
Daňové priznanie FO za zdaňovacie obdobie roku 2011

!!! Na posúdenia vzniku povinnosti podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby sú dôležité určiť:

- a) ktoré dosiahnuté príjmy sú zdaniteľné,
- b) či má daňovník povinnosť podať priznanie k dani z príjmov za rok 2011
- c) ak má povinnosť podať priznanie rozhodnúť sa podľa druhu príjmov, aký typ priznania a či má nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka.

a) Povinnosť podať priznanie k dani z príjmov FO

Podľa § 15 daňového poriadku je daňové priznanie povinný podať každý, komu táto povinnosť vyplýva z osobitných predpisov alebo ten, koho na to správca dane vyzve.

Povinnosť podať priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby je uvedená v § 32 ZDP.

Ak daňovník nepodá daňové priznanie k dani z príjmov FO v lehote podľa § 49 ZDP správca dane vyzve daňový subjekt na jeho podanie. Ak daňový subjekt nepodá daňové priznanie, a to ani na výzvu správcu dane, správca dane určí daň podľa pomôcok. Ak daňový subjekt po doručení oznámenia o začatí určovania dane podľa pomôcok podá daňové priznanie, správca dane ho môže použiť ako pomôcku.

Daňové priznanie sa podáva na tlačive; ak sa daňové priznanie podáva elektronickými prostriedkami, podáva sa v predpísanej forme. Prílohou daňového priznania, ak tak ustanovuje osobitný predpis, sú doklady preukazujúce tvrdenia uvedené v daňovom priznaní.

Vzory daňových priznaní k dani z príjmov za rok 2011 sú uverejnené vo FS 13/2011, oprava poučení vo FS 1/2012.

Povinnosť a možnosť podať opravné a dodatočné daňové priznanie ako aj lehoty na ich podanie upravuje § 16 daňového poriadku.

Ak daňovník nepodá daňové priznanie v lehote, alebo ani na výzvu správcu dane, dopúšťa sa správneho deliktu podľa § 154 daňového poriadku a správca dane mu uloží pokutu podľa § 155 daňového poriadku; ak nezaplatí daň uvedenú v daňovom priznaní včas a v správnej výške, správca dane vyrubí úrok z omeškania podľa § 156 daňového poriadku.

b) Daňové priznanie - § 32 ZDP

Výška zdaniteľných príjmov daňovníka, po prekročení ktorej daňovníkovi vznikne povinnosť podať daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2011, predstavuje sumu **1 779,65 €** (t.j. 50 % zo sumy zodpovedajúcej 19,2 násobku sumy životného minima platného k 1.1.2011). Bez ohľadu na výšku príjmov je povinný podať priznanie daňovník, ktorý vykázal stratu podľa § 6 ZDP.

c) Minimálna výška dane - § 46 ZDP

Daň sa nevyrubí a neplatí, ak za zdaňovacie obdobie nepresiahne sumu **16,60 €**, alebo celkové zdaniteľné príjmy daňovníka, ktorým je fyzická osoba za rok 2011 nepresiahnu sumu **1 779,65 €** (t.j. 50 % zo sumy zodpovedajúcej 19,2 násobku sumy platného životného minima), ak si daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus. Osobitný postup je u daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (aj § 11 a § 33).

d) Nezdaniiteľné časti základu dane na daňovníka - § 11 ods. 2 ZDP

Nezdaniiteľnú časť základu dane na daňovníka je možné uplatniť za rok 2011 len zo základu dane zisteného z príjmov zo závislej činnosti (§5) alebo príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2). Suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka sa vyčísli aj podľa dosiahnutého základu dane z uvedených príjmov po uplynutí zdaňovacieho obdobia a znižuje sa v nadväznosti na výšku základu dane daňovníka z týchto príjmov..

Ak je základ dane daňovníka **rovnej alebo nižší** ako **18 538 €** (100 násobok sumy životného minima platného k 1.1.2011), nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka za rok 2011 je **3 559,30 €** (t.j. suma zodpovedajúca 19,2 násobku sumy platného životného minima).

Ak je základ dane daňovníka **vyšší** ako **32 775,18 €**, nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka za rok 2011 sa vypočíta ako **rozdiel** medzi sumou **8 193,796 €** (t.j. 44 násobok životného minima platného k 1.1.2011) a jednej štvrtiny základu dane daňovníka.

e) Nezdaniiteľné časti základu dane na manželku (manžela) - § 11 ods. 3 ZDP

Nezdaniiteľnú časť základu dane na manželku/-la žijúcu s daňovníkom v spoločnej domácnosti je možné uplatniť za rok 2011 tiež len zo základu dane zisteného z príjmov zo závislej činnosti (§5) alebo príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2). Suma nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) sa vyčísli podľa dosiahnutého ročného základu dane daňovníka z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 ZDP a vlastných príjmov manželky (manžela).

