

## Poučenie

na vyplnenie **prehľadu** o zrazených a odvedených preddavkoch na daň podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) zamestnancom vyplatil, o zamestnaneckej prémii, o daňovom bonuse a o daňovom bonuse na zaplatené úroky za uplynulý kalendárny mesiac (ďalej len „prehľad“)

Prehľad je podľa § 39 ods. 9 písm. a) zákona povinný podať zamestnávateľ správcovi dane **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho mesiaca** (§ 49 ods. 2 zákona), za ktorý sa prehľad podáva.

Ak zamestnávateľ zomrie, prehľady za príslušnú časť roka (§ 49 ods. 4 zákona) prípadne za predchádzajúce zdaňovacie obdobie (§ 49 ods. 5 zákona) je povinný správcovi dane podať dedič do troch mesiacov po úmrtí zamestnávateľa.

Peňažné údaje v prehľade sa vyplňujú v eurách s presnosťou na dve desatinné miesta bez pomlčiek.

Číselné údaje sa zaraďujú vpravo.

\* Platiteľom dane je osoba, ktorá je povinná zraziť alebo vybrať daň alebo preddavok na daň od daňovníka, a ktorá je povinná daň alebo preddavok na daň vybrané od daňovníka alebo zrazené daňovníkovi odvádzať správcovi dane a majetkovo za ne zodpovedá.

---

### Identifikačné údaje

Daňové identifikačné číslo zamestnávateľa – vyplní sa identifikačné číslo pridelené správcovi dane. Ak je zamestnávateľom

- **fyzická osoba** – uvedie sa priezvisko, meno, titul,
- **právnická osoba** – uvedie sa obchodné meno alebo názov a právna forma.

**Právnická osoba / fyzická osoba** – uvedie sa sídlo / trvalý pobyt.

Ak zamestnávateľ prehľad, ktorý vyznačil krížikom „riadny“, vystavil chybne, podá opravný prehľad, ktorý vyznačí krížikom „opravný“. Opravný prehľad podáva zamestnávateľ do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zistil, že podaný prehľad neobsahuje správne údaje za príslušné obdobie. Rovnako podá opravný prehľad s vyplnením všetkých príslušných údajov aj pri oprave chyby v žiadosti podľa III. časti prehľadu.

### Údaje o dedičovi alebo zástupcovi alebo správcovi v konkurznom konaní

Uvedú sa údaje o osobe, ktorá je povinná podať prehľad za zamestnávateľa. Takou osobou môže byť napr.:

- zástupca [§ 9 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“)],
- dedič (§ 49 ods. 4 a 5 zákona) alebo
- správca v konkurznom konaní (§ 159 daňového poriadku).

V prípade, že osobou povinnou podať prehľad za zamestnávateľa je

- **fyzická osoba** – uvedie sa priezvisko, meno, titul, rodné číslo (ak nemá rodné číslo, vyplní sa dátum narodenia),
- **právnická osoba** – uvedie sa obchodné meno alebo názov, právna forma a daňové identifikačné číslo (DIČ).

**Právnická osoba / fyzická osoba** – uvedie sa sídlo / trvalý pobyt.

Telefónne číslo a e-mailovú adresu vyplní zamestnávateľ. Ak za zamestnávateľa podáva prehľad dedič alebo zástupca alebo správca v konkurznom konaní, potom tieto údaje uvedie dedič alebo zástupca alebo správca

v konkurznom konaní, ak sa dedič, zástupca alebo správca v konkurznom konaní nedohodnú so zamestnávateľom inak.

## I. časť – Preddavky na daň

**Riadok 0** ► uvádza sa úhrn zúčtovaných a vyplatených zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti za príslušný kalendárny mesiac (úhrn hrubých miezd), ktoré zamestnávateľ zamestnancom vyplatil v peňažnej aj v nepeňažnej forme (do tohto riadku sa neuvádzajú príjmy zo závislej činnosti, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona).

