

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY Z PRAXE K ROČNÉMU ZÚČTOVANIU ZA ROK 2020

Ročné zúčtovanie vykoná zamestnávateľ len na žiadosť zamestnanca. Zamestnávateľ vykoná ročné zúčtovanie len u zamestnanca, ktorý nie je povinný podať daňové priznanie podľa § 32 zákona o dani z príjmov. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykoná ročné zúčtovanie na základe údajov o zdaniteľnej mzde, na základe dokladov preukazujúcich nárok na zníženie základu dane a na daňový bonus a na základe potvrdení o úhrne zúčtovaných a vyplatených príjmov zo závislej činnosti a o zrazených preddavkoch na daň z týchto príjmov. Zamestnanec je povinný doklady za uplynulé zdaňovacie obdobie predložiť zamestnávateľovi. Zákon nešpecifikuje, či ide o originál alebo kópiu. Zamestnávateľ si na kópiu môže poznačiť, že videl originál v prípade jeho predloženia. Nižšie uvádzame vaše dopyty a naše odpovede.

V roku 2020 zamestnanec pracoval u viacerých zamestnávateľov. Môže požiadať posledného zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania alebo si musí podať daňové priznanie?

Ak zamestnanec v zdaňovacom období roka 2020 mal zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti (zo zamestnania), môže požiadať o vykonanie ročného zúčtovania ktoréhokoľvek zamestnávateľa, ktorý mu vyplácal v roku 2020 zdaniteľné príjmy. K žiadosti o ročné zúčtovanie dane priloží kópie potvrdení o zdaniteľných príjmoch za rok 2020 od ostatných zamestnávateľov.

Zamestnanec pracoval v roku 2020 v pracovnom pomere a občas si navyše privyrobil aj na dohodu o vykonaní práce. Môže požiadať zamestnávateľa, kde pracuje v pracovnom pomere, o vykonanie ročného zúčtovania? Dohoda sa považuje za vysporiadanú, áno?

Príjem, ktorý plynul na základe jednej z dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, sa nepovažuje za daňovo vysporiadaný. Ak počas roka 2020 poberal zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti a išlo o príjmy od viacerých zamestnávateľov, môže o ročné zúčtovanie požiadať ktoréhokoľvek z nich, t.j. a toho zamestnávateľa, kde pracoval na dohodu.

Kto vykoná ročné zúčtovanie zamestnancom, ktorí v súčasnosti nepracujú (toho času nezamestnaný alebo dôchodca)?

O ročné zúčtovanie môže požiadať aj bývalý zamestnanec svojho bývalého zamestnávateľa, ktorý mu v zdaňovacom období 2020 vyplácal zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti.

Bývalému zamestnancovi, ktorý ukončil pracovný pomer ešte v októbri 2019, vyplatil bývalý zamestnávateľ v marci 2020 odmenu. Tento zamestnanec nemal v roku 2020 žiaden iný príjem okrem tejto odmeny. Môže tento zamestnanec požiadať bývalého zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, ak v roku 2020 nebol zamestnancom tohto zamestnávateľa ani jeden deň?

Rozhodujúce na daňové účely je, či bol daňovníkovi vyplácaný zdaniteľný príjem podľa § 5 zákona o dani z príjmov, nakoľko zamestnancom je daňovník s príjmami podľa § 5 zákona prijatými od platiteľa týchto príjmov. Za platiteľa príjmov sa považuje zamestnávateľ. Takže tento zamestnanec môže požiadať bývalého zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania.

Môže zamestnanec podať žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania dane prostredníctvom e-mailovej komunikácie?

V rámci elektronického doručovania sa môže zamestnávateľ dohodnúť so zamestnancom, že prostredníctvom e-mailu zašle zamestnanec scan vyplnenej žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania dane a rovnako tak aj scan súvisiacich dokladov preukazujúcich nároky na zníženie základu dane. Elektronickému doručovaniu medzi zamestnávateľom a zamestnancom však musí predchádzať uzatvorenie dohody o elektronickom doručovaní.

