



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k výpočtu preddavkov na daň z príjmov FO

Výška preddavkov na daň v **preddavkovom období od 1.4.2014 do 31.3.2015** sa vyčíslí z poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2013.

Poslednou známou daňovou povinnosťou je daň vypočítaná:

- zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2013,
- zníženého o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka platnú v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky,
- pri použití sadzby dane podľa § 15 platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň (19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 35 022,31 eura vrátane, 25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 35 022,31 eura).

Takto vypočítaná **daň sa zníži** o:

- zápočet dane zaplatenej v zahraničí,
- daňový bonus,
- daň vybranú zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov, odpočítavanú ako preddavok na daň, ak bol tento príjem zahrnutý do základu dane za predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

Základ dane na účely určenia poslednej známej daňovej povinnosti pre výpočet preddavkov na daň na nové preddavkové obdobie vypočítame ako súčet čiastkových základov dane uvedených v daňovom priznaní typ B za rok 2013 na riadkoch:

- 72 (základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov),
- 70 (úhrn čiastkových základov dane z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4, § 7 a § 8 zákona o dani z príjmov),
- 71 (suma príspevkov a platieb v súlade s § 11 ods. 12 a 13 zákona účinného do 31.12.2010, o ktoré zvyšuje daňovník základ dane pri porušení zákonom ustanovených podmienok),
- mínus riadok 80 (iba v prípade uplatnenia metódy vyňatia pri príjmoch zo zdrojov v zahraničí).

Vypočítaný základ dane z posledného daňového priznania sa **zníži o celú nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka**, bez ohľadu na to, aký základ dane daňovník v poslednom daňovom priznaní vykázal.

V prípade poberateľov dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona o dani z príjmov (napr. dôchodku starobného) je podstatné to, **kedy im bol dôchodok priznaný a aká je jeho celoročná výška.**

- **Ak daňovník bol** poberateľom dôchodku **už k 1.1.2013**, pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti znižuje základ dane za rok 2013 o kladný rozdiel medzi nezdaniteľnou časťou základu dane na daňovníka platnou na zdaňovacie obdobie roka 2014 vo výške 3 803,33 eura a úhrnnou sumou dôchodku, ktorá mu bola vyplatená v roku 2013. Ak suma dôchodku vyplateného daňovníkovi za rok 2013 v úhrne je vyššia ako 3 803,33 eura, potom pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti neznižuje základ dane za rok 2013 o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka.
- **Ak sa daňovník stal poberateľom dôchodku až v roku 2013**, pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti základ dane za rok 2013 zníži o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka platnú v zdaňovacom období roka 2014 v plnej výške 3 803,33 eura.

Výpočet preddavkov na DPFO v roku 2014 z poslednej známej daňovej povinnosti z údajov daňového priznania typ B za rok 2013:

Základ dane (r. 72 + 70 + 71, resp. r. 72 + 70 + 71 – 80)
– 3 803, 33 (ak r. 30 = 0), resp. 3 803,33 – vyplatený dôchodok

Daň sa počíta z tohto základu dane sadzbou dane 19 %, resp. 19 % a 25 %

– zápočet dane zaplatenej v zahraničí (r. 87 a 91)
– daňový bonus (r. 93)
– daň vybraná podľa § 43 ZDP, ak sa považuje za preddavok na daň (r. 100 a 101)

= **posledná známa daňová povinnosť**, t.j. daň na účely určenia výšky preddavkov na daň na preddavkové obdobie od 1.4.2014 (resp. neskôr, ak si daňovník predĺžil lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013)

Z takto vypočítanej dane určíme **výšku štvrt'ročných alebo mesačných preddavkov.**

Ak takto vypočítaná posledná známa daňová povinnosť bude **menšia alebo rovná 2 500 eur**, daňovník nebude platiť preddavky.

Ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka **presiahne 2 500 eur a nepresiahne 16 600 eur**, daňovník je povinný platiť **štvrt'ročné preddavky** na daň, a to **vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti** (splatné do konca každého kalendárneho štvrt'roka).

Ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka **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).

Daňovník, ktorého základ dane tvorí súčet čiastkových základov dane a jedným z nich je aj čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti, neplatí preddavky na daň, ak tento čiastkový základ dane tvorí viac ako 50 % z celkového základu dane. Ak čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti tvorí 50 % a menej, preddavky na daň sa platia v polovičnej výške.

Preddavky na daň neplatí daňovník fyzická osoba, ktorý poberal v predchádzajúcom zdaňovacom období len príjmy z kapitálového majetku (§ 7) alebo ostatné príjmy (§ 8), alebo príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (§ 43) alebo príjmy zo závislej činnosti, ktoré sú zdaňované preddavkovým spôsobom zamestnávateľom (§ 35), pričom môže ísť aj o kombináciu takýchto príjmov.

Príklad 1:

Daňovník mal za zdaňovacie obdobie roka 2013 príjem z podnikania a na riadku 72 daňového priznania typ B vykázal čiastkový základ dane vo výške 5 300 eur. Iné príjmy nemal.

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

$$5\,300 - 3\,803,33 = 1\,496,67 \times 0,19 = 284,36$$

Posledná známa daňová povinnosť je nižšia ako 2 500 eur, daňovník nie je povinný platiť preddavky na daň z príjmov FO v preddavkovom období začínajúcom v roku 2014.

Príklad 2:

Daňovník mal za zdaňovacie obdobie roka 2013 príjem z podnikania a na riadku 72 daňového priznania typ B vykázal čiastkový základ dane vo výške 98 000 eur. Iné príjmy nemal.

Aj keď v roku 2013 nevznikol daňovníkovi nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka z dôvodu vysokého základu dane, pri vyčíslení poslednej známej daňovej povinnosti pre účely výpočtu preddavkov na daň na preddavkové obdobie začínajúce v roku 2014 odpočíta zo základu dane 98 000 eur plnú výšku nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka platnú pre rok 2014 v sume 3 803,33 eur.

Výpočet preddavkov je nasledovný:

Základ dane:

$$98\,000 - 3\,803,33 = 94\,196,67$$

Výpočet dane podľa sadzby dane platnej pre rok 2014 (v zmysle § 15 zákona o dani z príjmov):

$$35\,022,31 \times 19\% = 6\,654,2389$$

$$59\,174,36 \times 25\% = 14\,793,59$$

Daň = 21 447,8289, t.j. po zaokrúhlení **21 447,82** (posledná známa daňová povinnosť pre výpočet preddavkov)

Výpočet preddavkov na daň:

$$21\,447,82 : 12 = 1\,787,31 \text{ eur}$$

Posledná známa daňová povinnosť presiahla 16 600 eur. Daňovník bude platiť preddavky na daň vo výške 1/12 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t.j. 1 787,31 eur. Vypočítané preddavky na daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol.

Prvý mesačný preddavok je splatný k 30.4.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013).

Príklad 3:

Daňovník bol k 1.1.2013 poberateľom starobného dôchodku a na riadku 72 daňového priznania typ B vykázal čiastkový základ dane z príjmov z podnikania vo výške 15 000 eur. Iné príjmy nemal. V daňovom priznaní typu B za rok 2013 daňovník vyplnil riadky 29 a 30, určené poberateľom dôchodku, kde uviedol celoročný úhrn starobného dôchodku, ktorý mu bol vyplatený v roku 2013 vo výške 3 200 eur.

Pre účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2013 daňovník zníži základ dane za rok 2013 o kladný rozdiel medzi nezdaniteľnou časťou základu dane na rok 2014 a úhrnnou sumou dôchodku vyplatenou v roku 2013, t.j. o sumu 603,33 eur (3 803,33 – 3 200).

