	Suma peňažného plnenia oslobodená od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) zákona (max. 500 €)	
09	Suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona	
10	Suma zamestnávateľom zrazených príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie	
11	Zúčtované a vyplatené za mesiace (uvedie sa číselné označenie mesiacov)	
12	Priemerný mesačný zárobok (funkčný plat) zamestnanca potrebný na účely oslobodenia sumy uvedenej na r. 07€, a na účely oslobodenia sumy uvedenej na r. 08 €. Doba trvania zamestnania k 30. aprílu:mesiacov, k 31. októbru:mesiacov.	

Údaje o priznanom a vyplatenom daňovom bonuse podľa § 33 zákona

	Meno a priezvisko dieťaťa	Rodné číslo	Kal. mesiace	Suma
13				
	SPOLU:			

III. ÚDAJE O ZAMESTNÁVATEĽOVI

Priezvisko a meno, ak ide o fyzickú osobu; obchodné meno alebo názov, ak ide o právnickú osobu; DIČ:

Adresa trvalého pobytu, ak ide o fyzickú osobu; sídlo, ak ide o právnickú osobu:

V Dňa:.....

Vypracoval: Telefónne číslo:

.....
Podpis a odtlačok pečiatky zamestnávateľa

- 1) Vyznačí sa krížikom, ak zamestnávateľ vystavuje opravné potvrdenie podľa § 40 ods. 7 zákona.
- 2) § 118 ods. 4 písm. a) Zákonníka práce v znení zákona č. 63/2018 Z. z., § 20 ods. 1 písm. f) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 63/2018 Z. z., § 142 ods. 1 písm. g) zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 63/2018 Z. z.
- 3) § 118 ods. 4 písm. b) Zákonníka práce v znení zákona č. 63/2018 Z. z., § 20 ods. 1 písm. g) zákona č. 553/2003 Z. z. v znení zákona č. 63/2018 Z. z., § 142 ods. 1 písm. h) zákona č. 55/2017 Z. z. v znení zákona č. 63/2018 Z. z.

Poučenie

na vyplnenie potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti a ďalších údajoch podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), je povinný za obdobie, za ktoré zamestnancovi vyplácal zdaniteľný príjem, vystaviť potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti (ďalej len „potvrdenie“) z údajov uvedených na mzdovom liste, prípadne v evidencii podľa § 39 ods. 4 zákona, ktoré sú rozhodujúce na výpočet základu dane, preddavkov na daň, dane, na priznanie zamestnaneckej prémie a na priznanie daňového bonusu za príslušné zdaňovacie obdobie. Zamestnávateľ potvrdenie doručí zamestnancovi najneskôr do:

- a) 10. marca zdaňovacieho obdobia, v ktorom zamestnanec podáva daňové priznanie, alebo
- b) 10. februára po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom alebo za ktoré zamestnávateľ vyplatil príjem zo závislej činnosti zamestnancovi, ktorý žiada o vykonanie ročného zúčtovania iného zamestnávateľa, ak o vystavenie dokladu požiadava najneskôr do 5. februára po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnávateľ vystaví a doručí potvrdenie zamestnancovi aj vtedy, ak tomuto zamestnancovi v zdaňovacom období poskytol len nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. k) zákona, ktoré sa uvádza na r. 05 tohto potvrdenia alebo zamestnancovi vyplatil len príjmy poskytnuté ako sociálna výpomoc, oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona, ktoré sa uvádzajú na r. 06 tohto potvrdenia.

Ak zamestnávateľ alebo zamestnanec zistil, že potvrdenie podľa § 39 ods. 5 zákona obsahuje nesprávne údaje, zamestnávateľ vystaví opravné potvrdenie do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zistil, že potvrdenie obsahuje nesprávne údaje alebo do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zamestnávateľ na túto chybu zamestnanec upozornil. V potvrdení zamestnávateľ vyznačí, že ide o opravné potvrdenie.

I. ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI

Zamestnávateľ vyplní údaje o zamestnancovi podľa predtlaču.

II. ÚDAJE O ZDANITEĽNÝCH PRÍJMOCH A ĎALŠIE ÚDAJE

Na riadku 01 sa uvádza úhrn vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti (peňažných aj nepeňažných), okrem príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona. Do úhrnu príjmov sa uvedú aj nepeňažné príjmy podľa § 5 zákona, z ktorých nebolo možné v zdaňovacom období zraziť preddavok na daň [§ 35 ods. 3 písm. a) zákona].

Na riadku 01a sa uvádza úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancovi plynuli na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, pričom tieto príjmy sú zahrnuté v sume aj na r. 01.

Na riadku 01b sa uvádza úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, pri ktorých sa postupuje podľa § 45 zákona a zamestnancovi plynuli od zamestnávateľa, ktorý potvrdenie vystavuje. Uvedené príjmy sú zahrnuté v sume aj na r. 01.

Na riadku 01c zamestnávateľ, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, uvádza úhrnnú sumu zdaniteľného príjmu poskytnutého zamestnancovi formou produktov vlastnej výroby. Na tomto riadku sa neuvádzajú príjmy oslobodené od dane podľa § 5 ods. 7 písm. k) zákona, ktoré zamestnávateľ uvádza na r. 05 tohto potvrdenia.

