



EURO a DAŇ Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI

Od 1.januára 2009 je účinný zákon č. 465/2008 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú zákony v pôsobnosti MF SR v súvislosti so zavedením meny euro v SR, v rámci ktorého je zmenený a doplnený zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Niektoré zmeny týkajúce sa dane z príjmov vyplývajú zo zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v SR v znení neskorších predpisov a z vyhlášky MF SR č.75/2008 Z.z.

Z uvedených právnych noriem vyplynuli nasledovné najdôležitejšie zmeny v súvislosti so zavedením meny euro, týkajúce sa daňovníkov dane z príjmov.

Povinnosti zamestnávateľa voči správcovi dane

Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň, dani vyberanej zrážkou a o daňovom bonuse alebo opravný prehľad, ktorý sa týka zdaňovacích období pred zavedením eura podaný po zavedení eura

Zákon o dani z príjmov ukladá zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, povinnosť predkladať miestne príslušnému správcovi dane prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň, dani vyberanej podľa § 43 z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnancom vyplatil, a o daňovom bonuse za uplynulý kalendárny štvrtrok (ďalej len „prehľad“).

Prehľad za 4. štvrtrok 2008 má zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, povinnosť **podať** v lehote **do 2. februára 2009** . Na podávanie prehľadov za 4. štvrtrok 2008 sa použijú tlačivá vydané MF SR č. 012895/2007-72.

V tomto prehľade, ktorý sa podáva po dni zavedenia eura, avšak sa týka zdaňovacieho obdobia, ktoré končí pred dňom zavedenia eura, sa peňažné údaje vykazujú **v slovenských korunách** .

Na podávanie prehľadov po dni zavedenia eura, ktoré sa týkajú zdaňovacích období, ktoré končia pred dňom zavedenia eura, sa použijú tlačivá, ktoré platia pre príslušné zdaňovacie obdobie. Z uvedeného vyplýva, že aj prípadný **opravný prehľad** podá zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, za zdaňovacie obdobie, ktoré končí pred dňom zavedenia eura **na tlačive, ktoré platilo pre príslušné zdaňovacie obdobie** v slovenských korunách.

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, sumu uvedenú na riadku „Odvodová povinnosť – preddavky na daň“ resp. „Odvodová povinnosť - daň vybraná zrážkou“ po 1.1.2009 **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 na eurá a odvedie na účet správcu dane **v eurách** .

Príklad č. 1:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, podá dňa 20.1.2009 prehľad za 4. štvrtrok 2008, v ktorom má za kalendárny mesiac december 2008 odvodovú povinnosť 30 000 Sk (suma z riadku 6 tretieho stĺpca). V januári 2009 túto sumu odvedie daňovému úradu v eurách

(sumu 30 000 Sk prepočíta konverzným kurzom na eurá $30000:30,1260=995,817$, zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech platiteľa nadol, t.j. 995,81 €). Na riadku 7 v treťom stĺpci uvedie sumu 30 000 Sk.

V prípade, ak platiteľ dane má odvodovú povinnosť 30 000 Sk a odvedie daňovému úradu len 20 000 Sk (v prepočte na eurá po zaokrúhlení na dve desatinné miesta v prospech platiteľa nadol 663,87 €), potom na riadku 7 uvedie sumu 20 000 Sk.

Príklad č. 2:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, podá dňa 20.1.2009 prehľad za 4. štvrtrok 2008, v ktorom vykáže úhrnnú sumu dane vyberanej zrážkou v mesiaci december 1 000 Sk (suma z riadku 10 tretieho stĺpca). Platiteľ dane po prepočítaní tejto sumy konverzným kurzom na eurá ($1000:30,126=33,193$) a zaokrúhlení na dve desatinné miesta v prospech platiteľa nadol odvedie v januári 2009 daňovému úradu 33,19 € a na riadku 11 v treťom stĺpci uvedie sumu 1 000 Sk.

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom, dane sumu daňového bonusu, ktorú vyplatil z vlastných prostriedkov, **uvedie v žiadosti** o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu **v slovenských korunách** a to aj napriek tomu, že **správca dane** po 1.1.2009 sumu rozdielu daňového bonusu uvedenú v žiadosti v slovenských korunách, prepočíta konverzným kurzom 30,1260 na eurá a túto **sumu poukáže** platiteľovi dane v **eurách**.

Hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti, o zrazených preddavkoch na daň a o daňovom bonuse, opravné alebo dodatočné hlásenie za zdaňovacie obdobie pred zavedením eura podané po zavedení eura

Zákon o dani z príjmov ukladá zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane, povinnosť predkladať miestne príslušnému daňovému úradu hlásenie o vyúčtovaní dane a úhrne príjmov zo závislej činnosti znížených o sumy podľa § 5 ods. 8 zákona o dani z príjmov, o zrazených preddavkoch na daň a o daňovom bonuse za uplynulé zdaňovacie obdobie (ďalej len „hlásenie“).

Hlásenie za rok 2008 má zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, povinnosť **podat'** v lehote **do 31. marca 2009**. Na podávanie hlásení za rok 2008 sa použijú tlačivá vydané MF SR č. MF/008161/2008-721.

