

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“)

Felvilágosítás

Az adófizető munkáltató (a továbbiakban: munkáltató) által az alkalmazottainak kifizetett, foglalkoztatásból származó jövedelem alapján a többször módosított Tt. 595/2003 sz., a jövedelemadóról szóló szlovák törvény (a továbbiakban: ja-tv.) értelmében levont és befizetett adóelőlegekről, alkalmazotti prémiumról, az adóbónuszról és a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónuszról szóló, az elmúlt naptári hónapra vonatkozó **áttekintés** (a továbbiakban: áttekintés) kitöltéséről.

Az áttekintést a ja-tv. 39. §-a (9) bekezdésének a) pontja értelmében a munkáltató az adóhatóságnak **az áttekintés tárgyhónapját követő naptári hónap végéig** köteles benyújtani (ja-tv. 49. § (2)).

Amennyiben a munkáltató meghal, az áttekintést az év megfelelő részére vonatkozóan (ja-tv. 49. § (4)), ill. az előző adómegállapítási időszakra vonatkozóan (ja-tv. 49. § (5)) az adóhatóság felé az örökös köteles benyújtani a munkáltató halálát követő három hónapon belül.

Az áttekintés pénzügyi értékeit euróban, két tizedesjegy pontossággal, kötőjelek nélkül kell megadni.

A számadatokat jobbra rendezve kell megadni.

* Az adófizető az a személy, aki az adót vagy az adóelőleget az adóalanytól levonni vagy beszedni köteles, és aki az adóalanytól levont vagy beszedett adót vagy az adóelőleget az adóhatóságnak befizetni köteles és vagyonával felel érte.

Azonosító adatok

A munkáltató adószáma: töltsé ki az adóhatóság által kiadott azonosító számot. Amennyiben a munkáltató

- **természetes személy:** – tüntesse fel családnevét, utónevét, titulását,
- **jogi személy:** – tüntesse fel az üzleti nevét vagy megnevezését és szervezeti formáját.

Jogi személy / természetes személy: – tüntesse fel a székhely / lakhely címét.

Amennyiben a munkáltató az általa kereszttel „rendes”-ként megjelölt áttekintést hibásan állította ki, helyesbítő áttekintés nyújt be, amelyet kereszttel „helyesbítő”-ként jelöl meg. A helyesbítő áttekintést a munkáltató az azon hónapot követő naptári hónap végéig nyújtja be, amelyben tudomást szerzett arról, hogy a benyújtott áttekintés nem az adott időszakra vonatkozó helyes adatokat tartalmazza. Hasonlóképpen helyesbítő áttekintést nyújt be a vonatkozó minden adat kitöltésével az áttekintés III. részében szereplő kérelemben ejtett hiba kijavítása esetén.

Az adóbevallást benyújtó személy örökösének, képviselőjének vagy csődgondnokának adatai

Tüntesse fel az áttekintést a munkáltató nevében benyújtani köteles személy azonosító adatait. Ilyen személy lehet pl.:

- a képviselő [a többször módosított Tt. 563/2009 sz., az adózás rendjéről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló szlovák törvény (Art.) 9. §]
- az örökös (ja-tv. 49. § (4) és (5)) vagy
- a csődeljárásban a vagyonkezelő (Art. 159. §)

Amennyiben az áttekintést a munkáltató nevében benyújtani köteles személy

- **természetes személy:** – tüntesse fel családnevét, utónevét, titulását, személyi számát (amennyiben nincs személyi száma, a születési időpontját),
- **jogi személy:** – tüntesse fel üzleti nevét vagy megnevezését, szervezeti formáját és adószámát.

Jogi személy / természetes személy: – tüntesse fel a székhely / lakhely címét.

A telefonszámot és az e-mail címét a munkáltató tüntesse fel. Amennyiben a munkáltató nevében az áttekintést annak örököse, képviselője vagy a csődeljárásban annak vagyonkezelője nyújtja be, ezeket az adatokat az örökös, a képviselő vagy a csődeljárásban a vagyonkezelő tüntesse fel, a munkáltató és a képviselő / a csődeljárásban a vagyonkezelő eltérő megállapodásának hiányában.

I. rész: – Adóelőlegek

0. sor ► tüntesse fel a szóban forgó naptári hónapra vonatkozóan a foglalkoztatásból származó elszámolt és kifizetett adóköteles jövedelmek összegét (bruttó bérek összegét), amelyet a munkáltató az alkalmazottnak pénzbeli és nem pénzbeli formában kiutalt (ebbe a sorba nem tartozik bele a foglalkoztatásból származó azon jövedelem, amelynek adóját a ja-tv. 43. §-a értelmében levonással kell beszedni).

