ŽIA38v24

Príloha č. 2

**Žiadosť**

**o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona**

**č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie**

**(rok) .................**

Bez vyplnenej a podpísanej žiadosti nie je možné ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti

(ďalej len „ročné zúčtovanie“) vykonať.

**I. ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI**

Priezvisko

Meno

Rodné číslo (ak zamestnanec nemá rodné

číslo, uvedie sa dátum narodenia)

Titul (pred menom)

**Adresa trvalého pobytu**

Ulica

Titul (za priezviskom)

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Štát

Obec

**Zamestnávateľ** (uvedie sa názov a adresa zamestnávateľa, ktorého zamestnanec žiada o ročné zúčtovanie)

**Vyhlasujem:**

☐

**1**

**2**

**3**

**.**

**.**

**.**

**že** v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam **som** daňovníkom s obmedzenou

daňovou povinnosťou podľa § 2 písm. e) zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení

dvojitého zdanenia

(vyznačí sa x)

**že úhrn mojich zdaniteľných príjmov** zo zdrojov na území SR (§ 16 zákona)

v zdaňovacom období, za ktoré podávam žiadosť, tvorí 90 % a viac zo všetkých príjmov,

ktoré mi plynuli zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

☐

(vyznačí sa x)

**že som** poberateľom starobného dôchodku, vyrovnávacieho príplatku alebo predčasného

starobného dôchodku zo sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia alebo

dôchodku zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu, alebo výsluhového

dôchodku alebo obdobného dôchodku zo zahraničia (ďalej len „dôchodok“) na začiatku

zdaňovacieho obdobia, za ktoré podávam žiadosť, resp. mi bol dôchodok priznaný spätne

k začiatku zdaňovacieho obdobia.

☐

(vyznačí sa x)

**II. UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH ČASTÍ ZÁKLADU DANE (ďalej len „NČZD“)**

**1**

**. Uplatňujem** si NČZD na **manželku (manžela)**, ktorá v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť

podávam, žila so mnou v domácnosti (§ 11 ods. 3 zákona) a splnila zákonom stanovené

podmienky. Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak.

☐

(vyznačí sa x)

**Údaje o manželke (manželovi)**

Priezvisko

Meno

Rodné číslo (ak manželka/manžel nemá rodné

číslo, uvedie sa dátum narodenia)

Ulica

Obec

Súpisné/orientačné číslo

PSČ

Štát

Počet mesiacov, na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto NČZD

**Vyhlasujem,** že výška vlastného príjmu manželky (manžela) dosiahnutého

v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam je:

€

**,**

**2**

**. Uplatňujem** si NČZD **na daňovníka** z dôvodu, že na začiatku zdaňovacieho obdobia som

bol poberateľom dôchodku a jeho výška vrátane 13. dôchodku, nepresiahla v zdaňovacom

období sumu, o ktorú sa znižuje základ dane podľa § 11 ods. 2 zákona.

☐

(vyznačí sa x)

Úhrnná suma dôchodku vrátane 13. dôchodku za zdaňovacie obdobie

**,**

€

Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak.

**3**

**. Uplatňujem** si NČZD podľa § 11 ods. 8 zákona, ktorou sú príspevky na **celoeurópsky**

**osobný dôchodkový produkt** (ďalej len „CODP“) a na **doplnkové dôchodkové sporenie**

(ďalej len „DDS“) preukázateľne zaplatené v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť

podávam, nakoľko spĺňam podmienky ustanovené v § 11 ods. 10 zákona.