V tomto hlásení, ktoré sa podáva po dni zavedenia eura, avšak sa týka zdaňovacieho obdobia, ktoré končí pred dňom zavedenia eura, sa peňažné údaje vykazujú **v slovenských korunách**.

Na podávanie hlásení po dni zavedenia eura za zdaňovacie obdobia, ktoré končia pred dňom zavedenia eura, sa použijú tlačivá, ktoré platia pre príslušné zdaňovacie obdobie. Z uvedeného vyplýva, že aj prípadné opravné alebo **dodatočné hlásenie** podá zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, za zdaňovacie obdobie, ktoré končí pred dňom zavedenia eura **na tlačive, ktoré platilo pre príslušné zdaňovacie obdobie** v slovenských korunách.

V slovenských korunách sa uvedie aj suma daňového nedoplatku, ktorú po 1. 1. 2009 zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, prepočíta konverzným kurzom 30,1260 na eurá a odvedie na účet správcu dane **v eurách**.

Príklad č. 1:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, podá dňa 16.3.2009 hlásenie za rok 2008. Údaje v hlásení uvedie v slovenských korunách. V hlásení bude vykázaný daňový nedoplatok v sume

95 400 Sk. Platiteľ dane sumu daňového nedoplatku prepočíta konverzným kurzom na eurá $95400:30,1260 = 3166,699 \text{ €}$, sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech platiteľa nadol, t. j. 3 166,69 € a zaplatí v lehote na podanie hlásenia.

Priklad č. 2:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, podá dňa 13.8.2009 dodatočné hlásenie za rok 2008 (údaje v hlásení uvedie v slovenských korunách), v ktorom zníži daňovú povinnosť zo sumy 95 400 Sk na sumu 85 900 Sk, čím mu vznikne daňový preplatok 9 500 Sk. Daňový úrad túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t.j. 315,342 € ($9500:30,1260$), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech platiteľa nahor, t. j. 315,35 € a daňový preplatok platiteľovi dane vráti do jedného mesiaca od doručenia žiadosti o jeho vrátenie.

Preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti odvádzané po zavedení eura

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vyberá preddavok na daň zo zdaniteľnej mzdy v súlade s ustanovením § 35 zákona o dani z príjmov. Preddavok na daň zrazí pri výplate alebo pri poukázaní, alebo pri pripísaní zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru bez ohľadu na to, za ktoré obdobie sa táto zdaniteľná mzda vypláca a odvedie najneskôr do 5 dní po dni výplaty, poukázania alebo pripísania zdaniteľnej mzdy zamestnancovi k dobru.

Ak zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, odvedie preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti po dni zavedenia eura, preddavok **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech platiteľa). Takto vypočítanú sumu v eurách zaplatí správcovi dane.

Ak zamestnávateľ zaplatí takýto preddavok v období duálneho hotovostného peňažného obehu, t.j. od 1.1.2009 do 16.1.2009 vrátane, a to v hotovosti poštovým poukazom alebo vkladom v banke na príslušný účet správcu dane, môže platbu vykonať ešte **v slovenských korunách** alebo po prepočítaní konverzným kurzom v eurách.

Povinnosti zamestnávateľa voči zamestnancovi

Potvrdenie o príjmoch zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o dani vyberanej zrážkou z týchto príjmov a o daňovom bonuse na vyživované deti za zdaňovacie obdobie pred zavedením eura vydané po zavedení eura

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný za obdobie, za ktoré zamestnancovi vyplácal zdaniteľnú mzdu (za rok 2008) vystaviť **potvrdenie o príjmoch zo závislej činnosti, o preddavkoch na daň, o dani vyberanej zrážkou z týchto príjmov a o daňovom bonuse na vyživované deti** za rok 2008 a doručiť najneskôr:

- do 10. februára 2009 zamestnancovi, ktorý žiada o vykonanie ročného zúčtovania iného zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, ak o vystavenie dokladu požiada do 5. februára 2009,
- do 30. apríla 2009 zamestnancovi, ktorému zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie,
- do 10. marca 2009 ostatným zamestnancom, ktorí podávajú daňové priznanie.

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, uvedené potvrdenie vystavuje **v slovenských korunách**.

Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia o poukázaní sumy do výšky 2 % zaplatenej dane fyzickej osoby podľa zákona o dani z príjmov za zdaňovacie obdobie pred zavedením eura vydané po zavedení eura

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný na žiadosť zamestnanca vystaviť **potvrdenie o zaplatení dane na účely poukázania 2 % zaplatenej dane** na osobitné účely. Údaje v potvrdení za rok 2008 uvedie zamestnávateľ **v slovenských korunách**.

Zamestnanec, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti za rok 2008, bude oprávnený vyhlásiť, že podiel zaplatenej dane do výšky 2 % sa má poukázať ním určenému prijímateľovi vo **vyhlásení** o poukázaní sumy do výšky 2 % zaplatenej dane.

Vyhlásenie za rok 2008 zamestnanec predloží miestne príslušnému správcovi dane **do 30. apríla 2009**.

