

# Metodický pokyn k plateniu preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby podľa § 34 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 1. 1. 2014

Obsah:

Úvodné ustanovenie

1. oddiel Povinnosť platiť preddavky na daň
2. oddiel Preddavky na daň štvrťročné, mesačné a ich splatnosť
3. oddiel Preddavkové obdobie
4. oddiel Výpočet preddavkov na daň
  - 4.1 Posledná známa daňová povinnosť
  - 4.2 Výpočet preddavkov na daň splatných v preddavkovom období od 1. 4. 2014 do 31. 3. 2015
5. oddiel Zmena poslednej známej daňovej povinnosti
6. oddiel Platenie preddavkov na daň inak
7. oddiel Platenie preddavkov na daň daňovníkmi s príjmami podľa § 5 ZDP v určených prípadoch
8. oddiel Ukončenie platenia preddavkov na daň
9. oddiel Kto neplatí preddavky na daň

## Úvodné ustanovenie

V ustanovení § 2 písm. u) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) je pojem preddavok na daň definovaný ako „**povinná platba na daň, ktorá sa platí v priebehu zdaňovacieho obdobia, ak skutočná výška dane za toto obdobie nie je ešte známa**“. Platenie preddavkov na daň z príjmov fyzickej osoby je upravené v § 34, § 51c a v prechodných ustanoveniach ZDP.

Na úhradu dane za zdaňovacie obdobie sa započítavajú zaplatené preddavky na daň splatné v zdaňovacom období. **Podľa § 51c preddavok na daň sa platí miestne príslušnému správcovi dane v eurách, pričom po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie.**

Tento metodický pokyn je zameraný na problematiku platenia preddavkov na daň fyzickej osoby (ďalej len „preddavky na daň“) v období od 1. 1. 2014.

## 1. oddiel Povinnosť platiť preddavky na daň

To, či daňovníkovi dane z príjmov fyzickej osoby (ďalej aj „daňovník“) vznikne povinnosť platiť preddavky na daň, závisí **od výšky poslednej známej daňovej povinnosti**. Podľa znenia ustanovenia § 34 ods. 1 ZDP účinného od 1. 1. 2014 **preddavky na daň platí v priebehu preddavkového obdobia daňovník, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla 2 500 eur.**

**Pojem posledná známa daňová povinnosť je presne vymedzený v § 34 ods. 5 ZDP.**

## 2. oddiel Preddavky na daň štvrťročné, mesačné a ich splatnosť

Preddavky na daň delíme na **štvrťročné a mesačné**. Ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka **presiahla 2 500 eur a nepresiahla 16 600 eur**, daňovník musí platiť **štvrťročné** preddavky na daň, a to **vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti**. Štvrťročné preddavky na daň sú **splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka**. Ak posledná známa daňová povinnosť daňovníka **presiahla 16 600 eur**, daňovník je

povinný platiť **mesačné** preddavky na daň, a to **vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti**. Tieto preddavky na daň sú splatné **do konca každého kalendárneho mesiaca**.

#### **Upozornenie:**

Od 1. 1. 2014 sa suma poslednej známej daňovej povinnosti 16 596, 96 eura, ktorá bola rozhodujúca pre platenie mesačných preddavkov, zmenila na sumu 16 600 eur. Podľa prechodného ustanovenia § 52za ods. 2 ZDP do začatia preddavkového obdobia podľa § 34 ZDP v roku 2014 platia daňovníci, ktorí sú fyzickými osobami, preddavky na daň vypočítané podľa predpisu účinného do 31. 12. 2013. Uvedená zmena nemá vplyv na výšku preddavkov na daň splatných do konca preddavkového obdobia, ktoré začalo prvým dňom nasledujúcim po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za rok 2012.

**Daňovníci v období od 1. 1. 2014 do 31. 3. 2014** (resp. do predĺženej lehoty na podanie daňového priznania) **pokračujú v platení preddavkov na daň v nezmenenej výške**. Výška („hranica“) poslednej známej daňovej povinnosti 16 600 eur sa uplatní až pri posudzovaní povinnosti platiť preddavky na daň v novom preddavkovom období začínajúcom prvým dňom nasledujúcim po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za rok 2013.