**Riadok 1** ► dátum ► uvádza sa dátum výplaty príjmov zo závislej činnosti za príslušný (vykazovaný) kalendárny mesiac. Napríklad, ak sa vykonáva výplata alebo pripísanie alebo poukázanie týchto príjmov zamestnancom k dobru za mesiac február dňa 10. marca roku 2024, uvedie sa v prehľade za mesiac február dátum 10. 03. 2024. Ak sa vykonáva výplata alebo pripísanie alebo poukázanie príjmov zamestnancom k dobru vo viacerých výplatných termínoch, uvedie sa dátum posledného výplatného termínu za príslušné obdobie.

Neuvádza sa dátum poskytnutia preddavku na príjem zo závislej činnosti (záloha) v termíne dohodnutom v pracovnej zmluve alebo v kolektívnej zmluve (§ 130 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov).

► **suma** ► uvádza sa:

- úhrn zrazených preddavkov na daň (bez vplyvu daňového bonusu podľa § 33 zákona), ktoré zamestnávateľ zrazil za príslušný kalendárny mesiac zo zúčtovaných a skutočne vyplatených príjmov zo závislej činnosti (vrátane príjmov zo sociálneho fondu) v peňažnej a v nepeňažnej forme, okrem preddavkov na daň z príjmov podľa § 5 ods. 4 zákona, ktoré sa uvádzajú samostatne na r. 1a,
- úhrn zrazených preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, ak takéto príjmy zamestnávateľ doplatil zamestnancovi za predchádzajúce kalendárne mesiace bežného zdaňovacieho obdobia alebo za predchádzajúce zdaňovacie obdobia v príslušnom kalendárnom mesiaci (napr. doplatok za mesiac november 2023, vyplatený po 31. januári roku 2024),
- oprava už zrazených preddavkov na daň, ktoré sa týkajú bežného zdaňovacieho obdobia,  
neuvádza sa:
  - úhrn súm nedoplatkov dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, ktoré zamestnávateľ zrazil a neodviedol správcovi dane, o ktoré zvýšil odvod preddavkov na daň v príslušnom kalendárnom mesiaci. Napr. tieto nedoplatky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia boli vyčíslené v časti I hlásenia o vyúčtovaní dane (riadok 11) pri výpočte splnenia odvodovej povinnosti zamestnávateľa voči správcovi dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia,
  - úhrnná suma, o ktorú boli navyše odvedené preddavky na daň a daň (preplatok dane) za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, o ktorú bol znížený odvod preddavkov za príslušný kalendárny mesiac. Napr. tieto preplatky dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia boli vyčíslené v časti I hlásenia o vyúčtovaní dane (riadok 10) pri výpočte splnenia odvodovej povinnosti zamestnávateľa voči správcovi dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobia,
  - suma vyčísleného preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktorá sa v skutočnosti nezrazila,
  - oprava zrazených preddavkov na daň, resp. dane u zamestnanca, ktoré sa týkajú príjmov vyplatených v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach podľa § 40 zákona. Tieto opravy vykonané u jednotlivých zamestnancoch sa uvedú v riadku 3,
  - nedoplatky, ktoré predpísal pri kontrole správca dane, vyrubený úrok z omeškania, správne delikty a pod.

**Riadok 1a** ► dátum ► uvádza sa mesiac, v ktorom zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane podľa § 5 ods. 4 zákona, prijal doklad preukazujúci príjem zamestnanca, a to vo formáte MM.RRRR.

Napr. ak osoba so sídlom alebo bydliskom v zahraničí vykonáva výplatu alebo pripísanie alebo poukázanie zdaniteľných príjmov zamestnancom k dobru za kalendárny mesiac február 2024 dňa 20. marca 2024 a doklad, ktorý preukazuje výšku príjmu zamestnancov obdrží zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane

- a) v marci 2024, v prehľade za mesiac február 2024, uvedie mesiac marec nasledovne: 03 2024; ak zamestnávateľ neuvedie tento údaj v prehľade za mesiac február, potom tak môže urobiť podaním opravného prehľadu.

b) v apríli 2024, v prehľade za mesiac marec 2024 uvedie mesiac apríl nasledovne: 04 2024; ak zamestnávateľ neuvedie tento údaj v prehľade za mesiac marec 2024, potom tak môže urobiť podaním opravného prehľadu.

