



## Finančné riaditeľstvo SR

### 9/FO/2023/IM Informácia

#### k výpočtu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby

V **preddavkovom období** začínajúcom od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za rok 2022, t. j. **od 1.4.2023** (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022) do posledného dňa **lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023**, t. j. **do 2.4.2024** (ak si daňovník nepredĺži lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023) sa **platia preddavky** na daň z príjmov fyzickej osoby podľa **poslednej známej daňovej povinnosti** vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2022.

**Poslednou známou daňovou povinnosťou** sa podľa § 34 ods. 5 zákona o dani z príjmov (ďalej „zákona“) rozumie **daň vypočítaná**:

- zo základu dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zníženého o odpočet daňovej straty uvedeného v riadku č. 55 daňového priznania typu B za rok 2022,
- pri použití **sadzby dane vo výške 19 %**.

Z takto vypočítanej dane – **poslednej známej daňovej povinnosti** sa určí **výška štvrťročných alebo mesačných preddavkov**.

Ak takto vypočítaná posledná známa daňová povinnosť:

- bude **menšia alebo rovná 5 000 eur**, daňovník **nie je povinný platiť preddavky**.
- **presiahne 5 000 eur a nepresiahne 16 600 eur**, daňovník je povinný platiť **štvrťročné preddavky** na daň, a to **vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti** (splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka).
- **presiahne 16 600 eur**, daňovník je povinný platiť **mesačné preddavky** na daň, a to **vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti** (splatné do konca každého kalendárneho mesiaca).

Vypočítané preddavky na daň sa **zaokrúhľujú** na dve desatinné miesta **matematicky**.

Výška preddavkov na daň vypočítaných z **poslednej známej daňovej povinnosti** sa až do konca **preddavkového obdobia nemení**.

Správca dane oznamuje daňovníkovi, ktorý podal daňové priznanie, výšku a splatnosť preddavkov na daň splatných po lehote na podanie daňového priznania, a to najneskôr do päť dní pred splatnosťou preddavku na daň. Výnimkou sú prípady, ak správca dane na základe rozhodnutia určil daňovníkovi platenie preddavkov na daň inak.

### **Príklad č. 1**

Daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie roka 2022 len príjmy z podnikania a na r. 55 daňového priznania typu B za rok 2022 vykázal základ dane vo výške **15 300 eur**. Iné príjmy nemal. Z daňového priznania za rok 2021 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Daňovník nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$15\,300 \times 19\% = \mathbf{2\,907\,eur}$$

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť je **nižšia ako 5 000 eur**, daňovník **nie je povinný platiť** preddavky na daň z príjmov v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023 t. j. od 1. apríla 2023 do 2. apríla 2024 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023).

### **Príklad č. 2**

Daňovník vykázal v daňovom priznaní za rok 2022 základ dane z príjmov z podnikania na r. 55 daňového priznania typ B vo výške **98 000 eur**. Iné príjmy nemal. Z daňového priznania za rok 2021 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Daňovník nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$98\,000 \times 19\% = \mathbf{18\,620\,eur}$$

Výpočet preddavkov na daň:

$$18\,620 : 12 = 1\,551,6666 \text{ po zaokrúhlení } \mathbf{1\,551,67\,eura\,mesačne}$$

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť vypočítaná zo základu dane z daňového priznania za rok 2022 **presiahla 16 600 eur**, daňovník je povinný platiť **mesačné preddavky** na daň vo výške 1/12 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t. j. **1 551,67 eura** (od 1. apríla 2023 do 2. apríla 2024, ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023). Mesačné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho mesiaca. Prvý mesačný preddavok je splatný 2. mája 2023 (30. apríla 2023 pripadne na nedeľu a 1. máj 2023 je sviatok) a posledný mesačný preddavok je splatný 2. apríla 2024 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023).