Ak pripadne **deň splatnosti** preddavku na daň na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, za deň splatnosti sa v nadväznosti na § 27 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**daňový poriadok**“) považuje najbližší nasledujúci pracovný deň.

### **3. oddiel Preddavkové obdobie**

Podľa § 34 ods. 1 ZDP **preddavkové obdobie** je obdobie od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie do posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania v nasledujúcom zdaňovacom období. Bežne teda **trvá od 1. 4. do 31. 3. nasledujúceho roka**.

Na trvanie preddavkového obdobia má **vplyv** tiež skutočnosť:

- **či posledný deň lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby (ďalej aj „daňové priznanie“)** **nepripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja** – v takomto prípade za posledný deň lehoty na podanie daňového priznania sa v nadväznosti na § 27 ods. 4 daňového poriadku považuje najbližší nasledujúci pracovný deň,
- **či daňovník nemá predĺženú lehotu na podanie daňového priznania v súlade so znením § 49 ods. 2 ZDP.**

### **4. oddiel Výpočet preddavkov na daň**

**Na výšku preddavkov na daň má vplyv:**

- **posledná známa daňová povinnosť** vypočítaná podľa § 34 ods. 5 ZDP,
- **štruktúra základu dane**, ak daňovník okrem iných druhov príjmov dosahuje **aj príjmy zo závislej činnosti**: pokiaľ čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti predstavuje **50 % a menej** z celkového základu dane, v súlade s § 34 ods. 10 ZDP sa preddavky na daň platia **v polovičnej výške**; pokiaľ však tento čiastkový základ dane tvorí **viac ako 50 %** z celkového základu dane, daňovník preddavky na daň neplatí. **Vypočítaný percentuálny podiel sa nezaokrúhľuje**. Napr. ak čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti predstavuje 50,12 %, daňovník nie je povinný preddavky na daň platiť.

#### **4.1 Posledná známa daňová povinnosť**

**Poslednou známou daňovou povinnosťou** sa podľa § 34 ods. 5 ZDP rozumie daň vypočítaná:

- zo základu dane uvedeného v poslednom daňovom priznaní,
- zníženého o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka platnú v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky,

- pri použití sadzby dane uvedenej v § 15 ZDP, platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň;

takto vypočítaná daň sa **zniži o**:

- zápočet dane zaplatenej v zahraničí,
- daňový bonus,
- daň vybranú podľa § 43 ZDP, odpočítavanú ako preddavok na daň, uvedenú v daňovom priznaní za predchádzajúce zdaňovacie obdobie.

### **K nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka**

Pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa nezdaniteľná časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP platná v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň, odpočítava **v plnej výške**, zodpovedajúcej 19,2 násobku sumy platného životného minima, bez ohľadu na to, či si daňovník v poslednom daňovom priznaní mohol vzhľadom na výšku vykázaného základu dane (resp. súčtu čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP) uplatniť plnú sumu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka. Na uvedený cieľ je teda podstatné to, či daňovníkovi na predmetnú nezdaniteľnú časť základu dane vzniká nárok.

Na výšku dosiahnutého **základu dane** (resp. súčtu čiastkových základov dane z príjmov podľa 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP) sa neprihliada ani v prípade poberateľov dôchodkov **uvedených v § 11 ods. 6 ZDP**. Podstatné je to, **kedy im bol dôchodok priznaný a aká je jeho celoročná výška**.

**V prípade poberateľov dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 ZDP** (napr. dôchodku starobného):

- **Ak daňovník bol** poberateľom dôchodku **už k 1. 1. 2013**, v daňovom priznaní typu B za rok 2013 vyplňuje riadky 29 a 30, základ dane za rok 2013 znižuje o sumu zodpovedajúcu (len) kladnému rozdielu medzi nezdaniteľnou časťou základu dane vo výške 3 735,94 eura a úhrnnou sumou dôchodku a 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 sa daňovník stal poberateľom dôchodku až v roku 2013**, riadky 29 a 30 tlačiva daňového priznania typu B za rok 2013 nevyplní, základ dane za rok 2013 môže znížiť o nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP v plnej výške 3 735,94 eura (len s prihliadnutím na výšku súčtu čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP) a na cieľ platenia preddavkov na daň na bežné zdaňovacie obdobie roka 2014 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.