Ak zdaniteľnú mzdu vypláca zamestnancovi osoba so sídlom alebo bydliskom v zahraničí, ktorá na území Slovenskej republiky nemá organizačnú zložku, zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane podľa § 5 ods. 4 zákona, odvedie preddavky na daň najneskôr do 15. dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom prijal doklad preukazujúci príjem zamestnanca.

► **suma** ► uvádza sa suma preddavkov na daň (bez vplyvu daňového bonusu podľa § 33 zákona), ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, na základe dokladu preukazujúceho sumu zúčtovaných a skutočne vyplatených príjmov zo závislej činnosti v peňažnej a v nepeňažnej forme od osoby so sídlom alebo bydliskom v zahraničí, ktorá na území Slovenskej republiky nemá organizačnú zložku odvedie správcovi dane v súlade s § 35 ods. 6 zákona. Ak v úhradách zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane, osobe so sídlom alebo bydliskom v zahraničí, ktorá na území Slovenskej republiky nemá organizačnú zložku, nie je preukázaná skutočná výška príjmov zamestnancov, za príjem zamestnancov sa považuje celá úhrada.

**Riadok 2** ► uvádza sa suma zrazených daňových nedoplatkov (+) a vrátených daňových preplátok (-) z ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona (ďalej len „ročné zúčtovanie“) bez vplyvu daňového bonusu podľa § 33 zákona, daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a zamestnaneckej prémie za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, o ktoré bol zvýšený (znížený) odvod preddavkov na daň za príslušný kalendárny mesiac.

Ak je úhrn daňových nedoplatkov vyšší ako úhrn daňových preplátok, uvádza sa znamienko +.

Ak je úhrn daňových preplátok vyšší ako úhrn daňových nedoplatkov, uvádza sa znamienko -.

O vrátený rozdiel (preplátok) z ročného zúčtovania sa zníži odvod preddavkov na daň najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom sa ročné zúčtovanie vykonalo, avšak len **do výšky úhrnnej sumy** uvedenej v riadkoch 1 a 1a, upravenej (zvýšenej) o nedoplatky z ročného zúčtovania (riadok 2), resp. o kladný rozdiel súm v riadku 3.

Ak nie je možné znížiť odvod preddavkov na daň o preplátok z ročného zúčtovania, ktorý bol zamestnancovi vyplatený, zamestnávateľ požiadava o jeho vrátenie správcu dane (daňový úrad) podľa § 40 ods. 8 zákona. Správcom dane vrátený preplátok na dani z vykonaného ročného zúčtovania sa v prehľade neuvádza.

**Riadok 3** ► uvádza sa rozdiel súm zrazených daňových nedoplatkov (+) a vrátených daňových preplátok (-) zistených u zamestnanca za predchádzajúce zdaňovacie obdobia.

Ak je úhrn daňových nedoplatkov vyšší ako úhrn daňových preplátok, uvádza sa znamienko +.

Ak je úhrn daňových preplátok vyšší ako úhrn daňových nedoplatkov, uvádza sa znamienko -.

Ide o prípadné opravy už zrazených alebo vybratých a odvedených preddavkov na daň (dane). Oprava sa uvedie v jednotlivých mesiacoch príslušného zdaňovacieho obdobia, v ktorých bola skutočne vykonaná (napr. oprava chybné vykonaného ročného zúčtovania v kalendárnom roku 2023 sa vykoná v kalendárnom roku 2024).