Zamestnanec je zároveň živnostníkom (má vydané živnostenské oprávnenie), ale v roku 2020 túto činnosť nevykonával a nedosiahol žiaden príjem z podnikania. V roku 2020 mal príjem iba zo zamestnania. Je povinný podať daňové priznanie ?

Ak tento daňovník v roku 2020 nedosiahol žiaden príjem z podnikania a nevykazuje z príjmov z podnikania ani daňovú stratu, potom mu nevzniká povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2020. Tento daňovník môže, za účelom vysporiadania daňovej povinnosti, požiadať svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY Z PRAXE K ROČNÉMU ZÚČTOVANIU ZA ROK 2020

Daňovník dosiahol v roku 2020 iba príjem zo závislej činnosti na území SR a príjem z vráteného poistného zo zahraničia (preplatok na zdravotnom poistení zo zahraničia). Môže v tomto prípade zamestnávateľ vykonať zamestnancovi ročné zúčtovanie?

Nakoľko zamestnanec dosiahol zdaniteľný príjem zo zahraničia, zamestnávateľ v tomto prípade ročné zúčtovanie nevykoná. Zamestnanec je povinný podať daňové priznanie.

Mám zamestnanca, ktorý si uplatnil u poisťovny AXA nárok ztráty príjmu z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem motorového vozidla. Celkové pojistné plnění je ve výši 489,31 €. Musí zamestnanec podat přiznání sám?

Ak ide o plnenie z poistenia osoby, ktorej súčasťou je aj pripoistenie ušlého zárobku je od dane oslobodené, a preto v takomto prípade je možné zamestnancovi ročné zúčtovanie vykonať. Ak by však išlo o plnenie z poistenia inej osoby (napr. v prípade úrazu spôsobeného haváriou vozidiel a z poistky vinníka je vyplatená postihnutému náhrada za stratu zdaniteľného príjmu), ide o príjem podľa § 8 zákona o dani z príjmov, ktorý je potrebné zdaňovať v daňovom priznaní.

Osobný asistent vykonáva prácu pre ťažko zdravotne postihnutého občana (na základe zmluvy o výkone osobnej asistencie uzatvorenej v súlade so z.č.447/ 2008 Z. z o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia). Nakoľko na túto činnosť nemá povolenie, zaradí takéto príjmy medzi ostatné príjmy podľa § 8 zákona o dani z príjmov?

Daňovník svoj príjem za činnosť osobného asistenta, ktoré vypláca občan s ťažkým zdravotným postihnutím za výkon osobnej asistencie, zaraďuje medzi príjmy podľa § 6 ods.2 písm. b) zákona o dani z príjmov, a to medzi príjmy z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním podľa osobitných predpisov. Daňovú povinnosť z takto dosiahnutého príjmu je osobný asistent povinný vysporiadať osobne, prostredníctvom daňového priznania typ B.

Na základe zmluvy o dielo uzatvorenej s obchodnou spoločnosťou daňovník dosiahol príjem 500 €. Je tento príjem oslobodený od dane z príjmov ako príjem z príležitostnej činnosti? Môže tento zamestnanec požiadať zamestnávateľa, u ktorého počas roka pracoval, o vykonanie ročného zúčtovania?

Príjem dosiahnutý z činnosti vykonanej na základe zmluvného vzťahu s právnickou osobou (napr. na základe zmluvy o dielo), ktorá si môže znížiť základ dane o odmenu vyplatenú na základe vydaného dokladu, sa nepovažuje za príjem z príležitostnej činnosti. Jedná sa o ostatný príjem „iný“, ktorý sa zdaňuje cez podané daňové priznanie a nemožno naň uplatniť ani oslobodenie od dane do výšky 500 €. Takže tento daňovník nemôže požiadať zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania.

Môže si športovec s príjmami z činnosti na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu znížiť ročný základ dane o poistné na zdravotné a sociálne poistenie, ktoré bol uvedený športovec povinný platiť ako samoplatca?

