Poučenie

na vyplnenie vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 a 50aa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Daňovník, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“), predkladá vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby (ďalej len „vyhlásenie“) do 30. apríla po skončení zdaňovacieho obdobia. Prílohou tohto vyhlásenia je potvrdenie o zaplatení dane z príjmov zo závislej činnosti, vystavené zamestnávateľom v súlade s § 39 ods. 7 zákona (ďalej len „potvrdenie o zaplatení dane“). Vyhlásenie a potvrdenie o zaplatení dane podáva daňovník na tlačivách platných na príslušné zdaňovacie obdobie, pričom tieto tlačivá majú predpísanú štruktúrovanú formu.

Na riadku 01 uvádza daňovník rodné číslo.
Na riadku 02 sa uvádza dátum narodenia v prípade, ak ide o daňovníka, ktorý nemá rodné číslo.
Do kolónky „Rok“ sa uvedie zdaňovacie obdobie, za ktoré zamestnávateľ vykonal daňovníkovi ročné zúčtovanie, t. j. rok 2025, ak zamestnávateľ vykonal daňovníkovi ročné zúčtovanie za zdaňovacie obdobie roku 2025.
Zaškrtávacie pole daňovník vyznačí krížikom, ak zistí, že v podanom vyhlásení uviedol nesprávne alebo neúplné údaje a v lehote na podanie vyhlásenia podáva nové vyhlásenie, v ktorom uvedie správne údaje.

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Riadky 03 až 05 vypĺňa daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou alebo s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa predtlače.
Na riadkoch 06 až 10 vypĺňa daňovník adresu svojho miesta trvalého pobytu na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí v deň podania vyhlásenia.
Na riadku 11 vyplní daňovník svoje telefónne číslo (tento údaj nie je povinný).

II. ODDIEL – ÚDAJE O PRIJÍMATEĽOVI

Zaškrtávacie pole daňovník vyznačí krížikom, len ak neuplatňuje postup podľa § 50 zákona.
Na riadku 12 uvádza daňovník daň zníženú o daňové bonusy (§ 33 a 33a zákona) z potvrdenia o zaplatení dane, ktorá je vypočítaná v roku, v ktorom sa podáva toto vyhlásenie. Potvrdenie o zaplatení dane je prílohou vyhlásenia.
Na riadku 13 vyplní daňovník sumu (podiel zaplatenej dane) do výšky 2 % alebo 3% zo zaplatenej dane, ktorú uviedol na riadku 12 vyhlásenia.
Podiel zaplatenej dane do výšky 3 % podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona možno prijímateľovi poukázať, ak fyzická osoba v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov počas najmenej 40 hodín a predloží o tom písomné potvrdenie, ktoré je prílohou tohto vyhlásenia. Prijímateľ dobrovoľníckej činnosti je povinný vydať písomné potvrdenie o trvaní, rozsahu a obsahu dobrovoľníckej činnosti dobrovoľníka, ak o to dobrovoľník požiada. Ak daňovník poukazuje podiel zaplatenej dane do výšky 3 %, potom vyznačí krížikom aj zaškrtávacie pole „spĺňam podmienky na poukázanie 3 % z dane“. Výsledná suma do výšky 2 % resp. 3 % zo zaplatenej dane sa zaokrúhľuje s presnosťou na dve desatinné miesta pričom druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslic, ktoré nasledujú po nej tak, že

a) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako päť, zostáva bez zmeny,
b) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.

Na riadku 14 vyplní daňovník dátum zaplatenia dane, t. j. dátum kedy bola daňovníkovi daň zrazená alebo dátum, kedy daňovník sám nedoplatok na dani za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonalo, uhradil.
Na riadkoch 15 a 16 daňovník uvádza údaje o jednom prijímateľovi. Zoznam prijímateľov, ktorým sa môže podiel do výšky 2 % alebo 3 % zaplatenej dane poukázať, zverejňuje Notárska komora Slovenskej republiky do 15. januára kalendárneho roka, v ktorom možno prijímateľovi túto sumu poukázať.
V prípade, ak daňovník **vyjadrí súhlas so zaslaním údajov** (meno, priezvisko a trvalý pobyt) **určenému prijímateľovi** podielu zaplatenej dane uvedenému v II. oddiele, správca dane je povinný tieto oznámiť prijímateľovi v súlade s § 50 ods. 8 zákona.

III. ODDIEL – ÚDAJE O RODIČOVI/RODIČOCH

Zaškrtávacie pole daňovník vyznačí krížikom, len ak neuplatňuje postup podľa § 50aa zákona.
Na riadku 17a a 17b daňovník uvádza údaje o rodičovi (rodičoch) v rozsahu rodné číslo, priezvisko a meno, ak daňovník uplatňuje postup podľa § 50aa zákona a využije možnosť poukázať podiel zaplatenej dane pre svojho rodiča (dvoch rodičov). Ak rodič nemá rodné číslo vydané na území SR, v okienku rodného čísla sa uvedie dátum narodenia rodiča v tvare DDMM/RRRR tak, že pred lomítkom sa uvedie DDMM sprava (t. j. prvé dve políčka ostanú prázdne) a za lomítkom sa uvedie RRRR.

Za rodiča daňovníka sa považuje fyzická osoba, ktorá je k 31. decembru kalendárneho roka, za ktorý sa poukazuje podiel zaplatenej dane poberateľom starobného dôchodku, poberateľom invalidného dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, poberateľom výsluhového dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku a poberateľom invalidného výsluhového dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, ak táto osoba je rodičom daňovníka a daňovník je vlastným alebo osvojeným dieťaťom tohto rodiča, alebo fyzickou osobou, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu.

Ak rodič, ktorému daňovník poukazuje podiel zaplatenej dane, je fyzickou osobou, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu, potom vyznačí krížikom zaškrtávacie pole „bol som zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu“ a k vyhláseniu daňovník priloží aj kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti.