



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

11/FO/2022/IM

Informácia k výpočtu preddavkov na daň z príjmov fyzických osôb

V **preddavkovom období** začínajúcom od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za rok 2021, t. j. **od 1.4.2022** (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2021) do posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za rok 2022, t. j. **do 31.3.2023** (ak si daňovník nepredĺži lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022) sa **platia preddavky** na daň z príjmov fyzickej osoby podľa **poslednej známej daňovej povinnosti** vypočítanej zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní **za rok 2021**.

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 2021**,
- pri použití **sadzby dane vo výške 19 %**

Z takto vypočítanej dane – **poslednej známej daňovej povinnosti** sa určí **výška štvrtročných 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 **štvrtročné preddavky** na daň, a to **vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti** (splatné do konca každého kalendárneho štvrtroka).
- **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**.

Príklad č. 1

Daňovník dosiahol za zdaňovacie obdobie roka 2021 len príjmy z podnikania a na r. 55 daňového priznania typu B za rok 2021 vykázal základ dane vo výške **15 300 eur**. Iné príjmy nemal. Z daňového priznania za rok 2020 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022?

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 2022, t. j. od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022).

Príklad č. 2

Daňovník vykázal v daňovom priznaní za rok 2021 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 2020 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Daňovník nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2021. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022?

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 2021 **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 2022 do 31. marca 2023, ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022). Mesačné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho mesiaca. Prvý mesačný preddavok je splatný 2.5.2022 (30. apríla 2022 prípadne na sobotu) a posledný mesačný preddavok je splatný 31. marca 2023 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022).

Príklad č. 3

Daňovník v podanom daňovom priznaní za rok 2021 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**. Iné príjmy nemal. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky v novom preddavkovom období začínajúcom v roku 2022?

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 2022, t. j. od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022).

Príklad č. 4

Daňovník na základe podaného daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2020 mal povinnosť platiť štvrťročné preddavky vo výške **1 850 eur štvrťročne** v preddavkovom období začínajúcom v roku 2021. Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2021 dosiahol len príjmy na základe živnostenského oprávnenia. Na riadku **55** daňového priznania typ B za zdaňovacie obdobie roku 2021 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 2021. Akým spôsobom platí preddavky v roku 2022?

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

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

Výpočet preddavkov na daň:

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

Štvrťročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2020 vo výške **1 850 eur** mal daňovník platiť do 31.3.2022 (prvý štvrťročný preddavok splatný k 31.3.2022).

Štvrťročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2021 vo výške **1 691 eur** platí v novom preddavkovom období, ktoré začalo 1. apríla 2022, t. j. počnúc platbou II. štvrťročného preddavku splatného 30. júna 2022 a platí ich do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2022, t. j. do 31. marca 2023 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022). 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 2022), alebo daňovník môže požiadať o jeho vrátenie, ak sa tak rozhodne.

Príklad č. 5

Daňovník mal za zdaňovacie obdobie roku 2021 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 2021 si uplatnil aj daňový bonus na dve vyživované deti vo výške 557,28 eura. Z daňového priznania za rok 2020 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Daňovník nemal predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2021. Vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022?

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:

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

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť vypočítaná zo základu dane uvedeného v daňovom priznaní za rok 2021 presiahla 5 000 eur, daňovník má povinnosť platiť **štvrťročné** preddavky na daň vo výške $\frac{1}{4}$ z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti z daňového priznania za rok 2021 vo výške **1 303,88 eura**. Štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka.

Štvrťročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2021 vo výške **1 303,88 eura** daňovník začne platiť v novom preddavkovom období, ktoré začalo 1. apríla 2022, t. j. počnúc platbou II. štvrťročného preddavku za rok 2022 splatného 30. júna 2022 a platí ich do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2022, t. j. do 31. marca 2023 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022).

Príklad č. 6

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2021 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 2020 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Vznikne mu povinnosť platiť preddavky v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022?

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:

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

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 2022, t. j. od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 (ak daňovník nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022).

Príklad č. 7

Daňovník v podanom daňovom priznaní za rok 2021 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 2020 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň. Vznikne mu povinnosť platiť preddavky v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022?

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 2022, t. j. od 1. apríla 2022 do 31. marca 2023 (ak si daňovník nepredlíži lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022).

Príklad č. 8

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2021 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 2022?

Nakoľko daňovník v roku 2021 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 2022.

Príklad č. 9

Daňovník v daňovom priznaní za rok 2021 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 2020 mu nevznikla povinnosť platiť preddavky. Daňovník si nepredĺžil lehotu na podanie daňového priznania za rok 2021. Vznikne mu povinnosť platiť preddavky v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022?

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:

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

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť presiahla 5 000 eur, daňovník bude platiť **štvrťročné** preddavky na daň vo výške $\frac{1}{4}$ z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, vo výške **1 520 eura**. Štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka.

Štvrťročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2021 vo **výške 1 520 eur** začne platiť v novom preddavkovom období, ktoré začalo 1. apríla 2022, t. j. počnúc platbou za II. štvrťročný preddavok 2022, ktorý je splatný 30. júna 2022 a platí ich do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2022, t. j. do 31. marca 2023 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022).

Příklad č. 10

Daňovník dosahoval v roku 2021 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 v zbierke zákonov pod č. 18/1984).

*Ako daňový rezident SR zahrnul uvedené príjmy do daňového priznania za rok 2021 podanom do konca marca 2022 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 2022?*

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti:

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

Výpočet preddavkov na daň:

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

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť vypočítaná zo základu dane z daňového priznania za rok 2021 presiahla 5 000 eur, daňovník je povinný platiť **štvrťročné preddavky** na daň vo výške $\frac{1}{4}$ z vypočítanej poslednej známej daňovej povinnosti, t. j. **1 710 eur** (v preddavkovom období od 1. apríla 2022 do 31.3.2023). Štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka.

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 2021 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.

Příklad č. 11

*Daňovník mal na základe podaného daňového priznania za zdaňovacie obdobie roku 2020 povinnosť platiť štvrťročné preddavky vo výške **1 350 eur štvrťročne** v preddavkovom období začínajúcom v roku 2021. Daňovník za zdaňovacie obdobie roka 2021 dosiahol len príjmy na základe živnostenského oprávnenia. Na základe podaného oznámenia do 31.3.2022 si predĺžil lehotu na podanie daňového priznania za rok 2021 do 30.6.2022. Na riadku **55** daňového priznania typ B za zdaňovacie obdobie roku 2021 (podal ho v máji 2022), 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 2022?*

Výpočet poslednej známej daňovej povinnosti :

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

Štvrťročné preddavky vypočítané z daňového priznania za rok 2020 vo výške **1 350 eur** daňovník platí do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2021, t. j. do 30.6.2022 (I. štvrťročný preddavok splatný 31. marca 2022 a II. štvrťročný preddavok splatný 30. júna 2022).

Nakoľko posledná známa daňová povinnosť vypočítaná z daňového priznania za rok 2021 je **nižšia ako 5 000 eur**, daňovník **nie je povinný platiť** preddavky na daň z príjmov v preddavkovom období začínajúcom v roku 2022, od 1. júla 2022 do 31. marca 2023 (ak nebude mať predĺženú lehotu na podanie daňového priznania za rok 2022). Daňovník môže počnúc 1. 7. 2022 požiadať správcu dane o vrátenie zaplatených preddavkov (za I. a II. štvrťrok 2022). Ak daňovník nepožiada o ich vrátenie, v podanom daňovom priznaní za rok 2022 ich započíta na úhradu dane za rok 2022.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Apríl 2022*