



Použitie podielu zaplatenej dane (2 %) na osobitné účely v roku 2011

Daňovník - fyzická osoba alebo právnická osoba sú oprávnené vyhlásiť v daňovom priznaní alebo v osobitnom vyhlásení, že podiel zaplatenej dane do výšky 2 % sa má poukázať nimi určenej právnickej osobe.

Fyzické osoby

Daňovník - **fyzická osoba, ktorá podáva daňové priznanie** k dani z príjmov fyzickej osoby je oprávnená vyhlásiť priamo v daňovom priznaní (typ A VIII. Oddiel priznania, typ B XIII. Oddiel priznania), že podiel zaplatenej dane do výšky 2 % sa má poukázať ním určenej právnickej osobe (ďalej len „prijímateľ“). Vyhlásenie je súčasťou tohto daňového priznania.

Ak sa daňovník rozhodne poukázať 2 % zaplatenej dane na osobitné účely, sumu 2 % zaplatenej dane vypočíta z daňovej povinnosti na r. 56 daňového priznania (typ A) alebo na r. 93 daňového priznania (typ B) a to aj v prípade, ak na r. 64 daňového priznania (typ A) alebo na r. 105 daňového priznania (typ B) bude vykazovať daň na úhradu v sume nižšej alebo rovnajúcej sa 3,32 eura, kedy túto daň na úhradu daňovník nemusí zaplatiť.

Údaje vo vyhlásení daňovník vyplní podľa predtlaču. Zo zoznamu prijímateľov 2 % na príslušný rok vyberie jedného prijímateľa, ktorému chce, aby bola poukázaná suma do 2 % zo zaplatenej dane. V zozname sú uvedené údaje, ktoré je potrebné uviesť do vyhlásenia. Ak má prijímateľ pridelené IČO, ktoré obsahuje aj rozlišovací znak SID (identifikačné číslo pre organizácie s rovnakým IČO), uvádza sa aj toto číslo (IČO/SID). Ak prijímateľ nemá uvedený SID, políčka sa ponechávajú prázdne.

UPOZORŇUJEME, že pri vyplňovaní oddielu Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona o dani z príjmov v daňovom priznaní je potrebné uviesť **podpis daňovníka** (zástupcu). Ak daňovník **neuplatní postup** podľa § 50 zákona o dani z príjmov, musí **vyznačiť** túto skutočnosť v príslušnom oddiele daňového priznania **znakom X**. V takomto prípade Vyhlásenie nie je potrebné podpísať.

Vyplnené **daňové priznanie** a v ňom vyplnené a **podpísané vyhlásenie** doručí daňovník miestne príslušnému daňovému úradu **do 3 kalendárnych mesiacov** po uplynutí zdaňovacieho obdobia. **Ak má daňovník predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, predlžuje sa aj lehota na podanie vyhlásenia.** Okrem daňového priznania daňovník nepodáva žiadne iné tlačivo na poukázanie sumy do 2 % podielu zaplatenej dane.

Daňovník - **zamestnanec**, ktorému zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane, vykonal ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti, predkladá daňovému úradu vyhlásenie o poukázaní sumy do výšky 2 % zaplatenej dane (ďalej len „vyhlásenie“), v ktorom uvedie, že suma do výšky 2 % sa má poukázať ním určenému

prijímateľovi. Vyhlásenie je **osobitným tlačivom**, ktorého vzor ako **odporúčané tlačivo** je zverejnené aj na internetovej stránke www.drsr.sk v ponuke Daňové tlačivá. Zamestnanec môže použiť aj iné tlačivo, ktoré však musí obsahovať všetky náležitosti vyhlásenia uvedené v § 50 ods. 3 zákona o dani z príjmov.

Súčasťou vyhlásenia je potvrdenie vydané zamestnávateľom o tom, že daň, z ktorej podiel má daňový úrad na základe vyhlásenia daňovníka poukázať určenému prijímateľovi, bola daňovníkovi zrazená alebo daňovník nedoplatok na dani za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa ročné zúčtovanie vykonalo, vysporiada v správnej výške do lehoty na podanie vyhlásenia t.j. do 30. apríla po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnanec pri požiadaní zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania požiada zamestnávateľa o vydanie potvrdenia o zaplatení dane. Z potvrdenia zistí dátum zaplatenia dane, vypočíta 2 % zo zaplatenej dane a sumu maximálne do výšky 2 % uvedie vo vyhlásení. Zo zoznamu prijímateľov 2 % na príslušný rok vyberie jedného prijímateľa, ktorému chce, aby bola poukázaná suma do 2 % zo zaplatenej dane. V zozname sú uvedené údaje, ktoré sú potrebné uviesť do vyhlásenia. Ak má prijímateľ pridelené IČO, ktoré obsahuje aj rozlišovací znak SID (identifikačné číslo pre organizácie s rovnakým IČO), uvádza sa aj toto číslo (IČO/SID). Ak prijímateľ nemá uvedený SID, políčka sa ponechávajú prázdne.

