



EURO a DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

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.

Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby

Daňovník dane z príjmov fyzickej osoby, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla 50 000 Sk (1 659,70 €), je povinný v priebehu preddavkového obdobia platiť preddavky na daň. Po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie.

Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby platené do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2008 v preddavkovom období končiacom 31.3.2009 (za predpokladu, že daňovníkovi nebola predĺžená lehota na podanie daňového priznania) **splatné v roku 2008**

Ak daňovník preddavky na daň, ktoré bol povinný zaplatiť do 31.12.2008 zaplatí po dni zavedenia eura, preddavky **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka). Takto vypočítanú sumu v eurách zaplatí správcovi dane. Ak daňovník zaplatí takéto preddavky 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.

V daňovom priznaní za rok 2008 podanom v roku 2009 sa všetky sumy, vrátane započítavaných preddavkov na daň na úhradu dane uvádzajú v slovenských korunách. Ak daňovník preddavok na daň splatný v roku 2008 **zaplatí v roku 2009 v eurách**, túto sumu **prepočíta** konverzným kurzom a zaokrúhli na celé koruny **nahor**.

Príklad č. 1:

Daňovník s príjmami z podnikania platí na základe poslednej známej daňovej povinnosti z podaného daňového priznania za rok 2007 štvrtročné preddavky v sume 30 000 Sk. Preddavok splatný 31.12.2008 zaplatí až 5. januára 2009. Daňovník túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 995,817 € (30000:30,1260), zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t.j. 995,81 € a zaplatí miestne príslušnému daňovému úradu v eurách. Pri uvádzaní týchto preddavkov do daňového priznania za rok 2008 daňovník

sumu zaplacenú v eurách prepočíta konverzným kurzom na slovenské koruny ($995,81 \times 30,1260 = 29999,77$) a zaokrúhli na celé koruny nahor t.j. 30 000 Sk.

Ak daňovník zaplatí takýto preddavok v hotovosti napr. poštovým poukazom, môže platbu vykonať ešte v slovenských korunách.

Príklad č. 2:

Daňovník s príjmami z podnikania platí na základe poslednej známej daňovej povinnosti z podaného daňového priznania za rok 2007 štvrtročné preddavky v sume 20 000 Sk. Preddavok splatný 31.12.2008 zaplatí až 19. januára 2009. Daňovník túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 663,878 € ($20000:30,1260$), zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. 663,87 € a zaplatí miestne príslušnému daňovému úradu. Pri uvádzaní týchto preddavkov do daňového priznania za rok 2008 daňovník sumu zaplacenú v eurách prepočíta konverzným kurzom na slovenské koruny ($663,87 \times 30,1260 = 19999,75$) a zaokrúhli na celé koruny nahor, t.j. 20 000 Sk.

Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby platené do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2008 v preddavkovom období končiacom 31.3.2009 (za predpokladu, že daňovníkovi nebola predĺžená lehota na podanie daňového priznania) **splatné v roku 2009**

Daňovník, ktorý je povinný platiť v roku 2009 (do 31.3.2009) preddavky na daň týkajúce sa preddavkového obdobia od 1.4.2008 do 31.3.2009, **prepočíta** štvrtročné alebo mesačné preddavky na daň konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka). Takto vypočítanú sumu preddavkov v eurách zaplatí správcovi dane.

Príklad:

Daňovník s príjmami z podnikania platí na základe poslednej známej daňovej povinnosti z podaného daňového priznania za rok 2007 mesačné preddavky v sume 50 000 Sk, ktoré sú v roku 2009 splatné 2.2.2009, 2.3.2009 a 31.3. 2009. Sumu splatných preddavkov daňovník prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 1 659,695 € ($50000:30,1260$), zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. 1 659,69 € a zaplatí miestne príslušnému daňovému úradu najneskôr v deň splatnosti preddavku.

Preddavky na daň z príjmov fyzickej osoby platené v preddavkovom období od 1.4.2009 do 31.3.2010 (za predpokladu, že daňovníkovi nebola predĺžená lehota na podanie daňového priznania za rok 2008)

Daňovník dane z príjmov fyzickej osoby bude platiť preddavky na daň v priebehu preddavkového obdobia (od 1.4.2009 do 31.3.2010), ak jeho posledná známa daňová povinnosť z podaného daňového priznania za rok 2008 presiahla 1 659,70 € (50 000 Sk).

Preddavky platené v priebehu tohto preddavkového obdobia, si daňovník vypočíta zo **základu dane** uvedeného v daňovom priznaní za rok 2008 v slovenských korunách, ktorý **prepočíta** konverzným kurzom **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka).

