

Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky
Banská Bystrica
Odbor služieb pre verejnosť
V Banskej Bystrici, dňa 14.3.2008

Platenie preddavkov na daň fyzickej osoby – najčastejšie otázky a odpovede

podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Otázka:

Kedy je daňovník povinný platiť preddavky na daň ?

Odpoveď:

Preddavky na daň v priebehu preddavkového obdobia (od 1.4.2008 do 31.3.2009) platí daňovník, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla 50 000 Sk. Po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené v roku 2008 započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie (za rok 2008).

Otázka:

Čo sa rozumie pod pojmom preddavkové obdobie ?

Odpoveď:

Preddavkové obdobie je obdobie od prvého dňa nasledujúceho po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za predchádzajúce zdaňovacie obdobie napr. od 1.4.2008 do posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania v nasledujúcom zdaňovacom období t.j. do 31.3.2009. Po skončení zdaňovacieho obdobia, napr. rok 2008 sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie (od 1.1.2008 do 31.12.2008) započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie (za rok 2008).

Otázka:

Kedy platí daňovník štvrťročné a kedy mesačné preddavky na daň a kedy sú tieto preddavky splatné ?

Odpoveď:

Daňovník, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla sumu 50 000 Sk a nepresiahla 500 000 Sk, platí štvrťročné preddavky na daň na bežné zdaňovacie obdobie a to vo výške 1/4 poslednej známej daňovej povinnosti

Daňovník, ktorého posledná známa daňová povinnosť presiahla 500 000 Sk, platí mesačné preddavky na daň na bežné zdaňovacie obdobie, a to vo výške 1/12 poslednej známej daňovej povinnosti.

Štvrťročné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho štvrťroka. Mesačné preddavky na daň sú splatné do konca každého kalendárneho mesiaca.

Otázka:

Čo sa rozumie pod pojmom posledná známa daňová povinnosť ?

Odpoveď:

Poslednou známou daňovou povinnosťou na výpočet preddavkov na daň v preddavkovom období (od 1.4.2008 do 31.3.2009) je daň vypočítaná zo základu dane uvedeného v poslednom daňovom priznaní (za rok 2007), zníženého o nezdaniiteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov platnú v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň (na rok 2008 ide o sumu 98 496 Sk) pri použití sadzby dane platnej v zdaňovacom období, na ktoré sú platené preddavky na daň (19 %), znížená o zápočet dane zaplatenej v zahraničí (uvedený v daňovom priznaní za rok 2007), daňový bonus (uvedený v daňovom priznaní za rok 2007) a o daň vybranú podľa § 43 odpočítavanú ako preddavok na daň (v daňovom priznaní za rok 2007).

Otázka:

Pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa základ dane znižuje o všetky nezdaniiteľné časti ?

Odpoveď:

Pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa základ dane znižuje len o nezdaniiteľnú časť na daňovníka. Výšku poslednej známej daňovej povinnosti už neovplyvňuje nezdaniiteľná časť základu dane na vyživovanú manželku (manžela) ani nezdaniiteľné časti základu dane, ktorými sú príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, finančné prostriedky na účelové sporenie a poistné na životné poistenie.

Otázka:

Aká výška nezdaniiteľnej časti základu dane na daňovníka sa uplatňuje pri výpočte preddavkov na daň platných v preddavkovom období od 1.4.2008 ?

Odpoveď:

Pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti sa nezdaniiteľná časť základu dane podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov (na daňovníka) uplatňuje v sume zodpovedajúcej 19,2 násobku sumy platného životného minima, t. j. v roku 2008 od začatia nového preddavkového obdobia (od 1.4.2008) v sume 98 496 Sk. Pri tomto výpočte sa berie do úvahy len skutočnosť, či daňovníkovi na základe podaného daňového priznania za rok 2007 vznikol nárok na uplatnenie nezdaniiteľnej časti základu dane. Na skutočnú výšku základu dane sa v danom prípade neprihliada.

Otázka:

Ako a kedy má daňovník platiť štvrťročné preddavky v roku 2008, na základe podaného daňového priznania za rok 2007 ?

Odpoveď:

Splatnosť štvrťročných preddavkov na daň v preddavkovom období od 1.4.2008 do 31.3.2009 je do 30.6.2008, ďalej do 30.9.2008, do 31.12.2008 a povinnosť zaplataenia posledného preddavku je do 31.3.2009.

Po skončení zdaňovacieho obdobia (rok 2008) sa preddavky zaplatené v roku 2008 započítajú na úhradu dane za rok 2008.

Otázka:

Ak dôjde k zmene poslednej známej daňovej povinnosti z podaného daňového priznania za rok 2007, upravujú sa preddavky na daň zaplatené od 1.1.2008 do 31.3.2008 ?

Odpoveď:

Pri zmene poslednej známej daňovej povinnosti z podaného daňového priznania v bežnom zdaňovacom období (za rok 2007) k začiatku preddavkového obdobia (od 1.1.2008 do 31.3.2008) sa preddavky na daň splatné do 31.3.2008 nemenia, pričom ak preddavky na daň zaplatené do tejto zmeny sú vyššie ako preddavky vypočítané z podaného daňového priznania (za rok 2007), suma zaplatených preddavkov prevyšujúca sumu preddavkov vypočítanú z podaného daňového priznania sa započíta na úhradu ďalších preddavkov na daň platených po tejto zmene alebo sa daňovníkovi vráti, ak o to správca dane požiada.