### **Príklad č. 3**

Daňovník v podanom daňovom priznaní za rok 2022 ako samostatne hospodáriaci roľník vykázal na riadku 55 daňového priznania typu B základ dane z príjmov z podnikania vo výške **21 200 eur**. Dosiahol aj príjmy z prenájmu nehnuteľnosti vo výške **7 800 eur**. Daňovník nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022. Iné príjmy nemal. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky v novom preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Do základu dane na výpočet poslednej známej daňovej povinnosti sa nezahŕňajú príjmy z prenájmu nehnuteľnosti podľa **§ 6 ods. 3** zákona o dani z príjmov.

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$21\,200 \times 19\% = \mathbf{4\,028\,eur}$$

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť je **nižšia ako 5 000 eur**, daňovník **nie je povinný platiť** preddavky na daň z príjmov v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023, t. j. od 1. apríla 2023 do 2. apríla 2024 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023).

#### **Příklad č. 4**

Daňovník na základe podaného daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2021 mal povinnosť platiť štvrtročné preddavky vo výške **1 850 eur štvrtročne** v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022. Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2022 dosiahol len príjmy na základe živnostenského oprávnenia. Na riadku **55** daňového priznania typ B za zdaňovacie obdobie roku 2022 vykázal čiastkový základ dane z príjmov z podnikania (§ 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov) vo výške **35 600 eur**. Daňovník nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022. Akým spôsobom platí preddavky v roku 2023?

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$35\,600 \times 19\% = 6\,764 \text{ eur}$$

Výpočet preddavkov na daň:

$$6\,764 : 4 = 1\,691 \text{ eur štvrtročne}$$

Štvrtročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2021 vo výške **1 850 eur** mal daňovník platiť do 31.3.2023 (prvý štvrtročný preddavok splatný k 31.3.2023).

Štvrtročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2022 vo **výške 1 691 eur** platí v novom preddavkovom období, ktoré začalo 1. apríla 2023, t. j. počnúc platbou II. štvrtročného preddavku splatného 30. júna 2023 a platí ich do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023, t. j. do 2. apríla 2024 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023). Sumu rozdielu vo výške 159 eur (1 850 – 1 691) je možné započítať na úhradu ďalšieho preddavku (napr. už na úhradu preddavku splatného 30. júna 2023), alebo daňovník môže požiadať o jeho vrátenie, ak sa tak rozhodne.

#### **Příklad č. 5**

Daňovník mal za zdaňovacie obdobie roku 2022 príjem zo živnosti, z ktorého vykázal na riadku **55** daňového priznania typu B základ dane **27 450 eur**. Okrem toho na r. **65** vykázal základ dane z prenájmu nehnuteľnosti vo výške **3 500 eur**. V daňovom priznaní za rok 2022 si uplatnil aj daňový bonus na dve vyživované deti vo výške 565,68 eura. Z daňového priznania za rok 2021 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň a nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Do základu dane na výpočet poslednej známej daňovej povinnosti sa nezahŕňajú príjmy z prenájmu nehnuteľnosti podľa § 6 ods. 3 zákona o dani z príjmov. Výšku poslednej známej daňovej povinnosti **neovplyvňuje (neznižuje) ani výška daňového bonusu** na vyživované dieťa podľa § 33 zákona.

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$27\,450 \times 19\% = 5\,215,50 \text{ eura}$$

Výpočet preddavkov na daň:

$$5\,215,50 : 4 = 1\,303,875 \text{ eura, po zaokrúhlení } 1\,303,88 \text{ eura štvrtročne}$$

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť vypočítaná zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2022 presiahla 5 000 eur, daňovník má povinnosť platiť **štvrtročné** preddavky na daň vo výške  $\frac{1}{4}$  z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti z daňového priznania za rok 2022 vo výške **1 303,88 eura**. Štvrtročné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho štvrtroka.

Štvrtročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2022 vo výške **1 303,88 eura** daňovník začne platiť v novom preddavkovom období, ktoré začalo 1. apríla 2023, t. j. počnúc platbou II. štvrtročného preddavku za rok 2023 splatného 30. júna 2023 a platí ich do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023, t. j. do 2. apríla 2024 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023).