☐

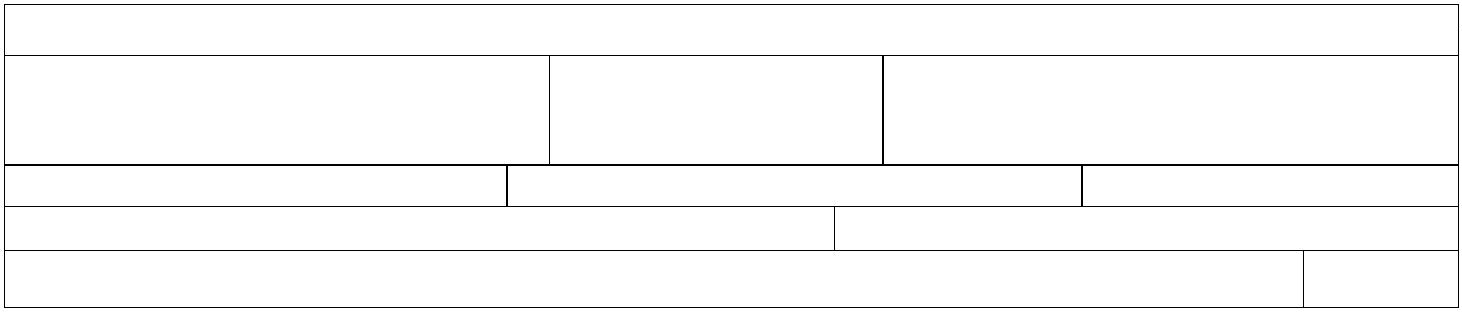
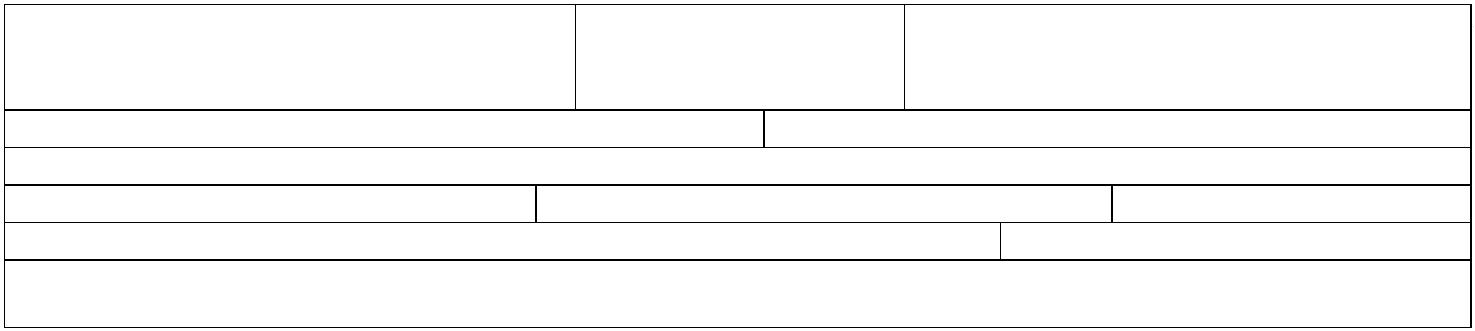
(vyznačí sa x)

Úhrn preukázateľne zaplatených príspevkov na CODP a DDS

**,**

€

Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon neustanovuje inak.



**III.**

**UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA VYŽIVOVANÉ DIEŤA (DETI)**

**Uplatňujem** si nárok na **daňový bonus na** vyživované **dieťa** (deti) podľa § 33 zákona, nakoľko

spĺňam ustanovené podmienky. Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady, ak zákon

neustanovuje inak.

☐

(vyznačí sa x)

**Údaje o vyživovaných deťoch**

Rodné

číslo

Kal.

mesiace

Rodné

číslo

Kal.

mesiace

Meno a priezvisko

Meno a priezvisko

**IV.**

**UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY**

☐

**Uplatňujem** si nárok na **daňový bonus na zaplatené úroky** podľa § 33a zákona, nakoľko spĺňam

ustanovené podmienky. Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady (§ 37 zákona).

(vyznačí sa x)

**Suma** zaplatených úrokov za zdaňovacie obdobie

**,**

€

**Dátum začatia úročenia** úveru na bývanie .......................

**Dátum uzavretia zmluvy** o úvere na bývanie **.....................**

**Vyhlasujem**, že mi nebol poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere,

na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného

predpisu.

☐

(vyznačí sa x)

**Vyhlasujem**, že posledný krát mi vznikol nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa

osobitného predpisu za kalendárny mesiac ......................... roka ...........

**V.**

**UPLATNENIE POISTNÉHO A PRÍSPEVKOV**

Dodatočne si **uplatňujem** povinné **poistné a príspevky,** ktoré somzaplatil v zdaňovacom období,

za ktoré žiadosť podávam. Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady.