V zmysle metodického pokynu FR SR je možné zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti znížiť len o to poistné, ktoré bol povinný platiť zamestnanec v období, počas ktorého bol zamestnancom podľa § 2aa zákona, t.j. ide o poistné, ktoré bol povinný platiť v období, počas ktorého poberal príjmy zo závislej činnosti.

Nakoľko športovec platil dobrovoľné poistné v období, počas ktorého poberal príjmy zo závislej činnosti [išlo o príjmy z činnosti športovca na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu podľa § 5 ods. 1 písm. m) zákona]], môže si uplatniť (odpočítať) poistné, ktoré preukázateľne zaplatil ako dobrovoľne poistená osoba s príjmami podľa § 5 zákona. Toto preukázateľne zaplatené poistné si môže uplatniť buď u zamestnávateľa v priebehu zdaňovacieho obdobia, alebo až po skončení zdaňovacieho obdobia v rámci ročného zúčtovania, resp. pri podaní daňového priznania.

Je povinnosťou zamestnávateľa archivovať okrem tlačiva "doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní" aj potvrdenie o zdaniteľnom príjme?

U zamestnancov, ktorým zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie, je povinný vystaviť (a zároveň archivovať) len jeden doklad a v tomto prípade to bude doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní. Vydanie a prevzatie príslušného dokladu zamestnancom, je povinný zamestnávateľ preukázať.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY Z PRAXE K ROČNÉMU ZÚČTOVANIU ZA ROK 2020

Započítava sa humanitárna pomoc pre fyzickú osobu, SOS dotácia do celkového príjmu vlastného príjmu manžela/ky pri uplatnení daňovej úľavy na manželského partnera?

Vzhľadom na znenie § 11 ods. 4 zákona o dani z príjmov, nie je tento príjem vylúčený, takže podľa nášho názoru, sa tento príjem započítava do vlastného príjmu manželského partnera. Vylúčené sú, t.j. nezapočítavajú sa len nasledovné druhy plnení: zamestnanecká prémie, daňový bonus na dieťa, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky a štipendium poskytované študentovi, ktorý sa sústavne pripravuje na budúce povolanie. Medzi štátne sociálne dávky patrí iba:

- príspevok pri narodení dieťaťa
- príspevok na viac súčasne narodených detí
- príspevok na pohreb
- rodičovský príspevok
- prídavok na dieťa
- príplatok k prídavku na dieťa
- vianočný príspevok dôchodcom (po novom 13. dôchodok)
- príplatok k dôchodku politickým väzňom
- príspevok športovému reprezentantovi (zákon č. 112/2015 Z. z. o príspevku športovému reprezentantovi a o zmene a doplnení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov).

Zamestnanec si uplatňuje v ročnom zúčtovaní daňovú úľavu na manželku, dieťa dovŕšilo 3 roky dňa 24.10.2020, ale rodičovský príspevok manželka poberala aj za 11/2020 a 12/2020. Je možné aj za tieto 2 mesiace uplatniť daňovú úľavu na manželku?

Ak nejde o dieťa s dlhodobou nepriaznivým zdravotným stavom, nie je možné za zvyšné mesiace uplatniť daňovú úľavu na manželku.

V roku 2019 si daňový bonus na zaplatené úroky uplatňovala manželka (dlžníčka). Môžu sa manželia dohodnúť, kto si za príslušné zdaňovacie obdobie uplatní nárok? Môže si tento nárok za rok 2020 uplatniť manžel (spoludlžník)?

Nie, v tomto prípade je dohoda neprípustná. Nárok na DB na úroky vzniká len dlžníkovi, nie spoludlžníkovi.

Zamestnanec bol vyplatený mesačný daňový bonus na deti za mesiace: 1,2,3,9,10/2020. Za zvyšné mesiace mu vyplatený nebol, nakoľko nespĺnil podmienky, pretože od 10.3.2020 do 22.9.2020 bol na pandemickej OČR (príjem zo SP 3 399 €) a od 16.10.2020 je na materskej dovolenke ako otec s menším 1,5 ročným dieťaťom. Môže požiadať o vykonanie ročného zúčtovania? Ako si uplatní DB na deti za zvyšné mesiace, ak jeho ročný zdaniteľný príjem nedosiahol 3 480 €?