### **Príklad č. 6**

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2022 vykázal čiastkový základ dane zo závislej činnosti **18 140** eur (§ 5 zákona o dani z príjmov), čiastkový základ dane z príjmov z podnikania **5 390** eur (§ 6 ods. 1 zákona o dani z príjmov) uvedený na riadku na riadku **55** daňového priznania. Okrem toho vykázal čiastkový základ dane z prenájmu nehnuteľnosti vo výške **4 130** eur (§ 6 ods. 3 zákona o dani z príjmov). Z daňového priznania za rok 2021 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Vznikne mu povinnosť platiť preddavky v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Do základu dane na výpočet poslednej známej daňovej povinnosti sa nezahŕňajú príjmy zo závislej činnosti **podľa § 5** zákona a príjmy z prenájmu nehnuteľnosti podľa **§ 6 ods. 3** zákona o dani z príjmov.

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$5\,390 \times 19\% = 1\,024,10$  eura

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť je **nižšia ako 5 000** eur, daňovník **nie je povinný platiť** preddavky na daň z príjmov v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023, t. j. od 1. apríla 2023 do 2. apríla 2024 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023).

### **Príklad č. 7**

Daňovník v podanom daňovom priznaní za rok 2022 vykázal čiastkový základ dane zo závislej činnosti **16 140** eur (§ 5 zákona o dani z príjmov). Okrem toho dosiahol aj príjmy z použitia diela podľa § 6 ods. 4 zákona o dani z príjmov vo výške **19 320** eur, pri ktorých uzatvoril dohodu o nezrážaní dane a zdaňuje ich cez daňové priznanie. Z daňového priznania za rok 2021 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Vznikne mu povinnosť platiť preddavky v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Nakoľko povinnosť platiť preddavky neovplyvňujú príjmy zo závislej činnosti a ani príjmy z použitia diela podľa § 6 ods. 4 zákona o dani z príjmov, daňovník **nie je povinný platiť** preddavky na daň z príjmov v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023, t. j. od 1. apríla 2023 do 2. apríla 2024 (ak si daňovník nepredlíži lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023).

### **Príklad č. 8**

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2022 vykázal čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona o dani z príjmov) vo výške **15 420** eur a okrem týchto príjmov v daňovom priznaní vykázal čiastkový základ dane z príjmov z predaja nehnuteľnosti (§ 8 zákona o dani z príjmov) vo výške **35 620** eur (§ 8 zákona o dani z príjmov). Vznikne mu povinnosť platiť preddavky v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Nakoľko daňovník v roku 2022 dosiahol len príjmy zo zamestnania podľa § 5 zákona a ostatné príjmy podľa § 8 zákona, **nemá povinnosť platiť** preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023.

### **Príklad č. 9**

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2022 vykázal čiastkový základ dane z príjmov z podnikania (§ 6 zákona o dani z príjmov) vo výške **32 000** eur a vykázal čiastkový základ dane z ostatných príjmov podľa § 8 zákona o dani z príjmov (nepeňažná výhra - automobil) vo výške **15 260** eur. Z podaného daňového priznania za rok 2021 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky. Daňovník si nepredlížil lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022. Vznikne mu povinnosť platiť preddavky v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?

Do základu dane na výpočet poslednej známej daňovej povinnosti sa nezahŕňajú príjmy podľa **§ 8** zákona o dani z príjmov (nepeňažná výhra - automobil).

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$32\,000 \times 19\% = 6\,080 \text{ eur}$$

Výpočet preddavkov:

$$6\,080 : 4 = \mathbf{1\,520 \text{ eur štvrtročne}}$$

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť presiahla 5 000 eur, daňovník bude platiť **štvrtročné** preddavky na daň vo výške ¼ z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, vo výške **1 520 eur**. Štvrtročné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho štvrtroka.

Štvrtročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2022 vo **výške 1 520 eur** začne platiť v novom preddavkovom období, ktoré začalo 1. apríla 2023, t. j. počnúc platbou za II. štvrtročný preddavok 2023, ktorý je splatný 30. júna 2023 a platí ich do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2023, t. j. do 2. apríla 2024 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023).

