



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

7/FO/2022/IM

Informácia

k uplatneniu 15 %-nej sadzby dane z príjmov za rok 2021 pre fyzické osoby s príjmami z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti

S účinnosťou od 1.1.2021 došlo zákonom č. 416/2020 Z. z. k zmene ustanovenia § 15 písm. a) bodu 2 a 3 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov), ktoré stanovuje možnosť uplatnenia 15 %-nej sadzby dane z príjmov fyzických osôb.

Za rok 2021 si môže 15 %-nú sadzbu dane z príjmov uplatniť fyzická osoba iba zo základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov zníženého o nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona o dani z príjmov alebo ich časť a o daňovú stratu, a to iba v prípade, ak dosiahla za zdaňovacie obdobie 2021 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov neprevyšujúce sumu 49 790 eur.

Do sumy zdaniteľných príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti fyzickej osoby na účely uplatnenia zníženej sadzby dane sa zahrňujú tie zdaniteľné príjmy (peňažné aj nepeňažné), o ktorých daňovník v roku 2021 účtoval v sústave jednoduchého účtovníctva, alebo ktoré evidoval v evidencii vedenej podľa § 6 ods. 10 alebo 11 zákona o dani z príjmov, teda aj príjmy, ktoré už boli zdanené daňou vyberanou zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov. Do sumy zdaniteľných príjmov sa započítavajú aj

- úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch používaných v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti neznížené o daň zrazenú z tohto príjmu,
- príjmy z vytvorenia diela a podania umeleckého výkonu, pri ktorých daňovník neuplatnil postup podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov neznížené o príspevok do umeleckých fondov, ani o daň zrazenú z tohto príjmu,
- vrátený preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia neznížený o daň zrazenú z tohto príjmu.

Sumu zdaniteľných príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov pre účely uplatnenia 15 %-nej sadzby dane je daňovník povinný uviesť **v riadku 95 daňového priznania** k dani z príjmov fyzických osôb typu B. Na tomto riadku daňového priznania daňovník uvádza okrem zdaniteľných príjmov uvedených na riadku 39 daňového priznania aj zdaniteľné príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z ktorých bola daň vybraná zrážkou podľa § 43 zákona o dani z príjmov, a to aj napriek tomu, že daňová povinnosť z týchto príjmov bola vyrovnaná zrazením dane a tieto príjmy už nie sú súčasťou základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov.

Daňovník účtujúci v sústave podvojného účtovníctva uvádza na riadku 95 daňového priznania sumu výnosov, o ktorých účtoval v roku 2021 na účtoch účtovnej skupiny 6 – výnosy.

Ak **zdaniteľný príjem (výnos) fyzickej osoby** z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti **presiahol** v zdaňovacom období 2021 **sumu 49 790 eur**, táto fyzická osoba už **nemôže** použiť na výpočet daňovej povinnosti 15 %-nú sadzbu dane.

Ak fyzická osoba vykázala v zdaňovacom období 2021 súčet čiastkových základov dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, teda aj čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti, a aj čiastkový základ dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti, **je povinná** pri výpočte daňovej povinnosti **najskôr znížiť o nezdaniiteľné časti základu dane** podľa § 11 zákona o dani z príjmov **čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti**. Iba v prípade, ak nezdaniiteľné časti základu dane prevyšujú čiastkový základ dane z príjmov zo závislej činnosti, o neuplatnenú časť nezdaniiteľných častí základu dane zníži čiastkový základ dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti.

Upozornenie: Na zdanenie príjmov zo závislej činnosti (§ 5), príjmov z prenájmu nehnuteľnosti (§ 6 ods. 3), príjmov z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4), ako aj na zdanenie príjmov z kapitálového majetku (§ 7) a ostatných príjmov podľa § 8 zákona o dani z príjmov, **nie je možné použiť sadzbu dane 15 %**.

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