Otázka:

Ak daňovník v priebehu roka 2008 podá dodatočné daňové priznanie za rok 2007, z ktorého mu vyjde vyššia daňová povinnosť a tým aj vyššie preddavky na daň, musí doplatiť tento rozdiel v preddavkoch ?

Odpoveď:

Ak daňovník podá v preddavkovom období dodatočné daňové priznanie a menila by sa daňová povinnosť, alebo daňovníkovi dorubí daň správca dane, daňovník spätne nebude prepočítavať poslednú známou daňovú povinnosť, teda preddavky na daň pôvodne vypočítané sa nemenia - spätne sa neprepočítavajú.

Otázka:

Ak podá daňovník, ktorý platí štvrťročné preddavky daňové priznanie za rok 2007 napr. vo februári 2008 má platiť preddavky k 31.3.2008 už na základe tohto daňového priznania ?

Odpoveď:

Ak ide o platenie preddavkov na daň na rok 2008, do lehoty na podanie daňového priznania za rok 2007 (31.3.2008) platí daňovník preddavky v závislosti od výšky poslednej známej daňovej povinnosti vypočítanej z daňového priznania podaného za rok 2006. Ak daňovník podá daňové priznanie za rok 2007 napr. vo februári 2008, platenie preddavkov v preddavkovom období (od 3.4.2007 do 31.3.2008) sa nemení. Až z podaného daňového priznania za rok 2007 sa vychádza pri výpočte poslednej známej daňovej povinnosti, resp. pri určení povinnosti platenia preddavkov na daň v preddavkovom období od 1.4.2008.

Otázka:

Ako má daňovník započítať preddavky na daň platené v roku 2007a 2008 v daňovom priznaní za rok 2007 ?

Odpoveď:

Po skončení zdaňovacieho obdobia sa preddavky na daň zaplatené na toto zdaňovacie obdobie započítajú na úhradu dane za toto zdaňovacie obdobie. Teda preddavky zaplatené od 1. januára 2007 do 31. decembra 2007 sa po skončení zdaňovacieho obdobia roka 2007 započítajú na úhradu dane za rok 2007.

To znamená, že za zdaňovacie obdobie 2007 sa na úhradu dane započítajú len preddavky zaplatené v roku 2007, t.j. ak boli preddavky platené štvrťročne, tak preddavok zaplatený k 31.3.2007, k 30.6.2007, k 30.9.2007 a k 31.12.2007. Preddavok zaplatený k 31.3.2008 sa už započítava na úhradu dane za zdaňovacie obdobie 2008.

Otázka:

Môže daňovník požiadať o platenie preddavkov aj v inej sume ako mu vyplynú z poslednej známej daňovej povinnosti ?

Odpoveď:

V odôvodnených prípadoch, ak suma preddavkov nezodpovedá predpokladanej výške dane na ktorú sú platené, môže správca dane na žiadosť daňovníka určiť preddavky inak. V žiadosti je potrebné odôvodniť zmenu výšky platenia preddavkov.

Správca dane môže na základe žiadosti daňovníka určiť preddavky inak aj z iných dôvodov ako je uvedené v zákone o dani z príjmov. Daňovník v takomto prípade spolu so žiadosťou predkladá analýzu finančnej a ekonomickej situácie, ktorá bude preukazovať aj dôvod požadovaného spôsobu platenia preddavkov. Platenie preddavkov aj z iných dôvodov, ako je uvedené v zákone o dani z príjmov, môže správca dane určiť aj z vlastného podnetu. Vyplýva to z ustanovenia § 66 ods. 3 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov.

Otázka:

Daňovník s akými príjmami je povinný platiť preddavky na daň ?

Odpoveď:

Preddavky na daň neplatí daňovník, ktorý poberal v predchádzajúcom zdaňovacom období (za rok 2007) len príjmy z kapitálového majetku (§ 7) alebo ostatné príjmy (§ 8) alebo príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov alebo príjmy zo závislej činnosti zdaňovanými preddavkovým spôsobom, pričom môže ísť aj o kombináciu takýchto príjmov. Ak však daňovník dosiahol aj príjmy z podnikania (§ 6) v kombinácii s uvedenými príjmami (§ 7, § 8) vzniká mu povinnosť platiť preddavky na daň.

Ak má daňovník viac druhov príjmov a jeho základ dane tvorí súčet čiastkových základov dane, pričom jedným z nich je čiastkový základ dane zo závislej činnosti, daňovník neplatí preddavky na daň v prípade, ak tento čiastkový základ dane tvorí viac ako 50 % z celkového základu dane. Ak čiastkový základ dane zo závislej činnosti tvorí 50 % a menej, daňovník platí preddavky na daň v polovičnej výške.

Otázka:

Musí platiť preddavky daňovník, ktorý prestal vykonávať podnikateľskú činnosť, a naďalej poberá zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti ?

Odpoved':

Ak daňovník skončil podnikanie, inú samostatnú zárobkovú činnosť, prenájom, nie je povinný platiť preddavky na daň, a to od platby preddavku, ktorá je splatná po dni, v ktorom došlo k zmene rozhodujúcich skutočností. Tieto skutočnosti však musí oznámiť správcovi dane. Ak daňovník prestane vykonávať činnosť, nie je už dôvod na platenie preddavkov na daň, aj keď naďalej poberá zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti.