



# Pomocník pri vyplňaní k prílohe L 1d za rok 2021

Prostredníctvom prílohy **L 1d** k formuláru L 1, E 1 alebo E 7 môžete oznámiť, aby sa od prenosu údajov **odlišne zohľadnili** mimoriadne výdavky alebo, že ste zaplatili mimoriadne výdavky **zahraničným organizáciám**. Keď máte prevádzkové príjmy a používate formulár E 1, resp. E 7, môžete na tomto mieste vykonať doplnujúce zápisy.

## Kedy máte formulár L 1d použiť?

- Chcete, aby sa **cirkevný príspevok**, ktorý ste zaplatili za Vašu partnerku/Vášho partnera<sup>1)</sup> alebo za dieťa<sup>2)</sup>, zohľadnil u Vás (prečítajte si **bod A**).
- Chcete, aby sa odovzdaný **cirkevný príspevok** u Vás **nezohľadnil** alebo zohľadnil iba **znížený**, pretože ho Vaša partnerka/Váš partner<sup>1)</sup> alebo jeden z rodičov **za Vás zaplatil** (prečítajte si **bod B**).
- Vykonali ste platby **zahraničnej** darmi a príspevkami zvýhodnenej organizácii alebo **zahraničnej** cirkvi/náboženskému spoločenstvu (prečítajte si **bod C**).
- **Pred rokom 2017** ste si prikúpili poistné doby a chcete – ako doteraz – jednorazové poistné odpočítať rozdelené na **desať rokov** (prečítajte si **bod D**).
- **V roku 2021** ste si pre seba prikúpili poistné doby a chcete jednorazové poistné odpočítať rozdelené na **desať rokov** (prečítajte si **bod E**).
- **V roku 2021** ste **pre svoju partnerku/svojho partnera<sup>1)</sup> alebo dieťa<sup>2)</sup> prikúpili** poistné doby alebo pre tieto osoby vykonali platby na dobrovoľné pripoistenie (prečítajte si **bod F**).
- Chcete, aby sa oznámené (prenesené) prikúpenie poistných dôb/dobrovoľné pripoistenie u Vás **nezohľadnilo**, alebo sa zohľadnilo iba **znížene**, pretože za Vás zaplatil(a) Vaša partnerka/Váš partner<sup>1)</sup> alebo niektorý z rodičov (prečítajte si **bod G**).
- Chcete, aby sa **prevádzkové finančné príspevky** zohľadnili ako **mimoriadne výdavky** (prečítajte si **bod H**).
- Chcete za **prevádzkové finančné príspevky opraviť** prenos údajov (prečítajte si **bod I**).

## A. Za svojho partnera alebo dieťa ste zaplatili cirkevný príspevok

Vyplňte **bod 2 a bod 3**.

### Venujte pozornosť nasledovnému:

- Na **FinanzOnline** sa môžete informovať, aká čiastka bola za Vás oznámená (prenesená)
- Prenesená je vždy tá čiastka, ktorá bola predpísaná a prijatá na konte príspevkov. Aj v prípade spoločného predpisu príspevkov (spoločné konto príspevkov manželských partnerov) prebieha oddelený prenos. Na FinanzOnline si môžete pozrieť, aká čiastka bola zakaždým oznámená (prenesená).

- Prenesená čiastka sa preberá do výmeru.
- Pokiaľ chcete **odpočítať viac**, pretože ste taktiež zaplatili za svojho partnera alebo svoje dieťa, potom použite formulár L 1d.

### Príklad:

Manželský pár Andrea a František K. dostali predpis cirkevného príspevku za rok 2021 vo výške 350 eur. Obaja sa na FinanzOnline poinformujú, ktorú čiastku cirkev vždy previedla. Za Andreu K. to je 50 eur a za Františka K. 300 eur. To podľa výpočtu cirkvi zodpovedá podielom, ktoré práve na nich pripadajú. Pretože ale František K. zarába viac ako Andrea K., zaplatil on celú čiastku vo výške 350 eur. Preto by chcel odpočítať nielen svojich prenesených 300 eur, ale spolu 350 eur.