Základ dane **zniži** o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka ustanovenú na rok 2009 v eurách, ak daňovníkovi na túto nezdaniteľnú časť základu dane vzniká nárok. Zo základu dane vypočíta daň v eurách, ktorú zniži o zápočet dane zaplatenej v zahraničí, o daňový bonus za rok 2008 a o daň vybranú zrážkou, uvedené v daňovom priznaní v slovenských korunách, ktoré **prepočíta** konverzným kurzom **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nahor**, t.j. na dve desatinné miesta nahor (v prospech daňovníka). Z takto

vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti v eurách bude daňovník platiť štvrtročné alebo mesačné preddavky na daň.

Daňovník dane z príjmov fyzickej osoby, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla 1 659,70 € (50 000 Sk) a nepresiahla 16 596,96 € (500 000 Sk) platí **štvrtročné preddavky** na daň na bežné zdaňovacie obdobie.

Daňovník dane z príjmov fyzickej osoby, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla 16 596,96 € (500 000 Sk) platí **mesačné preddavky** na daň na bežné zdaňovacie obdobie.

Príklad:

Daňovník s príjmami z podnikania, ktorý nie je poberateľom dôchodkov uvedených v § 11 ods. 7 zákona o dani z príjmov vykázal v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008, ktoré podával v ustanovenej lehote (t.j. do 31.3.2008) základ dane 451 000 Sk. Daňovník si v tomto daňovom priznaní uplatnil daňový bonus v sume 6 822 Sk, uviedol daň vybranú zrážkou (preddavok) v sume 600 Sk, príjmy zo zahraničia nemal.

Na účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov v preddavkovom období od 1.4.2009 do 31.3.2010 je daňovník povinný údaje potrebné k výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň uvedené v daňovom priznaní k dani z príjmov za rok 2008 v slovenských korunách prepočítať konverzným kurzom 30,1260 na eurá.

Výpočet:

<i>základ dane</i>	<i>451000:30,1260=14970,457 po zaokrúhlení</i>	<i>14 970,45 €</i>
<i>nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka ustanovená na r. 2009 (zaokrúhlená na eurocenty nahor)</i>		<i>3 435,27 €</i>
<i>základ dane znížený o nezdaniteľnú časť</i>		<i>11 535,18 €</i>
<i>daň</i>	<i>11 535,18x19%=2191,684 € po zaokrúhlení</i>	<i>2 191,68 €</i>
<i>daňový bonus, ktorý si daňovník uplatnil za rok 2008</i>	<i>6822:30,1260=226,448 po zaokrúhlení</i>	<i>226,45 €</i>
<i>daň vybraná zrážkou (preddavok)</i>	<i>600:30,1260=19,916 po zaokrúhlení</i>	<i>19,92 €,</i>
<i>daň na účely platenia preddavkov</i>		<i>1 945,31 €</i>

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť na platenie preddavkov v preddavkovom období od 1.4.2009 do 31.3.2010 presiahla sumu 1 659,70 € a nepresiahla sumu 16 596,96 €, daňovník bude platiť štvrtročné preddavky na daň a to v sume 486,32 € (1945,31:4=486,327), po zaokrúhlení na dve desiatinné miesta v prospech daňovníka nadol.

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobia pred zavedením eura podané po zavedení eura

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008 má daňovník tejto dane povinnosť **podať** v lehote **do 31.marca 2009** , ak zákon o dani z príjmov neurčuje inú lehotu. Na podávanie daňových priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008 sa použijú **tlačivá, ktoré platili pre rok 2007** vydané MF SR č. 097165/2007 (typ A) a MF SR č. 097167/2007 (typ B).

V tomto daňovom priznaní, 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** . Daňovník v daňovom priznaní v oddiele pomocné výpočty sumu dane na úhradu prepočíta konverzným kurzom na eurá a zaokrúhli na eurocenty nadol (v prospech daňovníka).

Na podávanie daňových priznaní 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 **dodatočné daňové priznanie** k dani z príjmov fyzickej osoby podá daňovník za zdaňovacie obdobie, ktoré končí pred dňom zavedenia eura **na tlačive, ktoré platilo pre príslušné zdaňovacie obdobie** v slovenských korunách.

Príklad č. 1:

Daňovník podá dňa 25.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za rok 2008 na tlačive vydanom MF SR č. 097167/2007. Údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách.