#### **Príklad č. 10**

*Daňovník dosahoval v roku 2022 príjmy zo živnosti vykonávanej v Nemecku na základe slovenského živnostenského oprávnenia, pričom mu v Nemecku vznikla stála prevádzkareň. Tieto príjmy zdanil v Nemecku v súlade s nemeckou daňovou legislatívou a článkom 7 Zmluvy medzi Československou socialistickou republikou a Spolkovou republikou Nemecka o zamedzení dvojitého zdanenia v odbore daní z príjmu a z majetku (uverejnená pod č. 18/1984 Zb.).*

*Ako daňový rezident SR zahrnul uvedené príjmy do daňového priznania za rok 2022 podanom do konca marca 2023 a vykázal základ dane z príjmov z podnikania **na r. 55** daňového priznania typ B vo výške **36 000 eur**. Iné príjmy nemal. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023?*

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$36\,000 \times 19\% = \mathbf{6\,840 \text{ eur}}$$

Výpočet preddavkov na daň:

$$6\,840 : 4 = \mathbf{1\,710 \text{ eur štvrtročne}}$$

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť vypočítaná zo základu dane z daňového priznania za rok 2022 presiahla 5 000 eur, daňovník je povinný platiť **štvrtročné preddavky** na daň vo výške 1/4 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t. j. **1 710 eur** (v preddavkovom období od 1. apríla 2023 do 2.4.2024). Štvrtročné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho štvrtroka.

V dôsledku zmeny výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti od 1.1.2020 povinnosť platiť preddavky na daň v nasledujúcom preddavkovom období môže vzniknúť aj daňovníkom, ktorým v roku 2022 plynuli zdaniteľné príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov aj zo zdrojov v zahraničí, a ktorí budú zamedzovať dvojitému zdaneniu týchto príjmov na riadku 97, 98 daňového priznania metódou vyňatia príjmov.

K uvedenému môže dôjsť aj v prípade, že takíto daňovníci nebudú mať žiadne ďalšie zdaniteľné príjmy (okrem príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona zo zdrojov v zahraničí, ktoré vynímajú zo zdanenia) a ktorých daň na úhradu je 0 eur. V takomto prípade daňovníci môžu postupovať podľa ustanovenia § 34 ods. 4 zákona o dani z príjmov a požiadať správcu dane o určenie platenia preddavkov na daň inak.

#### **Príklad č. 11**

*Daňovník mal na základe podaného daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2021 povinnosť platiť štvrtročné preddavky vo výške **1 350 eur štvrtročne** v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022. Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2022 dosiahol len príjmy na základe živnostenského oprávnenia. Na základe podaného oznámenia do 31.3.2023 si predĺžil lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022 do 30.6.2023.*

Na riadku **55** daňového priznania typ B za zdaňovacie obdobie roku 2022 (podal ho v máji 2023), vykázal čiastkový základ dane z príjmov z podnikania (§ 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov) vo výške **22 600** eur. Akým spôsobom platí preddavky v roku 2023?

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$22\,600 \times 19\% = 4\,294$  eur

Štvrťročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2021 vo výške **1 350 eur** daňovník platí do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2022, t. j. do 30.6.2023 (I. štvrťročný preddavok splatný 31. marca 2023 a II. štvrťročný preddavok splatný 30. júna 2023).

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť vypočítaná z daňového priznania za rok 2022 je **nižšia ako 5 000 eur**, daňovník **nie je povinný platiť** preddavky na daň z príjmov v preddavkovom období začínajúcom v roku 2023, od 1. júla 2023 do 2. apríla 2024 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2023). Daňovník môže počnúc 1.7.2023 požiadať správcu dane o vrátenie zaplatených preddavkov (za I. a II. štvrťrok 2023). Ak daňovník nepožiadá o ich vrátenie, v podanom daňovom priznaní za rok 2023 ich započíta na úhradu dane za rok 2023.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR*  
*Centrum podpory pre dane*  
*Apríl 2023*