Tlačivá **vyhlásenie** a **potvrdenie** o zaplatení dane zamestnanec predkladá miestne príslušnému daňovému úradu (podľa trvalého pobytu daňovníka) **do 2.5.2011**.

Vyhlásenie, ktoré nie je podané v ustanovenej lehote a ustanoveným spôsobom, nemôže správca dane akceptovať.

U fyzických osôb je podiel zaplatenej dane **najmenej 3,32 €** (po zaokrúhlení na dve desatinné miesta). Daňovník môže určiť **len jedného prijímateľa** s uvedením príslušnej sumy.

Právnické osoby

Daňovník – **právnická osoba**, ktorá podáva daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby je oprávnená vyhlásiť priamo v daňovom priznaní (IV. časť priznania), že podiel zaplatenej dane **do výšky 2 %** sa má poukázať ňou určenému prijímateľovi, alebo viacerým prijímateľom, ak v zdaňovacom období, ktorého sa vyhlásenie týka (v roku 2010) alebo najneskôr v lehote na podanie tohto daňového priznania **daroval** finančné prostriedky najmenej vo výške zodpovedajúcej **0,5 %** zaplatenej dane ním určeným daňovníkom, ktorí nie sú založení alebo zriadení na podnikanie (nemusí ísť o prijímateľov uvedených vo vyhlásení), na účely vymedzené v § 50 ods. 5 zákona o dani z príjmov. Ak daňovník **neposkytol** tieto finančné prostriedky ako dar najmenej vo výške 0,5 % zaplatenej dane, je oprávnený uviesť v daňovom priznaní, že podiel zaplatenej dane sa má poukázať ním určeným prijímateľom **len do výšky 1,5 %** zaplatenej dane.

Ak sa daňovník rozhodne poukázať 2 % zaplatenej dane na osobitné účely, sumu 2 % zaplatenej dane vypočíta z daňovej povinnosti na r. 800 daňového priznania a to aj v prípade, ak na r. 900 daňového priznania bude vykazovať daň na úhradu v sume nižšej alebo rovnajúcej sa 3,32 eura, kedy túto daň na úhradu daňovník nemusí zaplatiť.

Údaje vo vyhlásení daňovník vyplňa podľa predtlaču. Zo zoznamu prijímateľov 2 % na príslušný rok vyberie jedného alebo viac prijímateľov, ktorým chce, aby bola poukázaná suma do 2 % zo zaplatenej dane. V zozname sú uvedené údaje, ktoré je potrebné uviesť do daňového priznania. Ak má prijímateľ pridelené IČO, ktoré obsahuje aj rozlišovací znak SID (identifikačné číslo pre organizácie s rovnakým IČO), uvádza sa aj toto číslo (IČO/SID). Ak prijímateľ nemá uvedený SID, políčka sa ponechávajú prázdne.

UPOZORŇUJEME, že pri vyplňovaní IV. časti Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov právnickej osoby v daňovom priznaní je potrebné uviesť **podpis štatutárneho orgánu daňovníka alebo právneho nástupcu**. Ak daňovník **neuplatní postup** podľa § 50 zákona o dani z príjmov, musí **vyznačiť** túto skutočnosť v príslušnom oddiele daňového priznania **znakom X**. V takomto prípade Vyhlásenie nie je potrebné podpísať.

Vyplnené **daňové priznanie** a v ňom vyplnené a **podpísané vyhlásenie** doručí daňovník miestne príslušnému daňovému úradu **do 3 kalendárnych mesiacov** po uplynutí zdaňovacieho obdobia. **Ak má daňovník predĺženú lehotu na podanie daňového priznania, predlžuje sa aj lehotu na podanie vyhlásenia.** Okrem daňového priznania daňovník nepodáva žiadne iné tlačivo na poukázanie sumy do 2 % podielu zaplatenej dane (napr. kópie darovacích zmlúv daňovník preukáže až pri prípadnej daňovej kontrole).

U právnických osôb je podiel zaplatenej dane **najmenej 8,30 €** (po zaokrúhlení na dve desatinné miesta) pre jedného prijímateľa. Daňovník môže určiť **jedného** alebo **viacerých prijímateľov** s uvedením príslušných súm, každému však najmenej 8,30 €.