1. sor ► dátum ► tüntesse fel a foglalkoztatásból származó jövedelem kifizetésének dátumát a vonatkozó (a kimutatás tárgyát képező) naptári hónapra vonatkozóan. Pl. amennyiben ezen jövedelemnek az alkalmazottak részére való végleges kifizetése, jóváírása vagy átutalása február hónapra vonatkozóan 2020. március 10-én történik, az áttekintésben február hónapra vonatkozóan 2020-03-10-t („10. 03. 2020”) kell megadni. Amennyiben ezen jövedelemnek az alkalmazottak részére való végleges kifizetése, jóváírása vagy átutalása több fizetési időpontban történik, az adott időszakra vonatkozó utolsó fizetési időpont dátumát kell feltüntetni.

Ne tüntesse fel a foglalkoztatásból származó jövedelemelőleg folyósításának dátumát, amely a munkaszerződésben vagy kollektív szerződésben került megállapításra (a Munka Törvénykönyve 130. § (3)).

► **összeg** ► tüntesse fel:

- a levont adóelőlegek összegét (a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz hatása nélkül), amelyeket a munkáltató a szóban forgó naptári hónapra vonatkozóan vont le a pénzbeli vagy nem pénzbeli alakú, elszámolt és ténylegesen kifizetett, foglalkoztatásból származó jövedelemből (ideértve a szociális kasszából származó jövedelmet is),
- a foglalkoztatásból származó jövedelemből levont adóelőlegek összegét, amennyiben ezt a jövedelmet a munkáltató a szóban forgó naptári hónapban a folyó adómegállapítási időszak előző naptári hónapjaira vonatkozóan, ill. az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozóan, utólag fizette ki az alkalmazottnak (pl. a 2019 novemberére vonatkozó utólagos fizetések, 2020. január 31. után kifizetve),
- a folyó adómegállapítási időszakokra vonatkozó, már levont adóelőlegek helyesbítése;
nem kell feltüntetni:
 - az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozó, a munkáltató által levont, ám az adóhatóságnak be nem fizetett adóhátralékok összegeit, amelyekkel növelte a szóban forgó naptári hónapra vonatkozó adóelőleg-befizetést. Pl. Ezek - az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozó - hátralékok az adóelszámolási jelentés I. részében (11. sor) kerültek számszerűsítésre, a munkáltatónak az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozó, az adóhatóság felé fennálló befizetési kötelezettsége mértékének kiszámításakor.
 - a teljes összeg, amellyel nőtt a befizetett adóelőleg és adó (adótúlfizetés) az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozóan, amellyel csökkent a szóban forgó naptári hónapra vonatkozóan befizetett adóelőleg nagysága. Pl. Ezek - az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozó - túlfizetések az adóelszámolási jelentés I. részében (10. sor) kerültek számszerűsítésre, a munkáltatónak az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozó, az adóhatóság felé fennálló befizetési kötelezettsége mértékének kiszámításakor,
- foglalkoztatásból származó jövedelem számszerűsített, ténylegesen le nem vont adóelőlegének összege,
- a levont adóelőlegek, ill. adó helyesbítése az alkalmazott esetén, amelyek az előző adómegállapítási időszakok során kifizetett jövedelmekre vonatkoznak a ja-tv. 40. §-a értelmében. Az egyes alkalmazottak esetén elvégzett helyesbítéseket a 3. sorban kell feltüntetni,
- az ellenőrzés során az adóhatóság által előírt hátralékok, a kirótt késedelmi kamat, adminisztratív kihágások stb.

2. sor ► tüntesse fel a levont adóhátralékok összegét (+) és a visszautalt adótúlfizetések összegét (-) az előző adómegállapítási időszakra vonatkozó, a ja-tv. 38. §-a szerinti, foglalkoztatásból származó jövedelem adóelőlegeinek éves elszámolásából (a továbbiakban: éves elszámolás), - a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz és az alkalmazotti prémium hatása nélkül -, amellyel a munkáltató az adott naptári hónapra vonatkozóan az adóelőleg-befizetéseket növelte (csökkentette).

Amennyiben az adóhátralékok összege nagyobb, mint az adótúlfizetések összege, tüntesse fel a „+” jelet.

Amennyiben az adótúlfizetések összege nagyobb, mint az adóhátralékok összege, tüntesse fel a „-” jelet.

Az éves elszámolás visszautalt különbözetével (túlfizetéssel) az adóelőleg-befizetés legkésőbb az éves elszámolás elvégzésének naptári éve végéig csökken, azonban csak **az 1. sorban megadott összegnek** az éves elszámolás hátralékaival (2. sor), ill. a 3. sorban szereplő összegek pozitív különbségével módosított (növelt) nagyságáig.

Amennyiben az adóelőleg-befizetés nem csökkenthető az éves elszámolásnak az alkalmazottnak kifizetésével, a munkáltató annak visszautalását az adóhatóságtól (adóhivataltól) kéri a ja-tv. 40. §-ának (8) bekezdése értelmében. Az éves

elszámolásnak az adóhatóság által visszautalt adótűlfizetését nem kell feltüntetni az áttekintésben.