### Ako to ide?

V **bode 3** zapíše František K. do **identifikačného čísla 458** čiastku vo výške **350** eur. V **bode 2** uvedie Andreu K. a jej číslo sociálneho poistenia. Pokiaľ nie je k dispozícii číslo sociálneho poistenia, je potrebné v každom prípade uviesť dátum narodenia.

### Čo sa týmito zápsimi dosiahne?

Pre Františka K. bude zohľadnený cirkevný príspevok vo výške 350 eur. Keď potom Andrea K. odovzdá svoj formulár L 1 (E 1), nezohľadní sa u nej – odlišne od prenosu – žiaden cirkevný príspevok, pretože žiaden ani nezaplatila.

### Venujte pozornosť nasledovnému:

- Cirkevný príspevok môže odpočítať vždy iba osoba, ktorá ho **zaplatila**.
- Osoba, ktorá v identifikačnom čísle 458 zapíše **vyšší** cirkevný príspevok, aký bol za túto osobu prenesený oznámi, že preplatok zaplatil za osobu uvedenú v bode 2 (partner alebo dieťa). Preto sa táto čiastka tam **už nedá zohľadniť**.
- Pre každú jednu osobu možno odpočítať **maximálne 400 eur**. Platí to taktiež, ak boli príspevky zaplatené za partnera alebo dieťa.
- Čiastky, ktoré sa zapisujú do identifikačného čísla 458 a **prevyšujú 400 eur, nie je možné zohľadniť** a to ani u partnera alebo dieťaťa, pretože oni ich nezaplatili.

### Musí osoba, za ktorú bol príspevok zaplatený niečo urobiť?

Prečítajte si **bod B**.

<sup>1)</sup> **Partnerkou/partnerom** je manželka/manžel, registrovaná partnerka/registrovaný partner. Ďalej družky/druhovia s minimálne jedným dieťaťom, za ktoré boli minimálne sedem mesiacov poberané rodinné prídavky (§ 106 ods. 3). Ďalej budú označované – ak nie je uvedené inak – ako partner.

<sup>2)</sup> **Dieťa** z daňového hľadiska je dieťa, za ktoré ste Vy alebo Vaša partnerka/Váš partner poberali minimálne sedem mesiacov rodinné prídavky alebo za ktoré Vám prislúcha minimálne za sedem mesiacov odpočítateľná položka výživného.

## Zaplatili ste cirkevný príspevok za viac ako jednu osobu?

*Príklad:*

Anton B. zaplatil spolu 380 eur na cirkevných príspevkoch, a to 250 eur sám za seba, 80 eur za svoju ženu Karin B. a 50 eur za svojho syna Tomáša B. Preto chce odpočítať 380 eur.

### Ako to ide?

Čiastku **380 eur** zapíše v **bode 3** do **identifikačného čísla 458**. V **bode 2** uvedie Karin B. a jej číslo sociálneho poistenia. Navyše prehlási, že nezaplatil iba za ňu, ale že zaplatil aj za ďalšiu osobu, a to označením príslušného **políčka v bode 3** krížikom.

### Čo sa tým dosiahne?

Finančná správa určí, ktorých osôb sa to týka, aby celkovo došlo k správne zohľadneniu.

## B. Cirkevný príspevok zaplatil Váš partner alebo jeden z Vašich rodičov

Vyplňte **bod 2 a bod 3**.

*Príklad:*

Manželský pár Andrea a František K. dostali predpis cirkevného príspevku za rok 2021 vo výške 350 eur. Obaja sa na FinanzOnline poinformujú, ktorú čiastku cirkev vždy previedla. Za Andreu K. to je 50 eur a za Františka K. 300 eur. To podľa výpočtu cirkvi zodpovedá podielom, ktoré práve na nich pripadajú. Pretože ale František K. zarába viac ako Andrea K., zaplatil on celú čiastku vo výške 350 eur. Andrea K. chce preto oznámiť, že prenesených 50 eur sa u nej nemá zohľadniť, pretože František K. si ich nárokuje vo svojom daňovom priznaní (príloha L 1d).

### Ako to ide?

Do **identifikačného čísla 458** v **bode 3** zapíše Andrea K. ňou zaplatenú čiastku, teda **0**. V **bode 2** uvedie Františka K. a jeho číslo sociálneho poistenia. Pokiaľ nie je k dispozícii číslo sociálneho poistenia, je potrebné v každom prípade uviesť dátum narodenia.

