

3. Prednáška

Daň z príjmov FO

- ❖ § 9 oslobodené príjmy,
- ❖ § 10 Výpočet príjmov a výdavkov spoluvlastníka a účastníka združenia, ktoré nie je právnickou osobou,
- ❖ Daňové priznanie a platenie preddavkov na daň

§ 9 Príjmy oslobodené od dane

1) Príjmy týkajúce sa sociálnej sféry (§ 9 ods. 2)

- **dávky, podpory a služby** z verejného zdravotného poistenia a z individuálneho zdravotného poistenia, sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia (druhý pilier), z nemocenského a úrazového zabezpečenia,
- ostatné dávky a služby poskytované **príslušníkom ozbrojených síl, ozbrojených bezpečnostných zborov,**
- **dávky a príspevky** poskytované na základe zákona o **sociálnej pomoci**

2. Plnenia zo štátnych a verejných zdrojov a prostriedkov neziskovej sféry

- **štipendiá** zo ŠR alebo poskytované vysokými školami,
- **podpory a príspevky** z prostriedkov ŠR, rozpočtov miest, obcí, vyšších územných celkov a štátnych fondov,
- plnenia v rámci **aktívnej politiky trhu práce**,
- plnenia z **poistenia osôb**,
- prijaté náhrady škody, náhrady nemajetkovej ujmy, plnenia z poistenia majetku a plnenia z poistenia zodpovednosti za škodu,
- suma daňového bonusu,
- úroky z preplatku zapríčineného správcom dane,
- príjem prijatý v rámci vyživovacej povinnosti,

3) **Príjmy z predaja nehnuteľností, hnutel'ných vecí, členských práv v bytovom družstve**

- **z predaja nehnuteľností** – príjmy z predaja nehnuteľností sú oslobodené v závislosti od viacerých kritérií:

1. druh nehnuteľnosti
2. doba trvalého pobytu,
3. spôsob nadobudnutia nehnuteľnosti,
4. či nehnuteľnosť bola zahrnutá v obchodnom majetku daňovníka,
5. účel využívania;

**Príjem z predaja
hnutel'ných vecí**

**Vec nebola
vložená do OM**

**Príjem podľa
§ 9
oslobodený**

**Vec bola
vložená do OM**

**Tesne pred
predajom
bola OM**

**Príjem podľa
§ 6**

**Predaj
do 5 rokov
od vyradenia
z OM**

**Príjem podľa
§ 8**

**Predaj
po 5 rokoch
od vyradenia
z OM**

**Príjem podľa
§ 9
oslobodený**

**Príjem z predaja
nehnutel'ných
vecí**

**Z predaja bytu,
alebo
obytného domu**

**Ostatné
nehnutel'nosti**

**Pred predajom
mal najmenej
2 roky
trvalý pobyt**

**Bol zaradený
do OM
po 5 rokoch
od vyradenia**

**Po uplynutí
5 rokov
odo dňa
nadobudnutia**

**Bol zaradený
do OM
po 5 rokoch
od vyradenia**

**Príjem podľa
§ 9 ods.1
písm. a) a c)
oslobodený**

**Príjem podľa
§ 9 ods.1 písm. a)
oslobodený**

**Príjem podľa
§ 9 ods.1 písm. b)
oslobodený**

**Príjem podľa
§ 9 ods.1 písm. b)
oslobodený**

Ceny a výhry

§ 8 ods.1 písm. i)

Oslobodené
od dane

§ 8 ods.1 písm. j)

do 165,97 €

oslobodené
od dane

nad 165,97 €

vecné
ceny a výhry

daňové priznanie

peňažné
ceny a výhry

vybratie dane
zrážkou

Špeciálne prípady oslobodených príjmov

- **§ 9 ods. 1 písm. h)**

Príjmy podľa § 6 ods. 3 a

Podľa § 8 ods. 1 písm. a)

Oslobodený je úhrn týchto

P nepresahujúci **5x ŽM**

(5 x 185,19 = **925,95 €**)

Príklad:

Daňovník mal príjmy z prenájmu

nehnuteľností P = 3 400 €

Výdavky 40 % z P = 1 360 €

Výpočet ZD:

Príjmy zahrňované do ZD

$P = 3\,400 - 925,95 = 2\,474,05 \text{ €}$

Pomer zahrňovaných P k celkovým P

$2\,474,05 : 3\,400 = 0,7277$

Pomer výdavkov zahrňovaných do ZD

$1\,360 \times 0,7277 = 989,67$

**ZD = 2 474,05 – 989,67 =
= 1 484,38**

§ 9 ods. 1 písm. j)