3. sor ► tüntesse fel az alkalmazottnál az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozóan azonosított levont adóhátralékok összegének (+) és a visszafizetett adótűlfizetések összegének (-) különbözetét.

Amennyiben az adóhátralékok összege nagyobb, mint az adótűlfizetések összege, tüntesse fel a „+” jelet.

Amennyiben az adótűlfizetések összege nagyobb, mint az adóhátralékok összege, tüntesse fel a „-” jelet.

A már levont vagy beszedett és befizetett adóelőlegek (adó) esetleges helyesbítéseiről van szó. A helyesbítést a szóban forgó adómegállapítási időszak azon hónapjaiban kell feltüntetni, amelyekben ténylegesen elvégzésre került (pl. a 2019. naptári évben hibásan végrehajtott éves elszámolás helyesbítése a 2020. naptári évben kerül elvégzésre).

4. sor ► tüntesse fel az 1-3. sorok összegét.

5. sor ► tüntesse fel:

- a szóban forgó naptári hónapra vonatkozóan minden jogosult alkalmazottnak megítélt és kifizetett, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összegét,
- a megítélt és kifizetett, az alkalmazott által az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozó éves elszámolás alkalmával érvényesített, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összegét,
- az előző adómegállapítási időszakok, ill. a folyó adómegállapítási időszak során magasabb vagy alacsonyabb, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz összegének megítéléséből és kifizetéséből adódó helyesbítések teljes összegét.

A ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz összegét legfeljebb a 4. sorban szereplő összegig kell feltüntetni. Amennyiben a kifizetett, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összege nagyobb mint a 4. sorban feltüntetett összeg, ezt a különbséget a munkáltató saját forrásból fizeti ki. Ebben az esetben a munkáltató csökkentheti az adóelőleg-, ill. adóbefizetés összegét a következő hónapokban vagy kérheti az adóhatóságtól (adóhivataltól) az így kiszámított különbségnek megfelelő összeg visszautalását (ja-tv. 35. § (7)) az áttekintés III. részében szereplő kérelem kitöltésével.

A ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz különbözetének visszautalására vonatkozó kérelmet a munkáltató az adott naptári negyedév elteltét követően tölti ki az adott negyedév kimutatás tárgyát képező, szóban forgó naptári hónapjaira vonatkozóan (a január és február havi áttekintésben a munkáltató nem kérheti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz különbözetének visszautalását, azonban a március havi áttekintésben már kérheti a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz különbözetének visszautalását a januártól márciusig terjedő hónapokra - az I. negyedévre - vonatkozóan). Amennyiben a munkáltató nem kéri az adóhatóságtól a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz különbözete összegének visszautalását, megteheti a helyesbítő kimutatás benyújtásával.

6. sor ► tüntesse fel a megítélt és kifizetett alkalmazotti prémium teljes összegét, amellyel a munkáltató csökkenti (növeli) a befizetett adóelőlegek (adók) összegét, beleértve az elvégzett helyesbítéseket is.

Az alkalmazotti prémium összegét legfeljebb a 4. sorban szereplő összegig kell feltüntetni, az 5. sorban szereplő értékkel csökkentve. Amennyiben a kifizetett alkalmazotti prémium és a felvett alkalmazotti prémium teljes összege nagyobb, mint a 4. sorban szereplő összeg, az 5. sor összegével csökkentve, ezt az alkalmazottiprémium-különbözetet a munkáltató saját forrásból fizeti ki. Ebben az esetben a munkáltató csökkentheti az adóelőleg-, ill. adóbefizetés összegét a következő hónapokban vagy kérheti az adóhatóságtól az így kiszámított különbségnek megfelelő összeg visszautalását az áttekintés III. részében szereplő kérelem kitöltésével.

Az alkalmazottiprémium-különbözet visszautalására vonatkozó kérelmet a munkáltató az adott naptári negyedév elteltét követően tölti ki az adott negyedévnek a kimutatás tárgyát képező, vonatkozó naptári hónapjaira vonatkozóan. Amennyiben a munkáltató nem kéri az adóhatóságtól az alkalmazotti prémium különbözet összegének visszautalását, megteheti a szóban forgó negyedévnek a kimutatásban szereplő, vonatkozó naptári hónapjaira vonatkozó helyesbítő kimutatás benyújtásával és utólagosan kérheti az alkalmazotti prémium különbözet összegének visszautalását.

