

Ročné zúčtovanie preddavkov na daň za rok 2023

Ministerstvo financií SR určilo za rok 2023 nové tlačivá pre Ročné zúčtovanie preddavkov na daň a Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti. Od roku 2022 obsahujú prílohy (IV., V.) ročného hlásenia pre každého zamestnanca aj zoznam vyživovaných detí pre uplatnenie daňového bonusu. Z tohto dôvodu je potrebné už pri ročnom zúčtovaní dane za zamestnanca aktualizovať aj zoznam jeho vyživovaných detí pre uplatnenie daňového bonusu.

Voľba pre ročné zúčtovanie dane sa nachádza v časti **Zamestnanci - Prehľad pracovných pomerov – Administratíva – Ročné zúčtovanie preddavkov na daň (2023)**.

Ročné zúčtovanie dane (2023)
✕

Načítať Vymazať Daňový bonus - deti Tlačiť Koniec

Ročné zúčtovanie preddavkov na daň

z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za rok

2023

I.časť Peňažné údaje v eurách.

Titul, priezvisko a meno: Priezvisko5 Meno5, Ing.	Rodné číslo: 691024/7777
Adresa trvalého pobytu: Ulica5 33/27, Veľký Kráľ	PSČ: 99001

Zamestnanec je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa par. 2 písm. e) zákona a úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (par. 16 zákona) v zdaňovacom období tvorí 90% a viac zo všetkých príjmov, ktoré mu plynuli zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. (vyznačí sa x)

	Potvrdenie	Mzdový list	Spolu
01. Úhrn zúčtovaných a vyplatených príjmov zo závislej činnosti	0.00	9 596.13	9 596.13
01a z toho úhrn príjmov plynúcich na základe dohôd	0.00	0.00	0.00
02. Úhrn povinného poistného - 02a na socialne poistenie (zabezpečenie)	0.00	901.92	901.92
- 02b na zdravotné poistenie	0.00	383.81	383.81
03. Základ dane (r01-r02a-r02b)		8 310.40	
04. Nezdaniteľné časti základu dane podľa par.11 zákona		4 579.26	Prepočítať
04a) na daňovníka		0.00	
04b) na manželku (manžela)		0.00	
04c) na zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie		0.00	
Spolu (r04a+r04c)		4 579.26	
05. Zdaniteľná mzda (r03-r04)		3 731.14	
06. Daň podľa par.15 zákona zaokrúhlená na eurocenty nadol		708.92	
07. Zamestnanecká prémie zaokrúhlená na eurocenty nahor		0.00	
08. Suma zamestnaneckej prémie nesprávne vyplatenej zamestnávateľom		0.00	
09. Nárok na daňový bonus (za počet vyživovaných detí 2)		2 240.00	
10. Daňový bonus priznaný a vyplatený všetkými zamestnávateľmi		2 235.82	
11. Daňový bonus na vyplatenie zamestnancovi po RZ (r09-r10>0)		4.18	
12. Daňový bonus na vyplatenie znížený o daň (r11-r06>0)		0.00	
13. Daňový bonus na vybratie od zamestnanca po RZ (r09-r10<0)		0.00	
14. Daň znížená o daňový bonus (r06-r09>0)		0.00	

Po potvrdení voľby program automaticky načíta údaje zamestnanca z mzdového listu za rok 2023. Ak bol zamestnancovi vyplácaný daňový bonus, v časti **Daňový bonus – deti** je zároveň prístupný aj zoznam vyživovaných detí.

Poznámka: Ak boli údaje vybraného zamestnanca z ročného zúčtovania už zaradené do prílohy č.V. ročného hlásenia o vyúčtovaní dane zo závislej činnosti, údaje sa načítajú z prílohy č.V.

