



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

11/FO/2023/IM

Základné číselné údaje súvisiace s podaním daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby za rok 2023

Posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2023 je **31. marec 2024**. Nakoľko tento deň prípadne na nedeľu, posledným dňom lehoty na podanie daňového priznania k dani z príjmov je najbližší pracovný deň, t. j. **2. apríl 2024**.

Daňové priznanie k dani z príjmov je povinná podať každá fyzická osoba, ktorej zdaniteľné príjmy dosiahnuté v roku 2023 presiahnu **sumu 2 461,41 eura**.

- **Sadzba dane z príjmov pre fyzickú osobu** za zdaňovacie obdobie 2023 je:

1. zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov, t. j. zo súčtu čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti (podľa § 5), ktorý sa zníži o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a čiastkových základov dane z príjmov z prenájmu nehnuteľností (§ 6 ods. 3), z príjmov z použitia umeleckého diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4) a z ostatných príjmov (§ 8)
 - 1a) **19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 41 445,46 eura vrátane** (čo predstavuje 176,8 - násobok sumy platného životného minima)
 - 1b) **25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 41 445,46 eura** (čo predstavuje 176,8 - násobok sumy platného životného minima)
2. **15 % zo základu dane** zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov, t. j. z čiastkového základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2) zníženého o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2023 **zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti** (podľa § 6 ods. 1 a 2) **neprevyšujúce sumu 49 790 eur**
3. zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov, t. j. z čiastkového základu dane z príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2) zníženého o nezdaniteľné časti základu dane alebo ich časť (§ 11) a daňovú stratu **pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie 2023 zdaniteľné príjmy (výnosy) z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti** (podľa § 6 ods. 1 a 2) **prevyšujúce sumu 49 790 eur**
 - 3a) **19 % z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 41 445,46 eura vrátane** (čo predstavuje 176,8 - násobok sumy platného životného minima)
 - 3b) **25 % z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 41 445,46 eura** (čo predstavuje 176,8 - násobok sumy platného životného minima)
4. **19 %** z osobitného základu dane zisteného z príjmov z kapitálového majetku (§ 7),
5. **7 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov
6. **35 %** z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. b) zákona o dani z príjmov
7. **5 %** osobitná sadzba dane z príjmov zo závislej činnosti vybraných ústavných činiteľov, ktorých príjmy sú zdaňované navyše aj osobitnou sadzbou (príjmy prezidenta SR, poslanca NR SR, člena vlády SR, predsedu a podpredsedu Najvyššieho kontrolného úradu SR), ktorým tieto príjmy plynú podľa zákona č. 120/1993 Z. z. o platových pomeroch ústavných činiteľov v znení neskorších predpisov

- **Suma platného životného minima** k 1.1. 2023 je **234,42 eura**.

- **Suma minimálnej mzdy** od 1.1.2023 je **700 eur** mesačne.

- **Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka** ročne je:
 - **4 922,82 eura**, ak základ dane daňovníka je rovný alebo nižší ako **21 754,18 eura**,
 - **ak je základ dane daňovníka vyšší ako 21 754,18 eura**, nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka sa vypočíta ako **rozdiel medzi sumou 10 361,36 a ¼ základu dane daňovníka**; ak je táto suma nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka sa rovná nule,
 - môže sa uplatniť iba od čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, teda **z tzv. aktívne vykonávanej práce**.

- **Nezdaniteľná časť základu dane na manželku** (manžela) ročne je:
 - **Ak základ dane daňovníka je rovný alebo nižší ako 41 445,46 eura, tak**
 - **4 500,86 eura**, ak manželka (manžel) **nemala žiadny vlastný príjem**,
 - **ak manželka (manžel) mala v roku 2023 vlastný príjem nepresahujúci sumu 4 500,86 eura**, tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) predstavuje rozdiel medzi sumou 4 500,86 a sumou vlastného príjmu manželky (manžela),
 - **ak manželka (manžel) mala v roku 2023 vlastný príjem presahujúci sumu 4 500,86 eura**, tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná **nule**.