### **Príklad:**

*Daňovníkovi bol priznaný starobný dôchodok k 1. 3. 2012. Táto skutočnosť nemala žiadny vplyv na daňové priznanie za rok 2012, keďže k 1. 1. 2012 daňovník nebol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 ZDP. V daňovom priznaní typu B za rok 2013 daňovník vyplní príslušné riadky určené poberateľom dôchodku, pričom uvádza celoročný úhrn starobného dôchodku, ktorý mu bol vyplatený v roku 2013. Nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP si uplatňuje len po znížení o tento úhrn dôchodku. Na zdaňovacie obdobie roka 2014 platí preddavky na daň na základe poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej zo základu dane za rok 2013, pričom nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP platnú na rok 2014 zníži o úhrn dôchodkov vyplatených v roku 2013 a uvedených v daňovom priznaní za rok 2013.*

### **K sadzbe dane**

Pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa používa **sadzba dane** uvedená **v § 15 ZDP** platná v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky. Výška preddavkov na daň vyčíslených z poslednej známej daňovej povinnosti sa až do konca preddavkového obdobia nemení.

#### 4.2 Výpočet preddavkov na daň splatných v preddavkovom období od 1. 4. 2014 do 31. 3. 2015

V preddavkovom období začínajúcom 1. 4. 2014 a trvajúcom do 31. 3. 2015 sa platia preddavky na daň podľa poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní typu B za rok 2013, a to:

- zo súčtu čiastkových základov dane uvedených na r. 72 + 70 + 71 (a v prípade uplatnenia metódy vyňatia príjmov zníženého o údaj na r. 80) tlačiva daňového priznania typu B za rok 2013,
- zníženého o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka (ďalej aj „NČZDD“) podľa § 11 ods. 2 písm. a) ZDP platnú v zdaňovacom období roku 2014, t. j. o 3 803,33 eura,
- pri použití sadzby dane uvedenej v § 15 písm. a) ZDP platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky, t. j. :
  - 19 % zo základu dane do výšky 176,8-násobku platného životného minima vrátane;
  - 25 % zo základu dane presahujúceho 176,8-násobok platného životného minima.
- takto vypočítaná suma dane sa zníži o tieto údaje uvedené v tlačive daňového priznania typu B za rok 2013:
  - zápočet dane zaplatenej v zahraničí (riadky 87 a 91),
  - daňový bonus (r. 93),
  - daň vybranú podľa § 43 ZDP, ak sa daň považuje za preddavok na daň (riadky 100 a 101).

#### K sadzbe dane

Zákonom č. 395/2012 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa zaviedlo progresívne zdaňovanie príjmov fyzických osôb v závislosti od výšky základu dane daňovníka. Z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok platného životného minima, sa daň vypočíta sadzbou 19 % a z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok platného životného minima, sa daň vypočíta sadzbou 25 %.

Opatrením MPSVaR SR č. 181/2012 Z. z. bola suma životného minima s účinnosťou od 1. júla 2012 zvýšená zo 189,83 eura na **194,58 eura**. Táto suma je k 1. 1. 2013 platným životným minimom pre cieľ ZDP. **176,8-násobok platného životného minima činí 34 401,74 eura**.

Opatrením MPSVaR SR č. 186/2013 Z. z. bola suma životného minima s účinnosťou od 1. júla 2013 zvýšená zo 194,58 eura na **198,09 eura**. Táto suma je k 1. 1. 2014 platným životným minimom pre cieľ ZDP. **176,8-násobok platného životného minima činí 35 022,31 eura**.

#### Príklad:

Daňovníčka popri zamestnaní podniká na základe živnostenského oprávnenia a v roku 2013 dosiahla aj iné druhy príjmov, takže podáva daňové priznanie typu B.

Je vydatá. Jej manžel bol celý rok považovaný za občana so zdravotným postihnutím a poberal invalidný dôchodok, pričom jeho úhrn v roku 2013 predstavoval 3 300 eur. Ich syn študoval na vysokej škole dennou formou, v máji 2013 štúdium úspešne ukončil vykonaním štátnej záverečnej skúšky a daňovníčka si dodatočne v daňovom priznaní uplatňuje za mesiace január až máj nárok na daňový bonus vo výške 105,15 eura (21,03 € x 5 mesiacov).