Príjmy podľa

§ 8 ods.1 písm. d) až f)

Ak úhrn týchto príjmov
znížený o daňové výdavky
(ČZD) nepresiahne 5 x ŽM
je oslobodený od dne

Príklad:

Daňovník dosiahol príjmy z
predaja CP P = 2 000 €

ktoré nadobudol za 1 500 €

predal obchodný podiel za

5 000 €, ktorý nadobudol

prevodom za 3 000 €

$$\text{ČZD} = (2\,000 + 5\,000) -$$

$$- (1\,500 + 3\,000) =$$

$$\text{ČZD} = 7\,000 - 4\,500 = 2\,500 \text{ €}$$

$$= 2\,500 - 925,70 = 1\,574,30 \text{ €}$$

§ 10 Výpočet príjmov a výdavkov spoluvlastníka a účastníka združenia, ktoré nie je právnickou osobou

1. Príjmy a výdavky sa delia medzi **spoluvlastníkmi** podľa ich spoluvlastníckych podielov, ak nie je právnym predpisom ustanovený alebo účastníkmi dohodnutý iný podiel.
2. Príjmy a daňové výdavky dosiahnuté pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej **zmluvy o združení** zahŕňajú do základu dane daňovníkov rovným dielom, ak nie je v zmluve určené inak.

Združenie nie je účtovnou jednotkou, lebo nemá právnu subjektivitu. Účtovnou jednotkou je každá fyzická osoba, ktorá je povinná viesť sama za seba účtovníctvo. Príslušný pomer príjmov a výdavkov zo spoločného podnikania si len prevezme každý do svojho účtovníctva.

§ 32 Daňové priznanie

Nie je povinný podať:

- zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50% nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka,
- má len príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou,
- má príjmy len zo závislej činnosti a jeho zamestnávateľ mu vykoná ročné zúčtovanie,
- má príjmy od zahraničného zastupiteľského úradu na území SR, pričom nemá trvalý pobyt v SR,
- má príjem zo závislej činnosti od Európskych spoločenstiev,
- má príjmy, ktoré sú od dane oslobodené.

Je povinný podať:

- zdaniteľné príjmy presiahnu 50% nezdanieľnej časti základu dane na daňovníka
- ak v zdaňovacom období dosiahne stratu bez ohľadu na výšku príjmov,
- má príjmy zo závislej činnosti presahujúce 50 % sumy, pričom:
 - príjmy plynú od zahraničného zamestnávateľa, ktorý na Slovensku nemá stálu prevádzkareň,
 - príjmy plynú zo zdrojov v zahraničí,
 - z príjmov nemožno zraziť preddavok na daň, keďže ide o nepeňažné príjmy,
 - daňovník nepožiadala svojho zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, resp. nepredložil včas na to potrebné doklady,
 - dosiahol príjmy zo závislej činnosti od viacerých zamestnávateľov a na vykonanie ročného zúčtovania nepredložil požadované doklady od každého zamestnávateľa,
 - dosiahol iné druhy príjmov (§6,§7,§8)

§ 34 Platenie preddavkov na daň

V § 34 je definované **preddavkové obdobie** 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.

Vo všeobecnosti tak za preddavkové obdobie možno určiť obdobie **od 1. apríla do 31. marca nasledujúceho roka.**

Posledná známa daňová povinnosť (PZDP)

sa vypočítava zo základu dane uvedeného v poslednom daňovom priznaní.

$$\text{PZDP} = [(\text{ZD}_n - \text{NČZD}_{n+1}) \times \text{SD}_{n+1}] - \text{zápočet dane zaplatenej v zahraničí}_n - \text{daňový bonus}_n - \text{daň vybraná podľa § 43}_n$$



3 559,30 €

n – údaje z podaného daňového priznania

$n+1$ – hodnoty platné pre zdaňovacie obdobie, ktoré sa platia preddavky

Posledná daňová povinnosť	Výška preddavku	Splatnosť preddavku
< 1 659,70 €	neplatí preddavky	
> 1 659,70 € a < 16 596,96 €	1/4 poslednej známej daňovej povinnosti	štvrt'ročne do konca každého kalendárneho štvrt'roka
> 16 596,96 €	1/12 poslednej známej daňovej povinnosti	mesačne do konca každého kalendárneho mesiaca

Ak **ČZD § 5 > 50% ZD** – preddavky na daň neplatí

Ak **ČZD § 5 < 50% ZD** – preddavky na daň platí v

polovičnej výške (1/8 resp. 1/24)