### Čo sa týmito zápismi dosiahne?

U Andrey K. bude zohľadnená čiastka z identifikačného čísla 458, teda 0. Keď František K. zadá vo svojom daňovom priznaní (príloha L 1d) do identifikačného čísla 458 čiastku vo výške 350 eur, bude u neho táto čiastka zohľadnená v plnej výške.

### Venujte pozornosť nasledovnému:

Pokiaľ **neoznámite**, že sa má – odchyľujúc sa od prenosu – zohľadniť menšia alebo žiadna čiastka, bude prevzatá **oznámená (prenesená) čiastka**. Táto čiastka sa pri neskoršom predpise daní u partnera (jedného z rodičov) už nebude zohľadňovať, aj keď si ho táto osoba nárokuje prostredníctvom formulára L 1d.

Ak sa pri časovo skoršom predpise daní partnera (jedného z rodičov) – odchyľujúc sa od prenosu – zohľadnila prostredníctvom identifikačného čísla 458 vyššia čiastka, bude podiel druhého partnera (dieťaťa) skrátaná o tento preplatok. Formulár L 1d preto nemusíte odovzdávať vtedy,

ak bola celá za Vás prenesená čiastka stiahnutá už v daňovom výmere Vášho partnera (jedného z rodičov). Správne oznámenie čiastky, ktorá sa má u Vás zohľadniť (aj 0 (nula), aj keď nie je čo zohľadňovať) zaručuje, že sa cirkevný príspevok priradí **celkovo správne**, takže **nebudú potrebné dodatočné opravy**.



## C. Vykonali ste platby zahraničnej darmi a príspevkami zvýhodnenej organizácii alebo zahraničnej cirkvi/zahranícnemu náboženskému spoločenstvu

Vyplňte **bod 4**.

Zahraničné organizácie, ktoré v Rakúsku nemajú žiadne pevné miestne zariadenie, nemajú povinnosť prenosu údajov mimoriadnych výdavkov. Keď ste takýmto organizáciám poskytli dary a príspevky alebo povinné cirkevné príspevky, zapíšte príslušné čiastky v **bode 4** do **identifikačného čísla 281** (dary a príspevky), resp. **identifikačného čísla 282** (cirkevné príspevky).

### Venujte pozornosť nasledovnému:

- Platby tuzemským organizáciám, ktoré **neboli** prenesené, na tomto mieste zapísať nesmiete.
- Takúto platbu budete musieť dokázať, ak k tomu budete vyzvaní finančnou správou.

## D. Pred rokom 2017 ste si prikúpili poistné doby a chcete – ako doteraz – jednorazové poistné odpočítať rozdelené na desať rokov

Vyplňte **bod 5.1**.

Zapíšte čiastku desatiny, ktorá sa má zohľadniť v roku 2021, do **identifikačného čísla 283**. Platí to aj vtedy, keď ste prikupovali pre svojho partnera alebo pre dieťa.

### Čo sa týmto zápisom dosiahne?

Zapísaná čiastka desatiny bude zohľadnená ako mimoriadny výdavok. Čiastky desatiny, ktoré sa majú odpočítať v nasledujúcich rokoch, je potrebné v príslušnom roku zapísať v prílohe L 1d do identifikačného čísla 283.

## E. V roku 2021 ste si pre seba prikúpili poistné doby a chcete jednorazové poistné odpočítať rozdelené na desať rokov

Vyplňte **bod 5.2**.

*Príklad:*

Peter L. si v roku 2021 prikúpil poistné doby dôchodkového poistenia, za ktoré zaplatil 5 000 eur. Na FinanzOnline sa informuje, že dôchodková poisťovňa zaň oznámila (preniesla) na jeho konto príspevkov prijatú čiastku vo výške 5 000 eur. V rokoch 2021 až 2030 chce odpočítať zakaždým po 500 eur.





### Ako to ide?

V **bode 5.2** požiada o rozdelenie na desať rokov, a to **označením krížikom**.

### Čo sa tým dosiahne?

Finančná správa zohľadní **500 eur** (desatinu prenesenej čiastky z 5 000 eur). Táto čiastka bude aj v nasledujúcich deviatich rokoch **zohľadnená automaticky**. V nasledujúcich rokoch k tomu nemusíte vykonávať **žiadne zápisy**.