Zamestnanec si môže dodatočne uplatniť nárok na DB na deti v žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania. Do zákonom určenej hranice výšky zdaniteľných príjmov za rok 2020, ktoré majú byť aspoň 3 480 €, je možné "fiktívne" započítať aj pandemické ošetrovné. Je to legislatívna novinka, ktorá vyplýva z § 24aa zákona č. 47/2021 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 67/2020 Z.z. Zamestnanec je povinný oznámiť zamestnávateľovi výšku prijatého pandemického ošetrovného v lehote do 15.2.2021.

Zamestnanec bol jeden celý mesiac z roku 2020 práceneschopný, kedy nemal vyplatený zdaniteľný príjem. Vyhlásenie na zdanenie príjmov mal za účelom uplatňovania mesačnej daňovej úľavy na daňovníka podpísané. Uvádza sa suma mesačnej daňovej úľavy na daňovníka na riadku 11 potvrdenia o zdaniteľnom príjme aj za tento mesiac?

Na riadku 11 sa uvedie suma uplatnenej nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, na ktorú zamestnávateľ v príslušnom zdaňovacom období prihladol. Suma sa určí ako súčin mesačnej daňovej úľavy na daňovníka (pre rok 2020 vo výške 367,85 €) a počtu mesiacov jej skutočného uplatnenia. Na tomto riadku sa neuvádza počet mesiacov podpísania vyhlásenia na zdanenie príjmov, ale počet mesiacov, kedy bola mesačná daňová úľava skutočne uplatnená. Ak zamestnanec z určitého dôvodu (napr. celý mesiac čerpal neplatené voľno alebo bol práceneschopný) nemal vyplatený zdaniteľný príjem, tak čiastkový základ dane sa v skutočnosti o mesačnú sumu daňovej úľavy na daňovníka neznížil, napriek tomu, že vyhlásenie na zdanenie príjmov mal podpísané.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY Z PRAXE K ROČNÉMU ZÚČTOVANIU ZA ROK 2020

Manžel pracuje a má manželku (má 22 rokov), ktorá sa v októbri 2020 vydala a ktorá je študentka denného štúdia VŠ 1. stupňa. Obaja žijú s v spoločnej domácnosti u rodičov manželky. Môže si manžel uplatniť na svoju manželku daňový bonus? Je to správne?

Nie, on nie je rodič, takže daňový bonus si na manželku uplatniť nemôže. Avšak uplatniť si môže, ak splní zákonné podmienky, na daňovú úľavu na manželku.

V súlade s § 33 ods. 3 zákona daňovník - rodič dieťaťa, ktoré s ním žije v domácnosti, si môže uplatniť daňový bonus po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak manžel (manželka) tohto dieťaťa nemá za toto zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy presahujúce 4 414,20 €. Ak bude mať manžel príjmy za rok 2020 najviac vo výške 4 414,20 €, otec si na vydatú dcéru môže douplatniť daňový bonus za mesiac 11-12/2020 v ročnom zúčtovaní. Ak však bude mať manžel príjmy za rok 2020 vyššie ako 4 414,20 €, otec si na vydatú dcéru nemôže daňový bonus douplatniť v ročnom zúčtovaní. Pre úplnosť uvádzam, že ani manžel si nebude môcť uplatniť nárok na daňovú úľavu na manželku (nakoľko nie sú splnené špecifické podmienky na jej uplatnenie).

Náš zamestnanec si v ročnom zúčtovaní uplatňuje kúpeľnú starostlivosť na manželku, ktorá vraj pracuje v malej firme, kde jej tvrdia, že toto neriešia. Sám zamestnanec kúpele nevyužíval, kúpeľnú starostlivosť využila iba manželka, na ňu sú aj vystavené doklady. Môžeme to akceptovať a uplatniť NČZD?