V tomto vyhlásení, ktoré sa podáva po dni zavedenia eura, avšak sa týka zdaňovacieho obdobia, ktoré končí pred dňom zavedenia eura, sa peňažné údaje vykazujú **v slovenských korunách**.

Správca dane sumu podielu zaplatenej dane poukáže prijímateľovi po prepočítaní konverzným kurzom v eurách.

Ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a daňový bonus za zdaňovacie obdobie pred zavedením eura vykonané po zavedení eura

Na základe písomnej žiadosti zamestnanca podanej do 16. februára 2009 vykoná zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnancovi **ročné zúčtovanie** preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti a daňový bonus **za rok 2008** najneskôr do 31.3.2009 **v slovenských korunách**, pri dodržaní podmienok uvedených v § 38 zákona o dani z príjmov. Z ročného zúčtovania môže vzniknúť zamestnancovi daňový nedoplatok alebo daňový preplatok. Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, sumu daňového nedoplatku, resp. preplatku **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 na eurá a zaokrúhli v prípade daňového nedoplatku na najbližší eurocent nadol, t.j. na dve desatinné miesta nadol, v prípade daňového preplatku na najbližší eurocent nahor, t.j. na dve desatinné miesta nahor (v prospech daňovníka).

Daňový preplatok z ročného zúčtovania a daňový bonus vyplatí zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnancovi najneskôr pri zúčtovaní miezd za mesiac apríl 2009 **v eurách**.

Daňový nedoplatok presahujúci sumu 100 Sk (3,32 €) zrazí zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zamestnancovi zo zdaniteľnej mzdy najneskôr do konca roka 2009 **v eurách**.

Príjem zo závislej činnosti zúčtovaný v decembri 2008, vyplatený zamestnancovi v januári 2009, t.j. po zavedení eura

Príjmy zo závislej činnosti (mzdy) za rok 2008 plynúce daňovníkovi najdlhšie do 31. januára 2009, sú súčasťou základu dane za zdaňovacie obdobie roka 2008. To znamená, že príjem zo závislej činnosti za december 2008 vrátane preddavkov na daň a dane vyberanej zrážkou, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zaúčtuje v slovenských korunách, ale mzdu zamestnancovi vyplatí **v eurách** po prepočítaní konverzným kurzom 30,1260 a zaokrúhlení na najbližší eurocent nahor, t.j. na dve desatinné miesta nahor (v prospech daňovníka), najneskôr do 31. januára 2009.

Príklad:

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, zaúčtoval mzdové náklady za mesiac december 2008 a vyplatil ich svojim zamestnancom do 31. januára 2009. Pre zamestnanca je tento príjem príjmom zo závislej činnosti za rok 2008. Zamestnávateľ zaúčtuje predpis mzdových nákladov v slovenských korunách, výplatu prepočíta konverzným kurzom a vyplatí v eurách.

Ostatné informácie

Nepeňažný príjem plynúci zamestnancom

Ak po dni zavedenia eura zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, dodatočne zistí, že za zdaňovacie obdobie roka 2008 alebo za predchádzajúce zdaňovacie obdobia poskytol zamestnancom nepeňažný príjem zo závislej činnosti v slovenských korunách, uvedenú sumu prepočíta konverzným kurzom 30,1260 **na eurá a** zaokrúhli na najbližší eurocent nadol, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka).

Mzdové listy a evidencie

Zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, je povinný viesť pre zamestnancov mzdové listy, výplatné listiny vrátane rekapitulácie alebo evidenciu (zoznam), ktoré obsahujú zákonom o dani z príjmov ustanovené náležitosti. Mzdové listy a evidenciu vedie zamestnávateľ za zdaňovacie obdobie roka 2008 a za predchádzajúce zdaňovacie obdobia **v slovenských korunách.**

Nezdaniteľné časti základu dane

Nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka, manželku (manžela), príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, finančné prostriedky na účelové sporenie a poistné na životné poistenie zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, uplatní, resp. douplatní v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti a daňový bonus za rok 2008 **v slovenských korunách.**

Ak bude daňovníkovi spätne priznaný dôchodok po 1. januári 2009 za zdaňovacie obdobia pred rokom 2009, tento dôchodok bude **vyplatený daňovníkovi po 1.1.2009** aj za spätné obdobia v eurách. Ak si tento daňovník v predchádzajúcich obdobiach uplatnil nezdaniteľnú časť základu dane v slovenských korunách, bude podávať za tieto zdaňovacie obdobia dodatočné daňové priznanie, kde si bude „dodaňovať“ uplatnenú nezdaniteľnú časť základu dane alebo si uplatní len rozdiel medzi vyplatenou sumou dôchodku a sumou nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, o ktorú sa znižuje základ dane. Ak bude dôchodok **duálne vyčíslený**, bude sa pri podávaní dodatočného daňového priznania za zdaňovacie obdobia pred zavedením eura počítat s jeho výškou v slovenských korunách. Ak bude **vyčíslený len v eurách**, na účely „dodania“ v tomto dodatočnom daňovom priznaní sa prepočíta konverzným kurzom 30,1260 na slovenské koruny, pretože dodatočné daňové priznanie za tieto zdaňovacie obdobia sa bude podávať v slovenských korunách.