Podľa potvrdenia zamestnávateľa o príjmoch zo závislej činnosti (§ 5) predstavuje:

čiasťkový základ dane..... 9 352,80 eura

preddavky na daň podľa § 35 ZDP ..... 1 084,44 eura.

Daňovníčka dosiahla aj príjmy zo zdrojov v zahraničí (podľa § 8 ZDP), pričom na zamedzenie dvojitého zdanenia sa v súlade s § 45 ZDP a príslušnou medzinárodnou zmluvou použije metóda zápočtu.

**Ďalšie čiastkové základy dane (ďalej aj „ČZD“) a iné údaje uvedené v daňovom priznaní typu B za rok 2013:**

		v eurách
r. 36	Čiastkový základ dane z príjmov podľa § 5	9 352,80
r. 67	ČZD z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP znížený o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období	30 600,00
r. 70	Úhrn ČZD príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4, § 7 a 8 ZDP znížený o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období	1400,00
r. 71	Suma, o ktorú sa zvýši základ dane z dôvodu porušenia podmienok (§ 11 ods. 12 a 13 ZDP účinného do 31. 12. 2010)	
r. 72	Úhrn ČZD z § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP pred znížením o NČZD (r. 36 + r. 67)	39 952,80
r. 73	Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka vypočítaná z r. 72	
r. 74	Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (-la) daňovníka	
r. 75	Nezdaniteľná časť na preukázateľne zaplatené dobrovoľné príspevky na starobné dôchodkové sporenie	
r. 77	Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP po znížení o NČZD	39 952,80
r. 78	Základ dane (r. 77 + r. 70 + r. 71)	41 352,80
r. 79	Daň zo základu dane uvedeného na r. 78	8 274,09
r. 80	Úhrn vyňatých príjmov (základov dane a daňových strát)	
r. 82	Daň po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	8 274,09
r. 87	Daň uznaná na zápočet	90,00
r. 91	Daň uznaná na zápočet podľa Smernice Rady č. 2003/48/ES	
r. 93	Nárok na daňový bonus	105,15
r. 100	Suma preddavku na daň vybraná podľa § 43 ZDP	
r. 101	Preddavok n. d. vybraný pri vrátení PL obstaraného pred 1. 1. 2004	
r. 102	Suma preddavku na daň vybraná podľa § 35 z príjmov podľa § 5	1 084,44
r. 104	Preddavky na daň zaplatené podľa § 34 ZDP okrem preddavkov podľa § 34 ods. 6 a 7 ZDP	1 377,20
r. 105	Preddavky na daň zaplatené podľa § 34 ods. 6 a 7 ZDP	
r. 108	Daň na úhradu	5 617,30

**Výpočet nezdaniteľných častí základu dane:**

- Súčet ČZD z § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP predstavuje 39 952,80 eura, nakoľko presiahol sumu 19 458,00 eura, nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka vypočítame:  
 $8 600,436 \text{ eura} - (39 952,80 \text{ eura} : 4) = - 1 387,764$ , takže daňovníčka nemá nárok na túto nezdaniteľnú časť základu dane.
- Súčet ČZD z § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP predstavuje 39 952,80 eura, nakoľko presiahol sumu 12 336,372 eura, nezdaniteľnú časť základu dane na manžela daňovníčky vypočítame:  
 $12 336,372 \text{ eura} - (39 952,80 \text{ eura} : 4) - 3 300 \text{ eura} = - 951,828 \text{ eura}$ , takže nárok ani na túto nezdaniteľnú časť základu dane nevzniká.

**Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti ovplyvňujú len sumy na riadkoch 72, 70, 71, 80, 87, 91, 93, 100, 101 tlačiva daňového priznania za rok 2013 typu B:**

		v eurách
r. 72	Úhrn ČZD z § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP pred znížením o NČZD (r. 36 + r. 67)	39 952,80
r. 70	Úhrn ČZD príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4, § 7 a 8 ZDP znížený o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období	1400,00
r. 71	Suma, o ktorú sa zvýši ZD z dôvodu porušenia podmienok (§ 11 ods. 12 a 13 ZDP účinného do 31. 12. 2010)	
r. 80	Úhrn vyňatých príjmov (základov dane a daňových strát)	
r. 87	Daň uznaná na zápočet	90,00
r. 91	Daň uznaná na zápočet podľa Smernice Rady č. 2003/48/ES	
r. 93	Nárok na daňový bonus	105,15
r. 100	Suma preddavku na daň vybraná podľa § 43 ZDP	
r. 101	Preddavok n. d. vybraný pri vrátení PL obstaraného pred 1. 1. 2004	

- Základ dane = r. 72 + 70 + 71 = 39 952,80 eura + 1 400,00 eur = 41 352,80 eura,
- Základ dane znížený o nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka platnú pre rok 2013 vo výške 3 803,33 eura = 37 549,47 eura,
- daň: 19 % zo sumy 35 022,31 eura = 6 654,2389 eura,  
25 % zo sumy (37 549,47 – 35 022,31) t.j. 25 % zo sumy 2 527,16 eura = 631,79 eura  
daň celkom = (6 654,2389 + 631,79) = 7 286,0289, t. j. 7 286,02 eura
- daň 7 286,02 eura po znížení o (90,00 eur + 105,15 eura) činí 7 090,87 eura,
- posledná známa daňová povinnosť predstavuje **7 090,87 eura**, takže daňovníčke vzniká povinnosť platiť štvrtročné preddavky na daň.
- Výpočet preddavkov na daň:  
7 090,87 eura : 4 = 1 772,7175 eura, ale po prihladnutí na ČZD z § 5 ZDP:  
1 772,7175 eura : 2 = 886,35875 eura, t. j. 886,35 eura.

Ak nebude mať daňovníčka predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2013, bude v preddavkovom období od 1. 4. 2014 platiť štvrtročné preddavky na daň vo výške **886,35 eura**.

**Ak v 1. štvrtroku 2014 zaplatila preddavok na daň (vypočítaný z daňového priznania za rok 2012) vo výške 292,40 eura, na úhradu dane daňovníčky za rok 2014 sa započítajú zaplatené preddavky:**  
292,40 eura + 886,35 eura + 886,35 eura + 886,35 eura = 2 951,45 eura.

## 5. oddiel Zmena poslednej známej daňovej povinnosti

Pri zmene poslednej známej daňovej povinnosti z podaného daňového priznania v bežnom zdaňovacom období **k začiatku preddavkového obdobia** sa preddavky na daň splatné do začiatku tohto preddavkového obdobia **nemenia**. Ak preddavky na daň zaplatené do tejto zmeny sú **vyššie** ako preddavky vypočítané z podaného daňového priznania, suma preddavkov z poslednej známej daňovej povinnosti **prevyšujúca sumu preddavkov vypočítaných z podaného daňového priznania sa započíta na úhradu ďalších preddavkov na daň platených po tejto zmene alebo sa na základe žiadosti daňovníkovi vráti**. Tento rozdiel správca dane daňovníkovi vráti, ak o to daňovník požiadava. Na postup správcu dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka sa použijú ustanovenia § 79 daňového poriadku.

### Upozornenie:

Podľa znenia § 34 ods. 5 ZDP s účinnosťou od 1. 1. 2014 sa na postup správcu dane pri vrátení preddavkov na daň na základe žiadosti daňovníka použijú ustanovenia § 79 daňového poriadku podľa postupnosti úhrad uvedených v § 55 ods. 6 a 7 daňového poriadku.

### Príklad:

Daňovníčka z predchádzajúceho príkladu zaplatila 27. 3. 2014 preddavok na daň splatný 31. 3. 2014 vo výške 292,40 eura, pričom od 1. 4. 2014 platí preddavky vo vyčíslenej výške 886,35 eura (vypočítané z daňového priznania za rok 2013). Preddavok na daň zaplatený 27. 3. 2014 sa nemení (nemusí nič doplatiť).

### Príklad:

Ak by daňovníčka z predchádzajúceho príkladu zaplatila preddavok na daň splatný 31. 3. 2014 vo výške 1 893,44 eura, pričom od 1. 4. 2014 by mala platiť preddavky na daň vo vyčíslenej výške 886,35 eura (vypočítané z daňového priznania za rok 2013), rozdiel 1 007,09 eura sa započíta na úhradu ďalších preddavkov na daň platených po tejto zmene, ak daňovníčka o vrátenie tohto rozdielu nepožiadava.