Spoločné ustanovenia pre fyzické osoby a právnické osoby

Daňovník - **fyzická osoba** alebo **právnická osoba**, ktorí využijú inštitút o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely **nemôžu mať** do lehoty na podanie daňového priznania **nedoplatok na dani**, pričom daň za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva vyhlásenie, zaplatia v lehote na podanie daňového priznania, ak podávajú daňové priznanie. Daňovník, ktorému **zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie**, preukáže potvrdením, že daň bola daňovníkovi zrazená alebo daňovník nedoplatok na dani za zdaňovacie obdobie, za ktoré mu ročné zúčtovanie vykonal zamestnávateľ, vysporiada v správnej výške do lehoty na podanie vyhlásenia t.j. najneskôr do 30. apríla po skončení zdaňovacieho obdobia. Za zaplatenú daň sa považuje zaplatená daň znížená o daňový bonus.

Daňovník nemôže mať ani **povolený odklad platenia dane** a ani **povolenie platenia dane v splátkach**.

Poukázat' podiel zaplatenej dane nemôže daňovník, ktorý vykázal v daňovom priznaní stratu.

Podiel zaplatenej dane možno poskytnúť **prijímateľovi**, ktorým je:

- občianske združenie (zákon č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v znení neskorších predpisov),
- nadácia (zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách v znení neskorších predpisov),
- neinvestičný fond (zákon č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch v znení neskorších predpisov),
- nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby (zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov),
- účelové zariadenia cirkvi a náboženskej spoločnosti [§ 6 ods. 1 písm. h) a k) zákona č. 308/1991 Zb. o slobode náboženskej viery a postavení cirkví a náboženských spoločností v znení neskorších predpisov],
- organizácia s medzinárodným prvkom [zákon č. 116/1985 Zb. o podmienkach činnosti organizácií s medzinárodným prvkom v Československej socialistickej republike v znení zákona č. 157/1989 Zb.],
- Slovenský Červený kríž,
- subjekty výskumu a vývoja [§ 7 písm. a) a b) zákona č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja v znení neskorších predpisov],

- Protidrogový fond,
 - Fond rozvoja odborného vzdelávania a prípravy,
- ktorých predmetom činnosti sú:
- ochrana a podpora zdravia; prevencia, liečba, resocializácia drogovovo závislých v oblasti zdravotníctva a sociálnych služieb,
 - podpora a rozvoj telesnej kultúry,
 - poskytovanie sociálnej pomoci,
 - zachovanie kultúrnych hodnôt,
 - podpora vzdelávania,
 - ochrana ľudských práv,
 - ochrana a tvorba životného prostredia,
 - veda a výskum.

Podiel zaplatenej dane (2 %) **nie je možné poskytnúť fyzickej osobe.**

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie, vyhlasuje skutočnosti týkajúce sa použitia podielu zaplatenej dane v **daňovom priznaní, v lehote na podanie daňového priznania.** Z ustanovenia § 50 zákona o dani príjmov nevyplýva možnosť tieto skutočnosti vyhlasovať, resp. už vyhlásené skutočnosti meniť v dodatočnom daňovom priznaní.

Inštitút o poukázaní podielu zaplatenej dane podľa § 50 zákona o dani z príjmov je možné využiť aj vtedy, keď daňové priznanie za daňovníka podáva **zákonný zástupca** alebo **právny nástupca**, alebo zástupca, alebo **správca konkurznej podstaty.**

Zoznam prijímateľov 2 % zaplatenej dane na osobitné účely zverejňuje Notárska komora SR (ďalej len „komora“) každoročne a to do 15. januára kalendárneho roka, v ktorom možno prijímateľovi poskytnúť podiel zaplatenej dane. Zoznam prijímateľov je uvedený na internetovej stránke www.notar.sk. Aby prijímateľovi mohol byť poukázaný 2 % podiel zaplatenej dane, musí byť uvedený v tomto zozname.

Daňové orgány **nie sú** oprávnené údaje uvedené v zozname prijímateľov zverejnenom komorou opravovať, t.j. sú pre daňové orgány záväzné. Prípadné chyby v údajoch je oprávnená **opravovať len komora.**

Z údajov správcov dane o poskytnutí podielu zaplatenej dane zostavuje Daňové riaditeľstvo SR **ročný prehľad prijímateľov** podľa stavu k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka. V ročnom prehľade sa uvádza

- názov prijímateľa a jeho sídlo,
- identifikačné číslo organizácie,
- súhrn podielov zaplatenej dane, ktoré boli prijímateľovi poskytnuté.

Ročný prehľad prijímateľov za predchádzajúci rok zverejňuje Daňové riaditeľstvo SR vždy **do 31. januára bežného roka** na internetovej stránke www.drsr.sk a zároveň tento prehľad zasiela komore.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica
sekcia metodiky daní, odbor služieb pre verejnosť
február 2011*