Výpočet preddavkov je nasledovný:

Základ dane:

$$15\,000 - 603,33 = 14\,396,67$$

Výpočet dane podľa sadzby dane platnej pre rok 2014:

$$14\,396,67 \times 19\% = \mathbf{2\,735,36}$$
 (posledná známa daňová povinnosť pre výpočet preddavkov)

Posledná známa daňová povinnosť presiahla 2 500 eur a nepresiahla 16 600 eur. Daňovník bude platiť preddavky na daň vo výške 1/4 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t.j. 683,84 eur (2 735,36 : 4). Vypočítané preddavky na daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol.

Prvý štvrťročný preddavok je splatný k 30.6.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013).

Príklad 4:

Daňovník bol k 1.1.2013 poberateľom starobného dôchodku a na riadku 70 daňového priznania typ B vykázal čiastkový základ dane z príjmov z prenájmu vo výške 19 500 eur. Iné príjmy nemal. V daňovom priznaní typu B za rok 2013 daňovník vyplnil riadky 29 a 30, určené poberateľom dôchodku, kde uviedol celoročný úhrn starobného dôchodku, ktorý mu bol vyplatený v roku 2013 vo výške 4 500 eur.

Nakoľko suma dôchodku vyplateného daňovníkovi v roku 2013 presiahla sumu nezdaniteľnej časti základu dane na rok 2014 vo výške 3 803,33 eura, potom pre účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov v preddavkovom období začínajúcom v roku 2014 daňovník neznižuje základ dane za rok 2013 o túto nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka.

Výpočet preddavkov je nasledovný:

Základ dane: 19 500 eur

Výpočet dane podľa sadzby dane platnej pre rok 2014 (v zmysle § 15 zákona o dani z príjmov):

$$19\,500 \times 19\% = \mathbf{3\,705}$$
 (posledná známa daňová povinnosť pre výpočet preddavkov)

Posledná známa daňová povinnosť presiahla 2 500 eur a nepresiahla 16 600 eur. Daňovník bude platiť preddavky na daň vo výške 1/4 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t.j. 926,25 eur (3 705 : 4). Vypočítané preddavky na daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol.

Prvý štvrťročný preddavok je splatný k 30.6.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013).

Príklad 5:

Daňovník sa stal poberateľom starobného dôchodku k 1.3.2013 (t.j. nebol poberateľom dôchodku k 1.1.2013). Ako samostatne hospodáriaci roľník vykázal na riadku 72 základ dane z príjmov z podnikania vo výške 22 300 eur. Iné príjmy nemal. V daňovom priznaní typu B za rok 2013 daňovník nevyplňa riadky 29 a 30, určené poberateľom dôchodku.

Nakoľko daňovník sa stal poberateľom dôchodku až v priebehu roku 2013, pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2014 základ dane za rok 2013 zníži o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka platnú v zdaňovacom období roka 2014 v plnej výške 3 803,33 eura.

Výpočet preddavkov je nasledovný:

Základ dane:

$$22\,300 - 3\,803,33 = 18\,496,67$$

Výpočet dane podľa sadzby dane platnej pre rok 2014 (v zmysle § 15 zákona o dani z príjmov):

$$18\,496,67 \times 19\% = \mathbf{3\,514,36}$$
 (posledná známa daňová povinnosť pre výpočet preddavkov)

Posledná známa daňová povinnosť presiahla 2 500 eur a nepresiahla 16 600 eur. Daňovník bude platiť preddavky na daň vo výške 1/4 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t.j. 878,59 eur (3 514,36 : 4). Vypočítané preddavky na daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol.

Prvý štvrťročný preddavok je splatný k 30.6.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013).

Príklad 6:

Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2013 mal príjem zo živnosti a na riadku 67 daňového priznania typ B vykázal čiastkový základ dane vo výške 31 000 eur. Iné príjmy nemal, preto rovnaký čiastkový základ dane vykázal aj na riadku 72.

Výpočet preddavkov je nasledovný:

Základ dane:

$$31\,000 - 3\,803,33 = 27\,196,67$$

Výpočet dane podľa sadzby dane platnej pre rok 2014:

$$27\,196,67 \times 19\% = \mathbf{5\,167,36}$$
 (posledná známa daňová povinnosť pre výpočet preddavkov)

Posledná známa daňová povinnosť presiahla 2 500 eur a nepresiahla 16 600 eur. Daňovník bude platiť preddavky na daň vo výške 1/4 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t.j. 1 291,84 eur (5 167,36 : 4). Vypočítané preddavky na daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol.