☐

(vyznačí sa x)

€

Úhrnná suma zaplateného poistného a príspevkov

**VI. ŽIADOSŤ O PRIZNANIE A VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE**

**,**

**Žiadam** o priznanie a vyplatenie zamestnaneckej prémie a súčasne vyhlasujem, že spĺňam

podmienky vzniku nároku na zamestnaneckú prémiu podľa § 32a ods. 1 zákona za zdaňovacie

obdobie, za ktoré žiadosť podávam.

☐

(vyznačí sa x)

**VII.**

**ŽIADOSŤ O VYSTAVENIE POTVRDENIA o zaplatení dane na účely § 50 zákona**

☐

Žiadam o vystavenie potvrdenia o zaplatení dane na účely § 50 zákona (§ 39 ods. 7 zákona).

(vyznačí sa x)

**VIII.**

**MIESTO PRE OSOBITNÉ ZÁZNAMY ZAMESTNANCA**

**Uvádzam osobitné záznamy:**

**Vyhlasujem,** že:

**-**

v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam, som zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 zákona

poberal aj od **................** iných (ak zamestnanec nepoberal od iných zamestnávateľov príjmy, uvedie nulu)

zamestnávateľov, ktorí sú platiteľmi dane, pričom do počtu iných zamestnávateľov neuvádzam zamestnávateľa,

ktorého žiadam o ročné zúčtovanie,

**-**

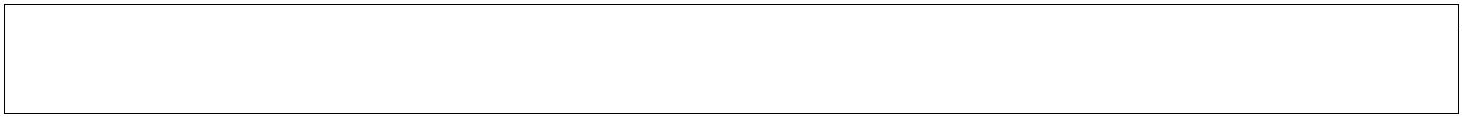
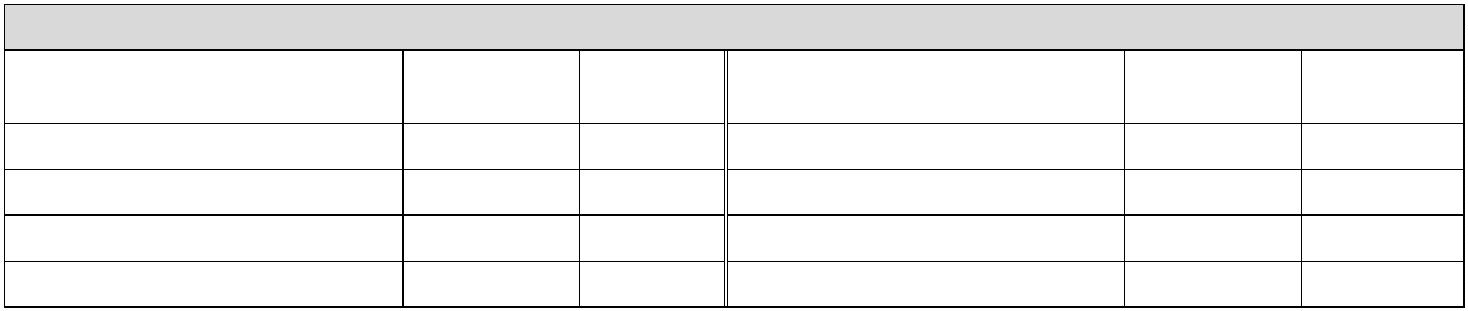
za zdaňovacie obdobie, za ktoré žiadosť podávam, nie som povinný podať daňové priznanie podľa § 32 zákona.

**K žiadosti prikladám** všetky potvrdenia o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti

podľa § 39 ods. 5 zákona.

**Potvrdzujem, že všetky mnou uvedené údaje a priložené doklady sú pravdivé a úplné.**

V ..................................................... dňa: ........................... Podpis žiadateľa: ..........................................................