## 6. oddiel Platenie preddavkov na daň inak

V súlade s § 34 ods. 4 ZDP v odôvodnených prípadoch môže správca dane na žiadosť daňovníka určiť preddavky na daň inak.

## 7. oddiel Platenie preddavkov na daň daňovníkmi s príjmami podľa § 5 ZDP v určených prípadoch

V zmysle § 34 ods. 6 ZDP **daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou** (daňový rezident SR) s príjmami zo závislej činnosti od zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane ani zahraničným platiteľom dane podľa § 48 ZDP, platí preddavky na daň miestne príslušnému správcovi dane vo výške vypočítanej z príjmu vyplateného, resp. poukázaného alebo pripísaného na účet daňovníka v príslušnom kalendárnom mesiaci spôsobom podľa § 35 ZDP (v cit. ustanovení je upravený spôsob výpočtu preddavkov na daň zo zdaniteľnej mzdy). Tieto preddavky na daň sú splatné do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom daňovníkovi bol takýto príjem vyplatený, poukázaný alebo pripísaný na účet. Začatie poberania tohto príjmu daňovník je povinný oznámiť miestne príslušnému správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom mu po prvýkrát bol takýto príjem vyplatený, poukázaný alebo pripísaný.

### Príklad:

*Daňový rezident SR vykonáva závislú činnosť na území SR na základe pracovnej zmluvy uzatvorenej na dobu piatich mesiacov so spoločnosťou s r. o. so sídlom v Českej republike, ktorá na Slovensku nemá stálu prevádzkareň. Tieto príjmy sú na Slovensku zdaniteľné (daňový rezident SR vykonáva závislú činnosť na území SR). Keďže jeho český zamestnávateľ nemá na Slovensku stálu prevádzkareň, ani nezamestnáva na Slovensku osoby viac ako 183 dní, nestáva sa zahraničným platiteľom dane v zmysle § 48 ZDP a daňovník sám si musí platiť preddavky na daň a po skončení zdaňovacieho obdobia podať daňové priznanie.*

Keďže sa pri výpočte týchto preddavkov na daň uplatňuje spôsob upravený v § 35 ZDP, aj sadzba dane sa má použiť rovnako, ako pri výpočte preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zo zdaniteľnej mzdy.

V § 34 ods. 7 ZDP je upravené platenie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti v prípade **daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou** (daňového nerezidenta SR) s príjmami podľa § 16 ods. 1 písm. b) ZDP (zo závislej činnosti vykonávanej na území SR), ak pracuje u zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane ani zahraničným platiteľom dane podľa § 48 ZDP. Tento daňovník platí preddavky na daň z týchto príjmov zo závislej činnosti miestne príslušnému správcovi dane vypočítané z príjmu vyplateného, poukázaného alebo pripísaného na účet daňovníka v príslušnom kalendárnom mesiaci zníženého o pomernú časť nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 písm. a), pri použití sadzby dane podľa § 15, platných v zdaňovacom období, za ktoré boli príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané. Tieto preddavky sú splatné do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol daňovníkovi takýto príjem vyplatený, poukázaný alebo pripísaný na účet. Začatie poberania tohto príjmu je daňovník povinný oznámiť miestne príslušnému správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom mu po prvýkrát bol takýto príjem vyplatený, poukázaný alebo pripísaný. Ak zo zmluvy, na základe ktorej tento daňovník poberá príjmy

- a) vyplýva, že na území Slovenskej republiky sa bude zdržiavať viac ako 183 dní, platí preddavky na daň od začiatku svojho pobytu na území Slovenskej republiky,
- b) nevyplýva, že na území Slovenskej republiky sa bude zdržiavať viac ako 183 dní, platí preddavky na daň až za kalendárny mesiac nasledujúci po uplynutí 183 dní pobytu na území Slovenskej republiky.