Príklad č. 2:

Daňovník podá dňa 27.3.2009 opravné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B za rok 2008 na tlačive vydanom MF SR č. 097167/2007. Údaje v opravnom daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách.

Príklad č. 3:

Daňovník podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ A za rok 2007 na tlačive vydanom MF SR č. 097165/2007. Údaje v dodatočnom daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách.

Platenie a vrátenie dane na základe daňového priznania za zdaňovacie obdobia pred zavedením eura podané po zavedení eura

a) platenie dane

Daňová povinnosť, daň na úhradu, daňový nedoplatok v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roka 2008, v opravnom daňovom priznaní za rok 2008 alebo v dodatočnom daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby, ktoré sa týka zdaňovacieho obdobia, ktoré končí pred dňom zavedenia eura a ktoré bude podávané po dni zavedenia eura, bude vypočítaná a vykázaná v slovenských korunách. Daňovník **prepočíta** daň na úhradu, daňový nedoplatok, rozdiel súm daňového bonusu na vrátenie správcovi dane konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka). Tento prepočet uvedie v daňovom priznaní v oddiele pomocné výpočty. Takto vypočítanú sumu v eurách zaplatí miestne príslušnému správcovi dane v zákonom stanovenej lehote.

Príklad č. 1:

Daňovník podá dňa 25.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008, (údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom mu vznikne daň na úhradu 45 000 Sk. Daňovník túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 1493,726 € (45000:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. 1 493,72 € a zaplatí v lehote na podanie daňového priznania.

Príklad č. 2:

Daňovník podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008 (údaje v dodatočnom daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom zvýši daňovú povinnosť zo sumy 100 000 Sk na sumu 145 000 Sk, čím mu vznikne daň na úhradu (daňový nedoplatok) 45 000 Sk. Daňovník túto sumu prepočíta konverzným kurzom

na eurá, t. j. 1493,726 € (45000:30,1260), sumu zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nadol, t. j. 1 493,72 € a zaplatí v lehote na podanie dodatočného daňového priznania.

b) vrátenie dane

Preplatok na dani vypočítaný v daňovom priznaní za rok 2008, opravnom daňovom priznaní za rok 2008 alebo dodatočnom daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby podávanom po dni zavedenia eura, ktorý sa týka zdaňovacieho obdobia, ktoré končí pred dňom zavedenia eura bude vykázaný v slovenských korunách. Daňový úrad preplatok **prepočíta** konverzným kurzom 30,1260 **na eurá** a zaokrúhli na najbližší eurocent **nahor**, t.j. na dve desatinné miesta nahor (v prospech daňovníka). Ak správcovi dane vznikne povinnosť daňovníkovi vrátiť preplatok na dani z príjmov fyzickej osoby, tento preplatok na základe žiadosti daňovníka vráti v eurách.

Príklad č.1:

Daňovník podá dňa 25.3.2009 daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008, (údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom mu vznikne daňový preplatok 3 100 Sk. Daňový úrad túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 102,901 € (3100:30,1260), zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nahor, t. j. 102,91 € a daňový preplatok daňovníkovi vráti.

Príklad č. 2:

Daňovník podá dňa 13.8.2009 dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008 (údaje v daňovom priznaní uvedie v slovenských korunách), v ktorom zníži daňovú povinnosť zo sumy 118 060 Sk na sumu 100 000 Sk, čím mu vznikne daňový preplatok 18 060 Sk. Daňový úrad túto sumu prepočíta konverzným kurzom na eurá, t. j. 599,482 € (18060:30,1260), zaokrúhli na dve desatinné miesta v prospech daňovníka nahor, t. j. 599,49 € a daňový preplatok daňovníkovi vráti.

Poukázanie podielu zaplatenej dane na osobitné účely

Daňovník – **fyzická osoba**, ktorý **podáva daňové priznanie** k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2008 je oprávnený **vyhlásiť** priamo v daňovom priznaní v lehote na podanie daňového priznania (31.3.2009), že podiel zaplatenej dane **do výšky 2 %** sa má poukázať ním určenému prijímateľovi. Podiel zaplatenej dane určený len jednému prijímateľovi je **najmenej 100 Sk (3,32 €)**.

Správca dane sumu podielu zaplatenej dane, ktorú daňovník uvedie v daňovom priznaní za rok 2008 v slovenských korunách, prepočíta konverzným kurzom 30,1260, zaokrúhli na dve desatinné miesta nahor a takto vypočítanú sumu v eurách poukáže prijímateľovi.