Na riadku 01d sa uvádza suma zdaniteľného peňažného plnenia vyplatená podľa osobitných predpisov v mesiaci jún pri príležitosti obdobia letných dovolení, pričom tieto príjmy sú zahrnuté v sume aj na r. 01. Na r. 01d sa neuvádza suma oslobodená od dane podľa § 5 ods. 7 písm. n) zákona, ktorú zamestnávateľ uvádza na r. 07 tohto potvrdenia. Peňažné plnenie poskytnuté pri príležitosti obdobia letných dovolení možno prvýkrát oslobodiť od dane až v mesiaci jún 2019, preto sa r. 07 za zdaňovacie obdobie 2018 nevyplňa.

Na riadku 01e sa uvádza suma zdaniteľného peňažného plnenia vyplatená podľa osobitných predpisov v mesiaci december pri príležitosti vianočných sviatkov, pričom tieto príjmy sú zahrnuté v sume aj na r. 01. Na r. 01e sa neuvádza suma oslobodená od dane podľa § 5 ods. 7 písm. o) zákona, ktorú zamestnávateľ uvádza na r. 08 (oslobodenie možno prvýkrát uplatniť v mesiaci december 2018).

Na riadku 02 sa uvádza úhrn poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnanec (§ 5 ods. 8 zákona) podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zákona č. 328/2002 Z. z. o sociálnom zabezpečení policajtov a vojakov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov alebo príspevkov na zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu. Poistné a príspevky sa uvádzajú aj na riadkoch 02a, 02b, 02c, a to v členení na sociálne poistenie (zabezpečenie), zdravotné poistenie, sociálne a zdravotné poistenie viažuce sa k príjmom zdaňovaným v zahraničí.

Na riadku 03 sa uvádza suma čiastkového základu dane podľa § 5 ods. 8 zákona.

Na riadku 04 sa uvádza úhrn zrazených preddavkov na daň podľa § 35 zákona zo zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti.

Na riadku 05 sa uvádza príjem oslobodený od dane podľa § 5 ods. 7 písm. k) zákona. Vymedzené nepeňažné plnenie môže byť oslobodené od dane z príjmov fyzickej osoby najviac v úhrnnej výške 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov.

Na riadku 06 sa uvádza príjem poskytnutý ako sociálna výpomoc, ktorý je podľa § 5 ods. 7 písm. l) zákona oslobodený od dane najviac v úhrnnej výške 2 000 eur ročne len od jedného zamestnávateľa.

Na riadku 07 sa uvádza suma peňažného plnenia vyplatená podľa osobitných predpisov v mesiaci jún pri príležitosti obdobia letných dovolení, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. n) zákona, najviac v úhrne 500 eur. Na uplatnenie oslobodenia od dane je potrebné, aby zamestnanec súčasne spĺňal dve podmienky a to peňažné plnenie mu bolo vyplatené najmenej v ustanovenej výške a k 30. aprílu príslušného roka mal u rovnakého zamestnávateľa nepretržite odpracovaných aspoň 24 mesiacov. Za zdaňovacie obdobie 2018 sa r. 07 nevypĺňa, nakoľko peňažné plnenie vyplatené pri príležitosti obdobia letných dovolení možno prvýkrát oslobodiť od dane v mesiaci jún 2019.

Na riadku 08 sa uvádza suma peňažného plnenia vyplatená podľa osobitných predpisov v mesiaci december pri príležitosti vianočných sviatkov, na ktorú sa vzťahuje oslobodenie podľa § 5 ods. 7 písm. o) zákona v nadväznosti na § 52zr ods. 2, najviac v úhrnnej výške 500 eur. Na uplatnenie oslobodenia od dane je potrebné okrem iného, aby zamestnanec mal k 31. októbru príslušného roka, u rovnakého zamestnávateľa, nepretržite odpracovaných aspoň 48 mesiacov.

Na riadku 09 sa uvádza suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, na ktorú zamestnávateľ prihladol v zdaňovacom období.

Na riadku 10 sa uvádza úhrnná suma zamestnávateľom zrazených príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré za zamestnanca odvádzal zamestnávateľ.

Na riadku 11 sa uvádza číselné označenie kalendárnych mesiacov, ku ktorým sa viažu sumy uvedené na r. 01 až 13 tohto potvrdenia.

Riadok 12 sa vyplní len vtedy, ak je vyplnený r. 07 alebo r. 08. Na r. 12 sa uvádzajú sumy priemerného mesačného zárobku (funkčného platu) zamestnanca (§ 134 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, § 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 160 ods. 2 zákona č. 55/2017 Z. z.), ktoré sú rozhodujúcim ukazovateľom pri aplikácii § 5 ods. 7 písm. n) alebo o) zákona a uvádza sa aj doba zamestnania k 30. aprílu a 31. októbru príslušného kalendárneho roka, t. j. počet kalendárnych mesiacov nepretržitého trvania pracovnoprávneho (štátnozamestnaneckého) vzťahu zamestnanca u tohto zamestnávateľa.

Na riadku 13 sa uvádza meno, priezvisko a rodné číslo (dátum narodenia, ak dieťa nemá rodné číslo) vyživovaného dieťaťa (detí), žijúceho so zamestnancom v domácnosti, na ktoré si zamestnanec uplatňoval daňový bonus podľa § 33 zákona. Uvádza sa aj číselné označenie mesiacov, za ktoré zamestnávateľ zamestnancovi vyplatil daňový bonus a úhrnná suma daňového bonusu, ktorú zamestnávateľ zamestnancovi vyplatil v zdaňovacom období. Ak zamestnanec uplatňuje daňový bonus na viac ako 4 deti, v rovnakom členení ako je uvedené na r. 13, sa uvedú ostatné vyživované deti na druhej strane potvrdenia.

III. ÚDAJE O ZAMESTNÁVATEĽOVI

Zamestnávateľ vyplní údaje o zamestnávateľovi podľa predtlaču.