ŽIA38v24

Príloha č. 2

**Poučenie na vyplnenie žiadosti**

**o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38**

**zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)**

Žiadosť o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona (ďalej len

žiadosť“) vypĺňa zamestnanec, ktorý poberal zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti uvedené v § 5 zákona a nepoberal

„

príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona, pri ktorých uplatnil postup podľa § 43 ods. 7 zákona,

alebo ktorý nie je povinný zvýšiť základ dane podľa § 11 ods. 11 a § 52zza ods. 2 zákona.

**I.**

**ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI**

Zamestnanec vyplní údaje podľa predtlače.

**Vyhlásenie** v bode:

**1**

**.**

**vyznačí krížikom** len ten zamestnanec, ktorý je v zdaňovacom období, za ktoré podáva žiadosť, daňovníkom

s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident).

**2**

**.**

**vyznačí krížikom** ten zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident)

a uplatňuje si nárok na nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 ods. 3 a 8 zákona, daňový bonus

na vyživované dieťa (deti) podľa § 33 zákona, daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a úhrn jeho

zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 zákona) tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré

mu plynuli zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí (§ 11 ods. 7, § 33 ods. 9, § 33a ods. 10 zákona).

Vyhlásenie vyznačí krížikom aj ten zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou

a zároveň druhou oprávnenou osobou pre účely uplatnenia § 33 ods. 8 zákona, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov

zo zdrojov na území SR tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré mu plynuli zo zdrojov na území SR

a zo zdrojov v zahraničí.

**3**

**.**

**vyznačí krížikom** len ten zamestnanec, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva žiadosť,

poberateľom starobného dôchodku, vyrovnávacieho príplatku alebo predčasného starobného dôchodku

zo sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia alebo dôchodku zo zahraničného povinného

poistenia rovnakého druhu, alebo výsluhového dôchodku alebo obdobného dôchodku zo zahraničia (ďalej len

„dôchodok“). Nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka v súlade s § 11 ods. 6 zákona si môže

uplatniť len v prípade, ak suma dôchodku vrátane 13. dôchodku v úhrne nepresahuje sumu, o ktorú sa znižuje

základ dane podľa § 11 ods. 2 zákona, t. j. základ dane sa zníži len vo výške rozdielu medzi sumou, o ktorú sa

znižuje základ dane podľa § 11 ods. 2 zákona a vyplatenou sumou dôchodku vrátane 13. dôchodku.

**II.**

**UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH ČASTÍ ZÁKLADU DANE (ďalej len „NČZD“)**

**Bod 1.** vyplní zamestnanec, ak si uplatňuje NČZD na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona. Za manželku

(manžela) sa v súlade s § 11 ods. 4 písm. a) zákona považuje manželka (manžel), žijúca so zamestnancom v domácnosti,

ktorá:

**-**

sa v príslušnom zdaňovacom období starala o vyživované (§ 33 ods. 2 zákona) maloleté dieťa podľa § 3 ods. 2 zákona

č. 571/2009 Z. z. žijúce s daňovníkom v domácnosti (je to dieťa do troch rokov veku, resp. do šiestich rokov veku,

ktoré má dlhodobo nepriaznivý zdravotný stav alebo do šiestich rokov veku dieťa, ktoré je zverené do starostlivosti

nahrádzajúcej starostlivosť rodičov, najdlhšie tri roky od právoplatnosti prvého rozhodnutia o zverení dieťaťa

do starostlivosti tej istej oprávnenej osobe alebo dieťa do šiestich rokov veku, najdlhšie do začiatku školského roka,

v ktorom dieťa začne plniť povinné predprimárne vzdelávanie) alebo

**-**

**-**

**-**

v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie podľa § 40 zákona č. 447/2008 Z. z.

v znení zákona č. 180/2011 Z. z. alebo

bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie podľa § 33 zákona č. 5/2004 Z. z. v znení neskorších prepisov

alebo

sa považuje za občana so zdravotným postihnutím podľa § 9 zákona č. 5/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov,

alebo sa považuje za občana s ťažkým zdravotným postihnutím podľa § 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z.