Prvý štvrťročný preddavok je splatný k 30.6.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013).

Príklad 7:

Daňovník mal príjem zo živnosti, z ktorého vykázal na r. 72 daňového priznania základ dane 110 350 eura. Okrem toho na r. 70 vykázal základ dane z prenájmu nehnuteľnosti vo výške 3 500 eur. Má dve deti, na ktoré si uplatnil daňový bonus za celý rok 2013 vo výške $2 \times 254,64 = 509,28$ eura. Túto čiastku uviedol na riadku 93 daňového priznania.

Výpočet preddavkov je nasledovný:

Základ dane:

$$110\,350 + 3\,500 = 113\,850$$

$$113\,850 - 3\,803,33 = 110\,046,67$$

Daň (výpočet v zmysle § 15 zákona o dani z príjmov):

$$35\,022,31 \times 19\% = 6\,654,2389$$

$$75\,024,36 \times 25\% = 18\,756,09$$

$$\text{Daň} = 25\,410,3289, \text{ t.j. } 25\,410,32$$

Daň 25 410,32 eur po znížení o sumu daňového bonusu 509,28 (z r. 93 daňového priznania typu B za rok 2013) = 24 901,04 eura, t.j. posledná známa daňová povinnosť pre výpočet preddavkov na daň.

Výpočet preddavkov na daň:

$$24\,901,04 : 12 = 2\,075,08 \text{ eur}$$

Posledná známa daňová povinnosť presiahla 16 600 eur. Daňovník bude platiť preddavky na daň vo výške 1/12 z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t.j. 2 075,08 eur. Vypočítané preddavky na daň sa zaokrúhľujú na eurocenty nadol.

Prvý mesačný preddavok je splatný k 30.4.2014 (za predpokladu, že daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013).

Príklad 8:

Daňovník v podanom daňovom priznaní za rok 2013 vykázal čiastkový základ dane zo závislej činnosti 15 140 eur, čiastkový základ dane z príjmov z podnikania 4 250 eur. Okrem toho vykázal čiastkový základ dane z prenájmu nehnuteľnosti vo výške 835 eur.

U daňovníka tvorí čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti viac ako 50 % z celkového základu dane, preto nebude platiť preddavky na daň.

Príklad 9:

Daňovník v podanom daňovom priznaní za rok 2013 vykázal čiastkový základ dane zo závislej činnosti 7 140 eur, čiastkový základ dane z príjmov z podnikania 15 250 eur. Na riadku 72 daňového priznania typu B vykázal základ dane v úhrne 22 390 eur.

Výpočet preddavkov je nasledovný:

Základ dane:

$$7\,140 + 15\,250 = 22\,390$$

$$22\,390 - 3\,803,33 = 18\,586,67$$

Daň:

$$18\,586,67 \times 19\% = \mathbf{3\,531,46} \text{ (posledná známa daňová povinnosť pre výpočet preddavkov)}$$

Výpočet preddavkov na daň:

$$3\,531,46 : 4 = 882,865$$

U daňovníka tvorí čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti menej ako 50 % z celkového základu dane, preto bude platiť preddavky na daň v polovičnej výške:

$$882,865 : 2 = 441,4325, \text{ po zaokrúhlení } 441,43 \text{ eura.}$$

Príklad 10:

Daňovník vykázal v daňovom priznaní za rok 2013 príjem predaja nehnuteľnosti, na r. 70 daňového priznania typ B základ dane 50 140 eur. Iné príjmy daňovník nemal.

Príjmy z predaja nehnuteľnosti sa zaraďujú medzi príjmy podľa § 8 zákona o dani z príjmov. Nakoľko daňovník v roku 2013 dosiahol len príjmy podľa § 8 zákona o dani z príjmov, nemá povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2014.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica,
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
apríl 2014*