Ak je základ dane daňovníka **rovnej alebo nižší** ako **32 775,18 €** (176,8 násobok sumy životného minima platného k 1.1.2011) a

- manželka (manžel) nemala v roku 2011 žiadny vlastný príjem, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) za rok 2011 je **3 559,30 €** (t.j. suma zodpovedajúca 19,2 násobku sumy životného minima platného k 1.1.2011)
- manželka (manžel) mala v roku 2011 vlastný príjem nepresahujúci sumu **3 559,30 €**, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) za rok 2011 sa vypočíta ako **rozdiel** medzi sumou **3 559,30 €** a vlastným príjmom manželky (manžela)
- manželka (manžel) mala v roku 2011 vlastný príjem presahujúci sumu **3 559,30 €**, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) za rok je nula.

Ak je základ dane daňovníka **vyšší** ako **32 775,18 €** (176,8 násobok sumy životného minima platného k 1.1.2011) a

- manželka (manžel) nemala v roku 2011 žiadny vlastný príjem, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) za rok 2011 sa vypočíta ako **rozdiel** medzi sumou **11 753,092 €** (t.j. 63,4 násobok sumy životného minima platného k 1.1.2011) a jednej štvrtiny základu dane daňovníka

- manželka (manžel) mala v roku 2011 vlastné príjmy, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) za rok 2011 sa vypočíta ako **rozdiel** medzi sumou **11 753,092 €** (t.j. 63,4 násobok sumy životného minima platného k 1.1.2011) a jednej štvrtiny základu dane daňovníka, zníženej o vlastný príjem manželky (manžela).

Na účely uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane na manželku podľa §11ods. 3 sa za **vlastný príjem manželky (manžela)** považuje vlastný príjem manželky (manžela), znížený o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná zaplatiť. Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa nezahŕňa zamestnanecká prémie podľa § 32a, daňový bonus podľa § 33, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky a štipendium poskytované študujúcim sústavne sa pripravujúcim na budúce povolanie.

f) Zamestnanecká prémie – § 32a ZDP

Minimálna mzda od 1.1.2011 je suma 317,00 €.

Šesťnásobok minimálnej mzdy: 1 902 €; dvanásťnásobok minimálnej mzdy: 3 804 € .

Zamestnanecká prémie: 50,34 € :

- ak zamestnanec za rok 2011 dosiahol posudzované príjmy v úhrnnej sume aspoň 1 902 € a nižšej ako 3 804 €, zamestnaneckou prémieou je suma vypočítaná 19 % sadzbou dane z rozdielu sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP a základom dane vypočítaným podľa § 5 ods. 8 ZDP tohto zákona zo sumy 12-násobku minimálnej mzdy t.j. $[3\,559,30 - (3\,804 - 509,64)] \times 19\% = 50,338$ po zaokrúhlení 50,34 €. Uvedené platí, ak boli splnené podmienky na uplatnenie zamestnaneckej prémie za celých 12 mesiacov (inak len pomerná časť).
- zamestnaneckou prémieou je suma vypočítaná 19 % sadzbou dane z rozdielu sumy nezdaniteľnej časti základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP (3 559,30) a základom dane vypočítaným podľa § 5 ods. 8 tohto zákona z posudzovaných príjmov tohto zamestnanca t.j. zdaniteľné príjmy znížené o poistné a príspevky podľa § 5 ods. 7 písm. e) ZDP (na zdravotné a sociálne poistenie...).

g) Daňový bonus - § 33 ZDP

Vzhľadom na skutočnosť, že výška daňového bonusu sa upravuje vždy k 1. júlu príslušného roka, jeho výška je uvedená v dvoch sumách. Výška mesačného daňového bonusu: január – jún 2011 je **20,02 €**; júl až december 2011 je **20,51 €**. Suma daňového bonusu na jedno nezaopatrené dieťa, pri ktorom sú splnené všetky podmienky nároku na daňový bonus podľa § 33 ZDP za celý rok 2011 je **243,18 €**.

Výška zdaniteľných príjmov **zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP** na uplatnenie daňového bonusu za rok 2011 predstavuje sumu aspoň **1 902,00 €** (t.j. 6 násobok minimálnej mzdy).

U daňovníka s príjmami **z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu podľa § 6 ZDP** výška zdaniteľných príjmov **musí byť aspoň vo výške 1 902,00 €** a vykázanie základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 (nemôže byť vykázaná strata).

Spracoval: Ing. Juraj Jurčík, MBA