Za vlastný príjem manželky (manžela) sa v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona považuje príjem manželky (manžela),

znížený o zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné na sociálne poistenie, poistné na sociálne

zabezpečenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie podľa osobitného predpisu alebo poistné a príspevky

na zahraničné poistenie rovnakého druhu, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná

z tohto príjmu zaplatiť. Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa zahŕňajú všetky príjmy (tzv. hrubé príjmy), ktoré

manželka (manžel) dosiahla v príslušnom zdaňovacom období, t. j. aj príjmy, ktoré nie sú predmetom dane alebo príjmy

oslobodené od dane. Výnimku predstavujú len príjmy, ktorými sú zamestnanecká prémia (§ 32a zákona), daňový bonus

(§ 33 zákona), zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky, štipendium poskytované študentovi, ktorý sa

sústavne pripravuje na budúce povolanie (zákon č. 600/2003 Z. z.).

**Bod 2.** vyplní zamestnanec, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva žiadosť, poberateľom dôchodku,

ak si uplatňuje NČZD na daňovníka z dôvodu, že suma dôchodku vrátane 13. dôchodku v úhrne, nepresiahla

v zdaňovacom období sumu, o ktorú sa znižuje základ dane podľa § 11 ods. 2 zákona. Zamestnanec, ktorý je na začiatku

zdaňovacieho obdobia poberateľom dôchodku, zníži základ dane len vo výške rozdielu medzi sumou, o ktorú znižuje

základ dane podľa § 11 ods. 2 zákona a vyplatenou úhrnnou sumou dôchodku vrátane 13. dôchodku.

**Bod 3.** vyplní zamestnanec, ak si uplatňuje NČZD podľa § 11 ods. 8 zákona. Sumu preukázateľne zaplatených príspevkov

na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt (ďalej len „CODP“) podľa z. č. 129/2022 Z. z. o celoeurópskom osobnom

dôchodkovom produkte a o zmene a doplnení niektorých zákonov, príspevky na CODP v zahraničí rovnakého alebo



porovnateľného druhu, na doplnkové dôchodkové sporenie (ďalej len „DDS“) podľa z. č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom

dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a príspevky na DDS

v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu, si môže zamestnanec odpočítať v úhrne najviac do výšky 180 eur

za rok, ak boli súčasne splnené podmienky ustanovené v § 11 ods. 10 zákona, a to:

a) príspevky podľa § 11 ods. 8 zákona zaplatil zamestnanec na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31.12.2013

alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu alebo na základe zmluvy

o celoeurópskom osobnom dôchodkovom produkte podľa osobitného predpisu,

b) zamestnanec nemá uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa osobitného predpisu, ktorá nespĺňa podmienky uvedené

v § 11 ods. 10 písm. a) zákona.

**III.**

**UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA VYŽIVOVANÉ DIEŤA (DETI)**

Zamestnanec pri uplatnení daňového bonusu na vyživované dieťa (deti) postupuje podľa § 33 zákona. Ak zamestnanec

neuplatňoval daňový bonus alebo nepreukázal splnenie podmienok na uplatnenie tohto daňového bonusu v priebehu

zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa, ktorému žiadosť predkladá a mal naň nárok alebo si ho uplatňoval u iného

zamestnávateľa, ale tento mu v niektorých kalendárnych mesiacoch daňový bonus nevyplatil (napr. zamestnanec bol

práceneschopný) alebo daňový bonus v zdaňovacom období neuplatňoval u žiadneho zamestnávateľa, uplatní si ho

v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti. Postup podľa § 33 ods. 8 ZDP môže zamestnanec

uplatniť výlučne len v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby.

