

Príklad na výpočet dane z príjmov fyzických osôb za rok 2017

Aká je daňová povinnosť pána X, keď za rok 2017 dosiahol tieto druhy príjmov:

1. Príjmy zo závislej činnosti za január až marec vo výške 3 000 €. Zrazené poistné bolo vo výške 402 € a preddavky na daň v sume 302,40 €. Zamestnávateľ mu vyplatil daňový bonus na 3 vyživované deti za mesiace január až marec ($3 \times 3 \times 21,41 = 192,69$ €).
2. Od apríla začal prevádzkovať živnosť, pričom si uplatnil preukázateľné výdavky a účtoval v systéme jednoduchého účtovníctva. Z tejto živnosti dosiahol v roku 2017 príjmy 28 600 €. Vynaložil daňové výdavky 17 300 €.
3. Prenajíma byt, ktorý má v osobnom vlastníctve (100 % podiel). Z prenájmu dosiahol celkové príjmy 5 200 €, na ktoré vynaložil preukázateľné výdavky 2 600 €.

Jeho manželka sa celý rok starala o vyživované maloleté dieťa. Popritom dosiahla vlastný príjem 2 000 €. Pán X má nárok na uplatnenie daňového bonusu na 3 vyživované deti počas celého roka.

Riešenie:

Zatriedenie príjmov:

- príjmy zo závislej činnosti - §5 – aktívne príjmy;
- príjmy zo živnosti - §6 ods. 1 – aktívne príjmy;
- príjmy z prenájmu - §6 ods. 3 – pasívne príjmy.

Pozn.: Príjmy z prenájmu podľa §6 ods. 3 sú do výšky 500 € oslobodené od dane. Ak túto sumu presiahnu, do základu dane sa počítajú len príjmy nad túto sumu. Výdavky k týmto príjmom sa zistia rovnakým pomerom ako je pomer príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým príjmom.

Výpočet čiastkových základov dane:

$$\check{C}ZD_{\S 5} = \text{príjem} - \text{poistné} = 3\,000 - 402 = 2\,598 \text{ €}$$

$$\check{C}ZD_{\S 6 \text{ ods. } 1} = \text{príjmy} - \text{výdavky} = 28\,600 - 17\,300 = 11\,300 \text{ €}$$

$$\check{C}ZD_{\S 6 \text{ ods. } 3} = \text{príjmy} - \text{výdavky} = (5\,200 - 500) - (4\,700/5\,200) \times 2\,600 = 2\,350 \text{ €}$$

Uplatnenie nezdaniteľných častí základu dane:

$$\text{aktívne príjmy} = 2\,598 + 11\,300 = 13\,898 \text{ €}$$

$$- \text{nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka ... } 3\,803,33 \text{ €}$$

$$- \text{nezdaniteľná časť základu dane na manželku ... } 3\,803,33 - 2\,000 = 1\,803,33 \text{ €}$$

$$\text{znížený základ dane z aktívnych príjmov} = 8\,291,34 \text{ €}$$

Zistenie spoločného základu dane:

$$\text{znížený základ dane z aktívnych príjmov} = 8\,291,34 \text{ €}$$

$$+ \text{základ dane z pasívnych príjmov} = 2\,350 \text{ €}$$

$$\text{spoločný základ dane} = 10\,641,34 \text{ €}$$

Daň zo spoločného základu dane:

$$19 \% \text{ z } 10\,641,34 = 2\,021,85 \text{ €}$$

Uplatnenie daňového bonusu:

daň = 2 021,85 €

– nárok na daňový bonus (3 x 21,41 x 12) = 770,76 €

+ uplatnený daňový bonus počas roka (3 x 21,41 x 3) = 192,69 €

daň upravená o daňový bonus = 1 443,78 €

Výpočet dane na úhradu:

daň upravená o daňový bonus = 1 443,78 €

– preddavky na daň = 302,40 €

daň na úhradu = 1 141,38 €

Pánovi X vznikla povinnosť uhradiť daň vo výške 1 141,38 €.