**Riadok 4** ► uvádza sa úhrn riadkov 1 až 3.

**Riadok 5** ► uvádza sa

- úhrnná suma priznaného a vyplateného daňového bonusu podľa § 33 zákona za príslušný kalendárny mesiac všetkým oprávneným zamestnancom,
- úhrnná suma priznaného a vyplateného daňového bonusu podľa § 33 zákona, ktorú si zamestnanec uplatnil pri ročnom zúčtovaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobie,
- úhrnná suma opráv v prípade priznania a vyplatenia vyššej alebo nižšej sumy daňového bonusu podľa § 33 a § 52zsn zákona v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, resp. v bežnom zdaňovacom období.

Suma daňového bonusu podľa § 33 zákona sa uvádza najviac do výšky sumy uvedenej v riadku 4. Ak úhrnná suma vyplateného daňového bonusu podľa § 33 zákona je vyššia ako suma uvedená v riadku 4, tento rozdiel zamestnávateľ vypláti z vlastných prostriedkov. V tomto prípade zamestnávateľ môže znížovať sumu odvodu preddavkov na daň (dane) v nasledujúcich mesiacoch alebo požiadať správcu dane (daňový úrad) o poukázanie sumy vo výške takto vypočítaného rozdielu (§ 35 ods. 7 zákona) vyplnením žiadosti v III. časti prehľadu.

Žiadosť o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona vyplní zamestnávateľ po skončení kalendárneho štvrtroka za príslušné vykazované kalendárne mesiace tohto štvrtroka (v prehľade za mesiace január a február nemôže zamestnávateľ žiadať o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona, ale zamestnávateľ môže žiadať o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona

za mesiace január až marec - I. štvrťrok - v prehľade za mesiac marec). Ak zamestnávateľ nepožiadá správcu dane o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona, potom tak môže urobiť podaním opravného prehľadu.

**Riadok 6** ► uvádza sa úhrnná suma priznanej a vyplatenej zamestnaneckej prémie, o ktorú zamestnávateľ znižuje (zvyšuje) sumu odvodu preddavkov na daň (dane) vrátane vykonaných opráv.

Suma zamestnaneckej prémie sa uvádza najviac do výšky sumy uvedenej v riadku 4, zníženej o riadok 5. Ak úhrnná suma vyplatenej zamestnaneckej prémie a vybranej zamestnaneckej prémie je vyššia ako suma uvedená v riadku 4 znížená o riadok 5, túto sumu rozdielu zamestnaneckej prémie zamestnávateľ vyplatí z vlastných prostriedkov. V tomto prípade zamestnávateľ môže znižovať sumu odvodu preddavkov na daň (dane) v nasledujúcich mesiacoch alebo požiadať správcu dane o poukázanie sumy vo výške takto vypočítaného rozdielu vyplnením žiadosti v III. časti prehľadu.

Žiadosť o poukázanie sumy rozdielu zamestnaneckej prémie vyplní zamestnávateľ po skončení kalendárneho štvrťroka za príslušné vykazované kalendárne mesiace tohto štvrťroka. V prípade, ak zamestnávateľ nepožiadá správcu dane o sumu rozdielu zamestnaneckej prémie, potom tak môže urobiť podaním opravného prehľadu za vykazované kalendárne mesiace príslušného štvrťroka a dodatočne požiadať o túto sumu rozdielu zamestnaneckej prémie.

**Riadok 7** ► uvádza sa

- úhrnná suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, ktorú si zamestnanec uplatnil pri ročnom zúčtovaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, priznaná a vyplatená všetkým oprávneným zamestnancom,
- úhrnná suma opráv v prípade priznania a vyplatenia vyššej alebo nižšej sumy daňového bonusu podľa § 33a zákona v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach, resp. v bežnom zdaňovacom období.

Suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona sa uvádza najviac do výšky sumy uvedenej v riadku 4, zníženej o riadky 5 a 6. Ak úhrnná suma vyplateného daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona je vyššia ako suma uvedená v riadku 4 znížená o riadky 5 a 6, túto sumu rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona zamestnávateľ vyplatí z vlastných prostriedkov. V tomto prípade zamestnávateľ môže znižovať sumu odvodu preddavkov na daň (dane) v nasledujúcich mesiacoch alebo požiada správcu dane o poukázanie sumy vo výške takto vypočítaného rozdielu vyplnením žiadosti v III. časti prehľadu.