**IV.**

**UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY**

Ak zmluva o úvere na bývanie je uzatvorená najneskôr do 31.12.2023, daňovým bonusom na zaplatené úroky

podľa § 33a zákona v znení účinnom do 31.12.2023, je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom

zdaňovacom období, najviac do výšky 400 eur za rok. Ak zmluva o úvere na bývanie je uzatvorená najskôr po 31.12.2023,

daňovým bonusom na zaplatené úroky podľa § 33a zákona v znení účinnom po 31.12.2023, je suma vo výške 50 %

zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období, najviac do výšky 1 200 eur za rok. Nárok na daňový bonus

na zaplatené úroky podľa § 33a zákona vzniká počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokoch, počnúc

mesiacom, v ktorom sa začalo úročenie úveru na bývanie poskytnutého na základe jednej a tej istej zmluvy o úvere

na bývanie. V roku začatia úročenia úveru na bývanie má zamestnanec nárok na pomernú časť daňového bonusu

na zaplatené úroky podľa § 33a zákona z maximálnej sumy (1 200 eur) pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov

v zdaňovacom období, a to od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru na bývanie. Rovnako sa postupuje v roku, kedy

uplynula päťročná lehota, počas ktorej má nárok uplatniť si daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona. Dátum

začatia úročenia úveru a dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie zamestnanec vyznačí v žiadosti. Ak bol

zamestnancovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 01.01.2018,

na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový

bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona mu prvýkrát vzniká až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom

po kalendárnom mesiaci, za ktorý mu poslednýkrát vznikol nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých.

Sumu zaplatených úrokov za zdaňovacie obdobie zamestnanec vyplní na základe potvrdenia podľa § 26a zákona

č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

vystaveného bankou na účely uplatnenia daňového bonusu na zaplatené úroky. Takéto potvrdenie z banky je povinnou

prílohou tejto žiadosti.

**V.**

**UPLATNENIE POISTNÉHO A PRÍSPEVKOV**

Vyplní zamestnanec, ktorý si v priebehu zdaňovacieho obdobia platil poistné a príspevky, vrátane nedoplatku z ročného

zúčtovania poistného na verejné zdravotné poistenie sám a tieto si dodatočne uplatní pri vyčíslení základu dane. Uplatniť

si môže poistné a príspevky, ktoré bol povinný platiť v období, počas ktorého bol zamestnancom a poberal zdaniteľné

príjmy zo závislej činnosti. Pod poistným a príspevkami sa rozumie poistné na verejné zdravotné poistenie, poistné

na sociálne poistenie, poistné na sociálne zabezpečenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie

podľa osobitného predpisu alebo poistné a príspevky na zahraničné poistenie rovnakého druhu, ktoré je povinný platiť

zamestnanec, t. j. daňovník poberajúci príjmy zo závislej činnosti. Za poistné a príspevky sa nepovažujú dobrovoľné

príspevky na starobné dôchodkové sporenie. O zaplatení poistného a príspevkov predkladá zamestnávateľovi príslušný

doklad, napr. doklad o zaplatení.

**VI.**

**ŽIADOSŤ O PRIZNANIE A VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE**

Nárok na zamestnaneckú prémiu za zdaňovacie obdobie 2024 môže vzniknúť len tomu zamestnancovi, ktorý

za zdaňovacie obdobie dosiahne zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti posudzované na účely priznania zamestnaneckej

prémie najmenej vo výške 9 000 eur (12-násobok minimálnej mzdy) a vykázal základ dane nižší ako 5 646,48 eur, pričom

splnil ustanovené podmienky v § 32a zákona. Zamestnanec, ktorému vznikol za príslušné zdaňovacie obdobie nárok

na zamestnaneckú prémiu, v tejto časti požiada zamestnávateľa o jej priznanie a vyplatenie.

**VII. ŽIADOSŤ O VYSTAVENIE POTVRDENIA o zaplatení dane na účely § 50 zákona**

Ak zamestnanec žiada o vystavenie potvrdenia o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti na účely vyhlásenia

o poukázaní sumy do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane fyzickej osoby, vyznačí okienko krížikom. Takéto potvrdenie

vystaví zamestnávateľ na žiadosť zamestnanca podľa § 39 ods. 7 zákona, pričom toto potvrdenie je prílohou vyhlásenia

o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona, ktorej bolo za zdaňovacie obdobie

vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti. Potvrdenie vystaví zamestnávateľ na tlačive

platnom na príslušné zdaňovacie obdobie.

**VIII. OSOBITNÉ ZÁZNAMY ZAMESTNANCA –** zamestnanec uvádza osobitné záznamy.