Daňovník si môže uplatniť daňovú úľavu na kúpeľnú starostlivosť na manželku, a uvedené platí aj keď sa on kúpeľného pobytu spolu s manželkou nezúčastnil. Avšak v tomto konkrétnom prípade to možné nie je, nakoľko od 1.1.2020 platí, že túto daňovú úľavu si uplatňuje daňovník prednostne sám na seba. Iba ak, by daňovníčka nemala príjmy, kedy by si mohla túto daňovú úľavu uplatniť, by si mohol túto daňovú úľavu uplatniť manžel.

Daňovník si od roku 2010 platí sám mesačne príspevky na DDS. Dňa 16.6.2020 podpísal dodatok k uzatvorenej účastníckej zmluve, ktorého súčasťou je zrušenie dávkového plánu. Môže si rok 2020 do úhrnu príspevkov na DDS započítať aj príspevky, ktoré zaplatil do 16.6.2020?

Aj napriek tomu, že daňovník podpísal dodatok k uzatvorenej účastníckej zmluve až 16.6.2020, za zdaňovacie obdobie 2020 si pri výpočte úhrnu príspevkov na DDS, môže započítať príspevky preukázateľne zaplatené od 1.1.2020 do 31.12.2020, najviac však do výšky 180 €.

Ak sa úver na bývanie začal úročiť dňa 15. 7. 2020 a suma zaplatených úrokov je 216,66 €, v akej výške si môže zamestnanec uplatniť daňový bonus na úroky za rok 2020, vo výške 108,33 € alebo 199,98 €?

Suma 50 % z 216,66 € je 108,33 €. Nakoľko zamestnanec začal úročiť úver v júli 2020, maximálna suma, ktorú by si mohol uplatniť za rok 2020 je $(400 : 12) \times 6$ mesiacov = 199,99, po zaokrúhlení 200 €. Keďže túto sumu neprekročil, DB bude vo výške 108,33 €.

Zamestnanec je dlžníkom zo zmluvy o hypotekárnom úvere a podľa potvrdenia banky zaplatil v roku 2020 úroky vo výške 355,02 € a úročiť úver začal v auguste 2020. V akej výške si môže uplatniť daňový bonus na úroky za rok 2020?

Suma 50 % z 355,02 € = 177,51 €. Nakoľko zamestnanec začal úročiť úver v auguste 2020, maximálna suma, ktorú by si mohol uplatniť za rok 2020 je $(400 : 12) \times 5$ mesiacov = 166,666, po zaokrúhlení 166,67 €. Túto sumu prekročil, a preto si môže uplatniť DB vo výške 166,67 €.

Zamestnanec (občan ČR) požiadal zamestnávateľa o ročné zúčtovanie z príjmov na území SR a predložil k nemu potvrdenie o zaplatených úrokoch z úveru za rok 2020. Úver si vzal v komerčnej českej banke a nehnuteľnosť zakúpil taktiež v ČR. Môže si u slovenského zamestnávateľa uplatniť bonus na zaplatené úroky?

V uvedenom prípade zamestnanec, ktorý uzatvoril zmluvu v ČR a zakúpil tam aj nehnuteľnosť, si nemôže uplatniť daňový bonus na zaplatené úroky. Tento bonus sa vzťahuje na zmluvy o bývaní uzatvorené v bankách na území SR a zakúpenie nehnuteľnosti v SR.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY Z PRAXE K ROČNÉMU ZÚČTOVANIU ZA ROK 2020

Bývalý zamestnanec požiadal bývalého zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania. Je zamestnávateľ povinný vrátiť preplatok na dani vo výške 0,50 €? Dokedy je povinný zamestnávateľ tento preplatok vyplatiť?

Zamestnávateľ je povinný vrátiť zamestnancovi daňový preplatok najneskôr vo vyúčtovaní mzdy za apríl, t.j. do konca mája 2021. Vracia sa aj preplatok rovný 5 € a aj nižší ako 5 €.