**Riadok 8** ► uvádza sa odvodová povinnosť preddavkov na daň zamestnávateľa, znížená resp. zvýšená o daňový bonus podľa § 33 zákona, daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a zamestnaneckú prémie. Zamestnávateľ, ktorý je platiťom dane, zaškrtnie políčko len vtedy, ak odvod preddavkov na daň **znižuje** o preddavky na daň, ktoré v predchádzajúcich mesiacoch odviedol vyššou sumou. Políčko sa nezaškrtnie, ak zamestnávateľ, ktorý je platiťom dane, požiada správcu dane o vrátenie tejto sumy.

---

## II. časť - Rekapitulácia – daňový bonus (§ 33 zákona) a daňový bonus na zaplatené úroky (§ 33a zákona)

**Riadok A** ► uvádza sa úhrnná (celková) suma daňového bonusu podľa § 33 zákona pre oprávnených zamestnancov, vyplatená z úhrnej sumy preddavkov na daň (dane) a z vlastných prostriedkov zamestnávateľa.

**Riadok B** ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu podľa § 33 zákona pre oprávnených zamestnancov, vyplatená z úhrnu zrazených preddavkov na daň (dane).

**Riadok C** ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu podľa § 33 zákona pre oprávnených zamestnancov, vyplatená z vlastných prostriedkov zamestnávateľa v prípade, ak úhrnná suma preddavkov na daň (dane) zrazená všetkým zamestnancom je nižšia, ako úhrnná suma daňového bonusu pre oprávnených zamestnancov. Zamestnávateľ podľa § 35 ods. 7 zákona vzniknutý rozdiel vyplatí zamestnancom zo svojich prostriedkov.

**Riadok D** ► uvádza sa úhrnná (celková) suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, vyplatená oprávneným zamestnancom z úhrnej sumy preddavkov na daň (dane) a z vlastných prostriedkov zamestnávateľa.

**Riadok E** ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, vyplatená z úhrnu zrazených preddavkov na daň (dane).

**Riadok F** ► uvádza sa úhrnná suma daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, vyplatená z vlastných prostriedkov zamestnávateľa, o ktorú si nemohol zamestnávateľ znížiť odvod preddavkov na daň (dane) za príslušný kalendárny mesiac.

---

### **III. časť – Žiadosť o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona alebo § 33a zákona**

Žiadosť o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona, zamestnaneckej prémie alebo daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona – vyplní sa podľa predtlaču.

Ak zamestnávateľ žiada správcu dane o poukázanie sumy rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona, zamestnaneckej prémie alebo daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na bankový účet, vyplní číslo bankového účtu vo formáte IBAN.

Zamestnávateľ žiada o poukázanie súm rozdielov daňového bonusu podľa § 33 zákona, zamestnaneckej prémie alebo daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona v prehľadoch predkladaných za kalendárne mesiace marec, jún, september a december (podrobne v poučení k riadkom 5 až 7 prvej časti prehľadu).

Zamestnávateľ, ktorý žiada vyplatenie daňového bonusu podľa § 33 zákona, zamestnaneckej prémie alebo vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) vo formáte odlišnom od IBAN, uvádza číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky zamestnávateľa akýmkoľvek iným spôsobom, napr. na osobitnom liste.

---

**Potvrdenie o podaní prehľadu** správca dane potvrdí v prípade, ak bol doručený osobne. Ak bol prehľad podaný poštou alebo elektronicky, správca dane potvrdenie o podaní prehľadu nepotvrďuje.

---

#### **Poznámka:**

Poučenie dopĺňa predtlač jednotlivých riadkov, nenahrádza znalosť zákona a v záujme jednotného postupu má slúžiť ako pomôcka na vyplnenie prehľadu a upozorniť na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom vyplňovaní jednotlivých riadkov.