## F. V roku 2021 ste pre svoju partnerku/svojho partnera alebo dieťa prikúpili poistné doby alebo pre tieto osoby vykonali platby pre dobrovoľné nepovinné poistenie

Vyplňte **bod 2 a bod 5.3**.

#### Príklad:

Karol M. prikúpil v roku 2021 pre svoju manželku Elenu M. poistné doby dôchodkového poistenia, za ktoré zaplatil 3 000 eur. Elena M. sa na FinanzOnline informuje, že dôchodková poisťovňa preniesla na jej konto príspevkov prijatú čiastku vo výške 3 000 eur. Keďže Karol M. čiastku zaplatil, chcel by ju odpočítať, a to s rozdelením na desať rokov.

### Ako to ide?

V **bode 5.3** zapíše Karol M. do **identifikačného čísla 284** čiastku vo výške **3 000 eur**. Okrem toho požiada o rozdelenie na desať rokov, a to **označením krížikom**. V **bode 2** uvedie Elenu M. a jej číslo sociálneho poistenia. Pokiaľ nie je k dispozícii číslo sociálneho poistenia, je potrebné v každom prípade uviesť dátum narodenia.

### Čo sa týmito zápsmi dosiahne?

Pre Karola K. bude zohľadnených 300 eur. Táto čiastka bude aj v nasledujúcich deviatich rokoch **zohľadnená automaticky** a v nasledujúcich rokoch k tomu nebude musieť vykonať **žaden zápis**. Ak potom odovzdá samotná Elena M. formulár L 1 (E 1), sa odchyľujúc od prenosu nebude v jej prípade zohľadňovať nič, pretože nič nezaplatila.

### Musí osoba, za ktorú bolo zaplatené niečo urobiť?

Prečítajte si **bod G**.

### Prikúpil(a) ste pre viac ako jednu osobu poistné doby, alebo ste za tieto zaplatil(a) dobrovoľné pripoistenie?

Označte príslušné **políčko** v **bode 5.3** krížikom.

### Čo sa tým dosiahne?

Finančná správa určí, ktorých osôb sa to týka, aby celkovo došlo k správne zohľadneniu.

## G. Prikúpenie poistných dôb/dobrovoľné nepovinné poistenie zaplatil Váš partner alebo jeden z Vašich rodičov

Vyplňte **bod 2 a bod 5.3**.

#### Príklad:

Karol M. prikúpil v roku 2021 pre svoju manželku Elenu M. poistné doby dôchodkového poistenia, za ktoré zaplatil 3 000 eur. Elena M. sa na FinanzOnline informuje, že dôchodková poisťovňa preniesla na jej konto príspevkov prijatú čiastku vo výške 3 000 eur. Chce oznámiť, že prenesených 3 000 eur sa u nej nemá zohľadniť, pretože si ich nárokuje jej manžel Karol M. vo svojom daňovom priznaní (príloha L 1d).

### Ako to ide?

V **bode 5.3** zapíše Elena M. do **identifikačného čísla 284** čiastku vo výške **0**. V **bode 2** uvedie Karola M. a jeho číslo sociálneho poistenia. Pokiaľ nie je k dispozícii číslo sociálneho poistenia, je potrebné v každom prípade uviesť dátum narodenia.

### Čo sa týmito zápsmi dosiahne?

U Eleny M. bude zohľadnená čiastka z identifikačného čísla 284, teda nula. Keď Karol M. zadá vo svojom daňovom priznaní (príloha L 1d) do identifikačného čísla 284 čiastku vo výške 3 000 eur, bude uňho táto čiastka zohľadnená v plnej výške alebo vo výške 300 eur, pokiaľ navyše žiada o rozdelenie na desať rokov.

### Venujte pozornosť nasledovnému:

- Pokiaľ neoznámite, že sa má – odchyľujúc sa od prenosu – zohľadniť menšia alebo žiadna čiastka, bude prevzatá oznámená (prenesená) čiastka. Táto čiastka sa pri neskoršom predpise daní u partnera (jedného z rodičov) už nebude zohľadňovať, aj keď si ho táto osoba nárokuje prostredníctvom formulára L 1d.
- Ak sa pri časovo skoršom predpise daní partnera (jedného z rodičov) – odchyľujúc sa od prenosu – zohľadnila prostredníctvom identifikačného čísla 284 čiastka, bude podiel druhého partnera (dieťaťa) skrátený o túto čiastku. Formulár L 1d preto nemusíte odovzdávať vtedy, ak bola celá prenesená čiastka stiahnutá už v daňovom výmere Vášho partnera (jedného z rodičov).
- Správne oznámenie čiastky, ktorá sa má u Vás zohľadniť (aj 0 (nula), aj keď nie je čo zohľadňovať) zaručuje, že sa odpočítateľná čiastka priradí **celkovo správne**, takže **nebudú potrebné dodatočné opravy**.

## H. Chcete, aby sa prevádzkové finančné príspevky zohľadnili ako mimoriadne výdavky

Vyplňte **bod 6**.

### Venujte pozornosť nasledovnému:

- Záznamy v bode 6 **nie sú prípustné**, pokiaľ odovzdávate formulár L 1 (priznanie týkajúce sa vyrovnania dane u zamestnancov/zamestnankýň).

Keďže sa prevádzkové finančné príspevky môžu podľa § 4a, § 4b alebo § 4c zohľadniť iba v rozsahu **10% zisku** (pred zohľadnením nezdaniteľnej položky zisku), možno prípadný preplatok zohľadniť ako mimoriadny výdavok.



**Príklad:**

Individuálny podnikateľ Michal H. venoval dobročinnnej organizácii zo svojho podnikového majetku 1 200 eur a neoznámil svoje údaje. Preto neprebehne žiaden prenos údajov.

Jeho zisk (pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku) činí 10 000 eur; popritom dosahuje príjmov zo závislej činnosti.

Michal H. môže z daru/príspevku zohľadniť ako prevádzkový výdavok iba 1 000 eur (10 % zisku). Túto čiastku zapíše v priznaní dane z príjmu (príloha E 1a) do identifikačného čísla 9244. Chcel by ale, aby bolo zvyšných 200 eur zohľadnených ako mimoriadny výdavok.

**Ako to ide?**

V **bode 6** zapíše Michal H. do **identifikačného čísla 285** čiastku vo výške **200 eur** s **KLADNÝM** znamienkom.

**Čo sa týmto zápisom dosiahne?**

U Michala H. sa – dodatočne k prípadným mimoriadnym výdavkom z prenosu údajov – 200 eur zohľadní ako mimoriadne výdavky.

**I. Chcete za prevádzkové finančné príspevky opraviť prenos údajov**

Vyplňte **bod 6**.

**Venujte pozornosť nasledovnému:**

- Záznamy v bode 6 **nie sú prípustné**, pokiaľ odovzdávate formulár L 1 (priznanie týkajúce sa vyrovnania dane u zamestnancov/zamestnankýň).



Ak sa prevádzkové finančné príspevky (napr. dary a príspevky) zaznamenajú v prenose údajov, musíte vykonať opravu prenosu údajov, aby nedošlo k dvojitému zohľadneniu.

**Príklad:**

Podnikateľ Ján F. venuje dobročinnnej organizácii dvakrát 500 eur. Pri prvom dare a príspevku jej oznámil svoje údaje. Na základe toho prenesie organizácia 1 000 eur. Keďže Ján F. počas vystavenia daňového priznania zistí, že druhý dar a príspevok vykonal z prevádzkových prostriedkov, zapíše ho v daňovom priznaní (príloha E 1a) do identifikačného čísla 9244. Ján F. chce ale oznámiť, že prenesená čiastka vo výške 1 000 eur obsahuje aj dar a príspevok vo výške 500 eur, ktorú odpočítava ako prevádzkový výdavok.

**Ako to ide?**

V **bode 6** zapíše Ján F. do identifikačného čísla **285** čiastku vo výške **500 eur** so **ZÁPORNÝM** znamienkom.

**Čo sa týmto zápisom dosiahne?**

U Jána F. budú z prenosu údajov **krátené** mimoriadne výdavky o čiastku 500 eur, takže sa ako mimoriadny výdavok zohľadní správna čiastka.