Meno a priezvisko dieťaťa	RČ1	RČ2	Priznaný daňový bonus v mesiacoch												Priznaná suma	Nárokovaná suma	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1 - 12	1 - 12	
Meno2 Priezvisko2	115307	4747	X	X	X	X	X	X	X	X	X					1 120.00	1 120.00
Meno1 Priezvisko1	150408	4714	X	X	X	X	X	X	X	X	X					1 115.82	1 120.00

*/ Nárokovaná suma daňového bonusu pred uplatnením percenta z čiastkového základu dane

Pri načítaní údajov z mzdového listu sa do zoznamu načítajú aj sumy daňového bonusu vyplatené za mesiace 1 - 12. Zároveň program prepočíta aj zákonný nárok na daňový bonus za obdobie 1 – 12 určený podľa veku dieťaťa. Pri ukončení zobrazenia formulára pre vyživované deti tlačítkom [OK] program prepočíta nárokovanú sumu za obdobie 1 – 12 na percento z čiastkového základu dane. Sumy sa prenášajú do riadku r09. a r10 ročného zúčtovania.

Prepočet nároku na daňový bonus programu počíta nasledovne (napríklad):

- 12 mesiacov x 140 € = 1680 € (prvé dieťa) + 2 mesiace x 140 € = 280 € (druhé dieťa), spolu 1960 €, súčasne však najviac...
- 20 % z (čiastkového základu dane za rok 2023/12) x 10 mesiacov + 27 % z (čiastkového základu dane za rok 2023/12) x 2 mesiace.

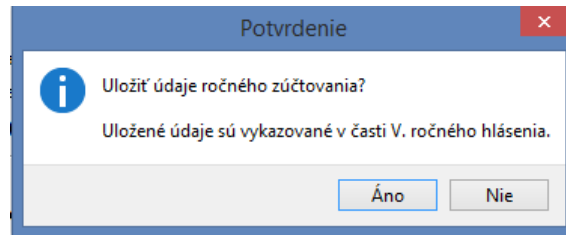
Prepočet je zhodný s výpočtom nároku na daňový bonus uvedený na riadku 57 v daňovom priznaní fyzickej osoby typ A (stav k 7.2.2024). Ak však bola počas roka zamestnancovi vyplatená vyššia suma daňového bonusu a túto sumu tvorí oprávnený nárok na daňový bonus, do riadku 09 je potrebné doplniť túto sumu (par.33 ods.11 ZDP).

09. Nárok na daňový bonus (za počet vyživovaných detí <input style="width: 30px;" type="text" value="2"/>)	400.00
10. Daňový bonus priznaný a vyplatený všetkými zamestnávateľmi	2235.82
11. Daňový bonus priznaný a vyplatený všetkými zamestnávateľmi (ZDP)	0.00

Poznámka: Pri ukončení zobrazenia formulára pre vyživované deti tlačítkom [x] program údaje neprepočítava a ani neaktualizuje riadky r09 a r10 ročného zúčtovania.

Zaradenie údajov z RZ zamestnanca do ročného hlásenia

Po ukončení formulára pre ročné zúčtovanie dane program ponúkne možnosť zaradiť údaje z ročného zúčtovania do prílohy č.V. ročného hlásenia o vyúčtovaní dane zo závislej činnosti.



Vyradenie údajov zamestnanca z prílohy V. ročného hlásenia

Ak boli údaje z ročného zúčtovania zamestnanca už presunuté do prílohy č.V. ročného hlásenia o vyúčtovaní dane, je možné tieto údaje odstrániť pomocou voľby **Vymazať** vo formulári ročného zúčtovania. Údaje sa vymažú v samotnom formulári a zároveň aj v prílohe č.V. ročného hlásenia.

Ročné hlásenie o vyúčtovaní dane zo závislej činnosti

Tlačivo ročného hlásenia o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti obsahuje v prílohe č.IV. (*zamestnanci ktorým zamestnávateľ nevykonal ročné zúčtovanie*) a prílohe č.V. (*zamestnanci ktorým zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie*) aj identifikačné údaje prvých troch/štyroch vyživovaných detí, na ktoré si zamestnanec uplatňuje daňový bonus. Ostatné deti je potrebné vykázat' samostatne v prílohe k prílohe IV. a V.časti.

Dátové rozhranie pre odovzdanie ročného hlásenia elektronickou cestou v čase prípravy tohto dokumentu nie je zverejnené. Predpokladáme však, že dátové rozhranie bude ku každému zamestnancovi uvádzať v časti IV. a V. plný počet detí.

Pri príprave ročného zúčtovania preto doporučujeme uvádzať plný počet detí, aj keď prekračuje uvedený maximálny počet pre formulár.

07.02.2024