7. sor ► tüntesse fel:

- minden jogosult alkalmazottnak megítélt és kifizetett, az alkalmazott által az előző adómegállapítási időszakokra vonatkozó éves elszámolás alkalmával érvényesített, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz teljes összegét,
- az előző adómegállapítási időszakok, ill. a folyó adómegállapítási időszak során magasabb vagy alacsonyabb, a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott adóbónusz összegének megítéléséből és kifizetéséből adódó helyesbítések teljes összegét.

A ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a kifizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz összegét legfeljebb a 4. sorban szereplő összegnek 5. és 6. sorban szereplő összegekkel csökkentett értékéig kell feltüntetni. Amennyiben a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz kifizetett teljes összege nagyobb, mint a 4. sorban szereplő összeg értéke, az 5. és 6. sorban szereplő összegekkel csökkentve, a munkáltató saját forrásból fizeti ki a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz különbözetét.

Ebben az esetben a munkáltató az adóelőleg (adó) befizetett összegét csökkentheti a következő hónapokban vagy megkéri az adóhatóságot az így kiszámított különbségnek megfelelő összeg visszautalására az áttekintés III. részében szereplő kérelem kitöltésével.

8. sor ► tüntesse fel a munkáltató adóelőleg-befizetési kötelezettségét, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, a ja-

tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz és az alkalmazotti prémium összegével csökkentve, ill. növelve.

II. rész: - Összesítés - (a ja-tv. 33. §-ában meghatározott) adóbónusz és a befizetett kamatokra vonatkozó (a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott) adóbónusz

„A” sor ► tüntesse fel a jogosult alkalmazottak részére az adóelőleg (adó) teljes összegéből, valamint a munkáltató saját eszközeiből kifizetett, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összegét.

„B” sor ► tüntesse fel a jogosult alkalmazottaknak a levont adóelőlegek (adó) teljes összegéből kifizetett, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összegét.

„C” sor ► tüntesse fel a jogosult alkalmazottak részére a munkáltató saját eszközeiből kifizetett, a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz teljes összegét, amennyiben az alkalmazottak összességétől levont adóelőlegek (adó) teljes összege alacsonyabb, mint a jogosult alkalmazottak adóbónuszának teljes összege. A munkáltató a ja-tv. 35. §-ának (7) bekezdése értelmében a különbözetet alkalmazottainak saját forrásból fizeti ki.

„D” sor ► tüntesse fel a jogosult alkalmazottaknak - az adóelőleg (adó) teljes összegéből, valamint a munkáltató saját eszközeiből - kifizetett - a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó - adóbónusz teljes (összesített) összegét.

„E” sor ► tüntesse fel a levont adóelőlegek (adó) teljes összegéből kifizetett - a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó - adóbónusz teljes összegét.

„F” sor ► tüntesse fel a munkáltató saját eszközeiből kifizetett - a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó - adóbónusz teljes összegét, amellyel a munkáltató nem csökkenthette az adóelőleg (adó) befizetését a szóban forgó naptári hónapra vonatkozóan.

III. rész: – A ja-tv. 33. §-ában vagy 33a. §-ában meghatározott adóbónusz különbözete összegének visszautalására vonatkozó kérelem

A ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, az alkalmazotti prémium vagy a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz különbözete összegének visszautalására vonatkozó kérelem - a nyomtatványnak megfelelően töltendő ki.

Amennyiben a munkáltató bankszámlára kéri visszautalni a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, az alkalmazotti prémium vagy a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz különbözetének összegét, a bankszámlaszámot IBAN alakban kell feltüntetni.

A munkáltató a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, az alkalmazotti prémium vagy a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz különbözeteinek összegeit a március, június, szeptember és december naptári hónapokra vonatkozó áttekintésekben kéri (részletesen ld. az áttekintés első részének 5-7. soraira vonatkozó felvilágosítást).

Amennyiben a munkáltató külföldi, nem IBAN formátumú bankszámlára kéri visszautalni a ja-tv. 33. §-ában meghatározott adóbónusz, az alkalmazotti prémium vagy a ja-tv. 33a. §-ában meghatározott, a befizetett kamatokra vonatkozó adóbónusz különbözetének összegét (határon átnyúló átutalással), a munkáltató más módon, pl. külön lapon adja meg a számlaszámot, a SWIFT/BIC kódot, a számlavezető bank megnevezését, települését és országát vagy fiókját.

Az áttekintés benyújtásáról szóló igazolást az adóhatóság abban az esetben igazolja, amennyiben személyesen került benyújtásra. Amennyiben az áttekintést postán vagy elektronikus úton nyújtja be, az adóhatóság nem igazolja az áttekintés benyújtásának igazoló űrlapját.

Megjegyzés:

A jelen tájékoztató kiegészíti az egyes sorok előnyomott szövegét, nem pótolja a törvény ismeretének hiányát; az egységes eljárás érdekében az áttekintés kitöltéséhez szolgál segédletként, és figyelmeztet az egyes sorok helyes kitöltése során alkalmazandó alapelvekre.