### Príklad:

*Francúzska spoločnosť, ktorá v SR nemá stálu prevádzkareň, vyslala na územie SR svojho zamestnanca, aby pre slovenského zákazníka tejto spoločnosti, istú s. r. o. so sídlom na území SR, vykonal montáž technologickej linky. Podľa uzatvorenej zmluvy doba pobytu tejto fyzickej osoby na území SR má predstavovať 8 mesiacov. Podľa čl. 5 ods. 3 príslušnej medzinárodnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (č. 73/1975 Zb.) francúzskej spoločnosti u nás stála prevádzkareň nevznikla. Ak by zamestnanec francúzskej spoločnosti vykonával závislú činnosť na Slovensku a zdržal by sa na Slovensku menej ako 183 dní, tento príjem by u nás nebol zdaniteľný (čl. 16 ods. 2 zmluvy) a podliehal by zdaneniu len vo Francúzsku. Keďže však ide o obdobie dlhšie než 183 dní, nie je splnená jedna z podmienok podľa čl. 16 ods. 2 tejto zmluvy a príjem podlieha zdaneniu v SR. Francúzska spoločnosť sa nestáva zahraničným platiteľom dane v zmysle § 48 ZDP – nemá v SR stálu prevádzkareň, pričom zamestnáva tu osobu viac ako 183 dní, ale ide o poskytovanie služieb v zmysle § 16 ods. 1 písm. c) ZDP. Daňovník je povinný oznámiť začatie poberania tohto príjmu miestne príslušnému správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom mu po prvýkrát bol takýto príjem vyplatený (resp. poukázaný alebo pripísaný) a začať si sám platiť preddavky na daň.*

V citovanom ustanovení sa uvádza, že pri výpočte sa má použiť sadzba dane podľa § 15, platná v zdaňovacom období, za ktoré boli príjmy vyplatené, poukázané alebo pripísané. Pri aplikácii tohto ustanovenia od 1. 1. 2014 sa v prípade príjmov vyplatených za január a ďalšie mesiace roku 2014 použije § 15 ZDP s tým, že vzhľadom na zdaňovanie týchto príjmov za jednotlivé kalendárne mesiace sa prihliadne aj na znenie § 35 ZDP.

Napríklad preddavok za január 2014 sa vypočíta zo súčtu:

19 % zo sumy 2 918,53 eura + 25 % z rozdielu (zdaniteľná mzda – 2 918,53 eura).

## **8. oddiel Ukončenie platenia preddavkov na daň**

Podľa § 34 ods. 8 ZDP ak daňovník skončil podnikanie, inú samostatnú zárobkovú činnosť, prenájom (v zmysle § 17 ods. 9 ZDP), poberanie príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu a výkon závislej činnosti a poberanie príjmov (§ 5 ZDP), z ktorých sa platia preddavky na daň podľa § 34 ods. 6 a 7, nie je povinný platiť preddavky na daň, a to od platby preddavku, ktorá je splatná po dni, v ktorom došlo k zmene rozhodujúcich skutočností; daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 4 oznámi túto skutočnosť správcovi dane.

### **Upozornenie:**

S účinnosťou od 1. 1. 2014 v ustanovení § 34 ods. 8 ZDP je doplnené, že aj daňovník, ktorý skončil poberanie príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu nie je povinný platiť preddavky na daň za podmienok tam uvedených.

Ďalej podľa znenia § 34 ods. 8 ZDP s účinnosťou od 1. 1. 2014 nemá daňovník povinnosť oznámiť daňovému úradu skončenie podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti, prenájmu alebo výkonu závislej činnosti a poberania príjmov (§ 5 ZDP), ale s výnimkou daňovníka s príjmami podľa § 6 ods. 4 ZDP, ktorý je naďalej povinný oznámiť skončenie poberania príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu.

V zmysle § 17 ods. 9 ZDP sa za skončenie podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo prenájmu považuje zánik oprávnenia, osvedčenia alebo iného rozhodnutia na výkon činnosti, prerušenie alebo pozastavenie a neobnovenie podnikania do lehoty na podanie daňového priznania (s výnimkou sezónnych činností) alebo skončenie poberania príjmov z podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo poberania príjmov z prenájmu.