Ako máme postupovať v prípade, že sme vykonali ročné zúčtovanie bývalému zamestnancovi, výsledkom ktorého je nedoplatok na dani?

Ak nemôže zamestnávateľ zraziť zo zdaniteľnej mzdy zamestnanca nedoplatok dane, ktorý vyplýva z ročného zúčtovania z dôvodu, že mu už nevypláca mzdu, vyberie nedoplatok dane správca dane príslušný podľa trvalého pobytu zamestnanca (miestne príslušný daňový úrad). Na tento účel zamestnávateľ zašle všetky potrebné doklady do 30 dní odo dňa, keď táto skutočnosť nastala alebo keď ju tento zamestnávateľ zistil. Zamestnávateľ a správca dane nevyberú nedoplatok, ak sa daňový nedoplatok rovná 5 € alebo je nižší ako 5 €, ale len ak daňovník nevyužije možnosť podať vyhlásenie podľa § 50 (nechce poukázať podiel zaplatenej dane).

Započítava sa zamestnancovi "finančná čiastka", ktorá mu bola vyplatená ako dobrovoľníkovi pri testovaní na Covid-19, do úhrnu príjmov pri vykonaní RZD za rok 2020? Má byť zdokladovaná?

V zmysle ust. § 2 zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve v z.n.p. dobrovoľník vykonáva dobrovoľnícku činnosť na základe svojho slobodného rozhodnutia bez nároku na odmenu. Podľa vzoru Zmluvy o dobrovoľníckej činnosti nie je súčasťou zmluvného vzťahu vyplatenie odmeny, ale poskytnutie príspevku na úhradu cestovných náhrad spojených s cestou na miesto výkonu dobrovoľníckej činnosti a príspevku na úhradu nevyhnutných výdavkov na mieste vykonávania dobrovoľníckej činnosti v sume 100 €. Túto sumu určil Ústredný krízový štáb, aby sa vzhľadom na závažnosť aktuálnej epidemiologickej situácie odbyrokratizovalo preukazovanie cestovných náhrad spojených s cestou na miesto dobrovoľníckej činnosti vrátane preukazovania príspevku na úhradu nevyhnutných výdavkov. Úhrada vyššie spomínaných nákladov je v súlade s § 6 ods. 2 písm. d) zákona o dobrovoľníctve. Tento príjem sa nepovažuje za zdaniteľný príjem zo závislej činnosti, a preto nevstupuje do ročného zúčtovania, a nie je prekážkou na jeho vykonanie, ak mal zamestnanec aj iné zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti.

Započítajú sa nižšie uvedené príjmy u daňovníka do úhrnu zdaniteľných príjmov na účely vykonania ročného zúčtovania? Ako postupovať v nižšie uvedených prípadoch?

- 1.) Ide o príjem z hmotnej núdze, osobitný príspevok z UPSVR? Nie, tieto príjmy sa nezahŕňajú do RZD, a nie sú prekážkou ani na podanie žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania.
- 2.) Čo v prípade, keď dieťa skončí štúdium na VŠ? To stačí iba nahlásiť rodičom a zapísať zmenu do vyhlásenia? Zamestnanec je povinný túto zmenu oznámiť zamestnávateľovi a zaznamenať do vyhlásenia na zdanenie príjmov (zmenu nie je potrebné podľa zákona dokladovať, len oznámiť a to do konca mesiaca, v ktorom zmena nastala).
- 3.) Zamestnankyne poberajú starobný dôchodok zo zahraničia. Môžeme im vykonať RZD alebo si musia podať daňové priznanie? Tejto zamestnankyni môžete vykonať RZD, ak spĺňa ostatné podmienky zo zákona (napr. nemala príjmy zo zamestnania v zahraničí), nakoľko starobný dôchodok z Rakúska sa považuje za obdobnú dôchodkovú dávku, ktorá sa vypláca v SR. Výška dôchodku jej však zníži výšku daňovej úľavy na daňovníka.
- 4.) Keď zamestnankyňa pracovala časť roka 2020 v zahraničí, musí si sama podať daňové priznanie, áno? Áno, vysporiadanie daňovej povinnosti je možné len cez podanie daňového priznania, ak je rezidentom SR.

Môže zamestnávateľ vykonať ročné zúčtovanie dane aj dohodárovi, ktorý uňho pracoval len 2 mesiace a nemal podpísané vyhlásenie na zdanenie? Po zvyšok roka 2020 pracoval inde na pracovnú zmluvu a tam podpísané vyhlásenie na zdanenie mal. V roku 2021 sa už vyhlásenie "nesleduje"?

Od 1.1.2021 už nie je rozhodujúce, u ktorého zamestnávateľa mal zamestnanec naposledy podpísané daňové vyhlásenie. Túto zmenu priniesla novela zákona o dani z príjmov. Takže zamestnanec môže požiadať o vykonanie ročného zúčtovania za rok 2020 ktoréhokoľvek zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane a ktorý mu vyplácal zdaniteľnú mzdu počas zdaňovacieho obdobia roku 2020.

NAJČASTEJŠIE OTÁZKY Z PRAXE K ROČNÉMU ZÚČTOVANIU ZA ROK 2020

Zamestnankyňa nadobudla v roku 2017 byt darovaním od svojej mamy, ktorá ho vlastnila 30 rokov. V roku 2020 ho predala, môže zamestnávateľa požiadať o ročné zúčtovanie?

Nie, nakoľko k predaju bytu došlo v lehote do 5 rokov odo dňa jeho nadobudnutia do osobného vlastníctva, a preto je povinná podať daňové priznanie. Príjem z predaja bytu by bol od dane oslobodený, ak by ho zamestnankyňa nadobudla po mame dedením. V takom prípade by mohla požiadať zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, nakoľko by išlo o príjem od dane oslobodený [k predaju bytu by došlo po 5 rokoch od nadobudnutia bytu do vlastníctva jej mamy(poručiteľa)].

Zamestnanec býval v družstevnom byte, v ktorom má evidovaný trvalý pobyt už 25 rokov. Keď ho v roku 2020 odkúpil do osobného vlastníctva a následne predal, je príjem z predaja bytu oslobodený od dane z príjmov?

Nie, nakoľko k predaju bytu došlo v lehote do 5 rokov odo dňa jeho nadobudnutia do osobného vlastníctva, t.j. v roku 2020 ho nadobudol do osobného vlastníctva a v roku 2020 ho zároveň predal. Príjem z predaja bytu nie je oslobodený od dane a zamestnanec je povinný podať daňové priznanie. Dĺžka trvalého pobytu v predmetnom byte je bezpredmetná.

V máji 2020 zamestnanec predal byt, ktorý zdedil po otcovi v novembri 2019, pričom otec vlastnil byt od roku 2001. Je zamestnanec povinný zdať príjem z predaja bytu, alebo ide o príjem oslobodený od dane z príjmov?

Príjem z predaja bytu, ktorý bol nadobudnutý dedením po otcovi, je v tomto prípade od dane z príjmov oslobodený, nakoľko k predaju bytu došlo po 5 rokoch od nadobudnutia bytu do vlastníctva otca (poručiteľa). Zamestnanec nie je povinný v tomto prípade podať daňové priznanie a môže požiadať zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania.

V roku 2020 zamestnanec predal rodinný dom, ktorý mu rodičia darovali v roku 2017. Rodičia ho vlastnili od roku 1995. Je zamestnanec povinný platiť daň z príjmu z predaja domu?

Príjem z predaja rodinného domu sa považuje za zdaniteľný príjem, nakoľko zamestnanec rodinný dom pred predajom vlastnil menej ako 5 rokov. Je povinný podať daňové priznanie, pričom k tomuto príjmu si ako daňový výdavok môže uplatniť hodnotu rodinného domu v čase darovania v roku 2017 určenú na základe znaleckého posudku.