Ak daňovník napr. podniká na základe živnostenského oprávnenia a na jeho žiadosť z októbra 2013 mu živnostenský úrad pozastaví živnosť do konca septembra 2014, takže je zrejmé, že činnosť neobnoví do lehoty na podanie daňového priznania (za rok 2013), ide v zmysle § 17 ods. 9 ZDP o skončenie podnikania (s povinnosťou úpravy základu dane podľa § 17 ods. 8 ZDP) a v súlade s § 34 ods. 8 ZDP daňovník prestáva byť povinný platiť preddavky na daň.

Povinnosť platiť preddavky na daň sa nevzťahuje ani na daňovníka, ktorý po skončení podnikania naďalej poberá príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP zdaňované preddavkovo podľa § 35 ZDP, alebo príjmy z kapitálového majetku podľa § 7 ZDP alebo ostatné príjmy podľa § 8 ZDP, resp. príjmy zdaňované zrážkou podľa § 43 ZDP alebo ich kombináciu. Napríklad ak daňovník, ktorý podnikal popri zamestnaní, ukončí podnikanie, už nemá povinnosť platiť ďalšie preddavky na daň podľa § 34 ZDP, aj keď príjmy zo závislej činnosti zdaňované podľa § 35 ZDP mu naďalej plynú.

Ak daňovník vykonávajúci závislú činnosť na území SR u zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane a ani zahraničným platiteľom dane podľa § 48 ZDP, ukončí vykonávanie závislej činnosti a poberanie týchto príjmov, neplatí preddavky na daň v zmysle § 34 ods. 8 ZDP, a to od preddavku, ktorý je splatný po dni, v ktorom došlo k ukončeniu výkonu závislej činnosti alebo poberania príjmov, z ktorých sa platili preddavky na daň podľa § 34 ods. 6 a 7.

V prípade ak daňovník dosahuje príjmy z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, resp. z prenájmu a zároveň dosahuje aj príjmy zo závislej činnosti, z ktorých platí preddavky podľa § 34 ods. 6 a 7 ZDP a skončí niektorú z uvedených činností, naďalej je povinný platiť preddavky podľa § 34 ZDP.

Ak daňovníkovi plynú niekoľko druhov príjmov patriacich do § 6 ZDP, napr. príjmy zo živnosti (§ 6 ods. 1) i príjmy z prenájmu nehnuteľnosti (§ 6 ods. 3), ukončenie živnostenského podnikania v tomto prípade nespôsobuje zánik



povinnosti platiť preddavkov na daň. Daňovník naďalej poberá príjmy z prenájmu, pričom v zmysle citovaného ustanovenia nie je rozhodujúce, či sú zdaniteľné (môžu byť aj vo výške nepresahujúcej 500 eur ročne).

## 9. oddiel Kto neplatí preddavky na daň

### Preddavky na daň neplatí daňovník,

- ktorý **poberal** v predchádzajúcom zdaňovacom období **len príjmy**:
  - uvedené v § 7 ZDP (z kapitálového majetku), alebo
  - uvedené v § 8 ZDP (ostatné príjmy), alebo
  - z ktorých sa daň vyberá zrážkovým spôsobom (§ 43 ZDP), alebo
  - zo závislej činnosti zdaňované preddavkovým spôsobom podľa § 35 ZDP,
- ktorý mal **kombináciu uvedených príjmov**,
- ktorý okrem iných druhov príjmov dosahuje **aj príjmy zo závislej činnosti a tento čiastkový základ dane tvorí viac ako 50 %** z celkového základu dane - § 34 ods. 10 ZDP,
- ktorého **posledná známa daňová povinnosť nepresiahla sumu 2 500 eur**.

Z § 34 ods. 11 ZDP vyplýva, že správca dane vráti do 30 dní odo dňa podania žiadosti daňovníka zaplatené preddavky na daň, ak daňovníkovi nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň podľa ZDP, alebo rozdiel zaplatených preddavkov na daň, ak daňovník zaplatil preddavky na daň v sume vyššej, akú bol povinný zaplatiť podľa ZDP. Na postup správcu dane sa pri vrátení takto zaplatených preddavkov alebo rozdielu zaplatených preddavkov na daň používajú ustanovenia daňového poriadku.

Tento metodický pokyn nadobúda účinnosť 1. 1. 2014.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
Odbor daňovej a colnej metodiky  
Január 2014*