 - **Ak základ dane daňovníka je vyšší ako 41 445,46 eura a**
 - **manželka (manžel) nemala v roku 2023 žiadny vlastný príjem**, tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) predstavuje sumu **vo výške rozdielu medzi sumou 14 862,23 a ¼ základu dane daňovníka**,
 - **manželka (manžel) mala vlastný príjem v roku 2023**, tak nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) predstavuje sumu **vo výške rozdielu medzi sumou 14 862,23 a ¼ základu dane daňovníka zníženú o sumu vlastného príjmu manželky (manžela)**; ak takto vypočítaná suma je nižšia ako nula, nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) sa rovná nule.

Vlastným príjmom manželky (manžela) je príjem manželky (manžela) **znižený o zaplatené poistné a príspevky**, ktoré manželka (manžel) bola (bol) povinná z tohto príjmu v roku 2023 zaplatiť.

Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa **započítava** akýkoľvek príjem, aj keď je od dane z príjmov oslobodený, okrem

- zamestnaneckej prémie,
- daňového bonusu na vyživované dieťa,
- zvýšenia dôchodku pre bezvládnosť,
- štátnych sociálnych dávok a
- štipendia poskytovaného študentovi, ktorý sa sústavne pripravuje na budúce povolanie.

Medzi štátne sociálne dávky patrí:

- príspevok pri narodení dieťaťa,
- príspevok na viac súčasne narodených detí,
- príspevok na pohreb,
- rodičovský príspevok,
- prídavok na dieťa,
- príplatok k prídavku na dieťa,
- 13. dôchodok,
- príplatok k dôchodku politickým väzňom,
- príspevok športovému reprezentantovi
- kompenzačný príspevok baníkom.

Poznámka:

Materské, nemocenské dávky, všetky druhy dôchodkov, výhry, podpora v nezamestnanosti a pod., sa započítavajú do úhrnu vlastných príjmov manželky (manžela) a majú vplyv na výšku nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela).

Daňovník **má nárok** na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) len od čiastkového základu dane z príjmov zo závislej činnosti a z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo ich úhrnu, teda **z tzv. aktívne vykonávanej práce**.

Nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) si môže daňovník uplatniť iba v prípade, ak manželka (manžel) žije s daňovníkom v domácnosti a manželka (manžel) spĺňa aspoň jednu z týchto podmienok:

- starala sa o vyživované maloleté dieťa podľa § 3 ods. 2 zákona č. 571/2009 Z. z. o rodičovskom príspevku žijúce s daňovníkom v domácnosti
- v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie podľa § 40 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia
- bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie podľa § 33 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti
- považuje sa za občana so zdravotným postihnutím podľa § 9 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti
- považuje sa za občana s ťažkým zdravotným postihnutím podľa § 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia

Ak sú uvedené podmienky splnené iba jeden alebo niekoľko kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, môže si daňovník znížiť základ dane o pomernú časť nezdaniteľnej časti základu dane na manželku, teda 1/12 tejto sumy za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) za rok 2023, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky v roku 2023 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

- **Nezdaniteľná časť základu dane - príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie (III. pilier)**

- môže sa uplatniť v preukázateľne zaplatenej výške v úhrne **najviac 180 eur za rok**,
- môže sa uplatniť iba zo základu dane z príjmov zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti, prípadne z ich úhrnu,
- môže sa uplatniť iba v prípade, ak príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie daňovník zaplatil na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31. 12. 2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu,
- daňovník nemôže mať uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o doplnkovom dôchodkovom sporení, v ktorej by nebol zrušený dávkový plán.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) má nárok na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane za rok 2023, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky v roku 2023 tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí.

- **Daňový bonus na vyživované dieťa za rok 2023**

V roku 2023 si môže daňovník uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa vo výške

- **50 eur mesačne**, ak vyživované dieťa **dovršilo 18 rokov veku**
- **140 eur mesačne**, ak vyživované dieťa **nedovršilo 18 rokov veku**; za mesiace január až apríl iba v prípade, ak sa na vyživované dieťa neposkytla dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom

dieťaťa podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v znení neskorších predpisov. Od 1.5.2023 si môže daňovník uplatniť súčasne daňový bonus a poberať aj dotáciu na stravu

Nárok na daňový bonus možno uplatniť najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5 alebo z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2, alebo ich úhrnu takto:

Počet vyživovaných detí	Percentuálny limit zo základu dane (čiastkového základu dane)
1	20%
2	27%
3	34%
4	41%
5	48%
6 a viac	55%

Ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a daňovník uplatňujúci si nárok na daňový bonus nemá základ dane (čiastkový základ dane) podľa § 5 alebo podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov, alebo ich úhrn, môže pri podaní daňového priznania k dani z príjmov navýšiť svoj základ dane o úhrn základov dane podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa v domácnosti, resp. o pomernú časť základov dane druhej oprávnenej osoby, ak táto druhá oprávnená osoba spĺňa podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident SR) si môže uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky v roku 2023 tvorí najmenej 90 % zo všetkých jeho príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Ak daňovník navýši svoj základ dane o základ dane druhej oprávnenej osoby, musí aj druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, dosiahnuť v roku 2023 najmenej 90 % príjmov zo zdrojov na území SR.

- **Daňový bonus na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie za rok 2023 - predstavuje sumu vo výške 50 % zo zaplatených úrokov, najviac však do výšky 400 eur za rok**

Na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky z poskytnutého úveru na bývanie za rok 2023 musia byť splnené tieto podmienky:

- ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie musí mať daňovník najmenej 18 rokov a najviac 35 rokov,
- zmluva o úvere musí byť uzatvorená po 31.12.2017,
- priemerný mesačný príjem daňovníka dosiahnutý za kalendárny rok 2022 nepresiahol sumu **1 695,20-eura** (t. j. 1,3 násobok priemernej mesačnej mzdy zistenej za rok 2022, ktorá bola vo výške 1 304 eur), ak zmluva o úvere bola uzatvorená v roku 2023,
- daňový bonus na zaplatené úroky sa vypočíta z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, najviac zo sumy 50 000 eur na jednu tuzemskú nehnuteľnosť určenú na bývanie, ktorou je byt alebo rodinný dom,
- ak bol daňovníkovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1.1.2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky prvýkrát vznikne daňovníkovi až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom po kalendárnom mesiaci, za ktorý poslednýkrát vznikol daňovníkovi nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých,
- v roku začatia úročenia úveru na bývanie má daňovník nárok na pomernú časť daňového bonusu pripadajúcu na počet kalendárnych mesiacov od mesiaca, v ktorom začalo úročenie úveru,

- nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky je daňovník povinný preukázať potvrdením vystaveným veriteľom.

- **Prijmy oslobodené od dane**

- **do výšky 500 eur** - ide o úhrn príjmov z prenájmu nehnuteľností (§ 6 ods. 3) a z príležitostných činností, vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej činnosti, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelných vecí [podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona].

Ak tieto príjmy neznižené o výdavky presiahnu sumu 500 eur, do základu dane sa zahrňujú iba príjmy nad sumu 500 eur.

Poznámka:

Za príjem z príležitostnej činnosti fyzickej osoby sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou s príjmami podľa § 6, môže znížiť základ dane podľa § 17 až 29 o odmenu vyplatenú na základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu

- **do výšky 500 eur** - ide o úhrn príjmov z prevodu opcií, z prevodu cenných papierov (obstaraných od 1.1.2004), z prevodu účasti (podielu) na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva (obstaraných od 1.1.2004) znížených o výdavky (§ 8 ods. 5 a 7 zákona).

Ak tieto príjmy znížené o výdavky presiahnu sumu 500 eur, do základu dane sa zahrňujú len príjmy nad sumu 500 eur

Poznámka:

Pre oslobodenie príjmov z prevodu majetku uvedeného v § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona o dani z príjmov (prevod opcií, cenných papierov, podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva) nadobudnutého od 1.1.2004 do 31.12.2010, sa (podľa § 52j ods. 2 zákona o dani z príjmov) použije výška oslobodenia **925,95 eura** (t.j. 5-násobok sumy životného minima platného k 1.1.2010).

Ak daňovník dosiahne súčasne aj príjmy z prenájmu nehnuteľností a z príležitostných činností a tiež príjmy z prevodu opcií, cenných papierov, či z prevodu podielu na spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditnej spoločnosti alebo členských práv družstva, môže uplatniť oslobodenie najviac v úhrnnej výške 500 eur;

- **do výšky 350 eur** – ide o prijaté ceny alebo výhry v hodnote neprevyšujúcej 350 eur za cenu alebo výhru; **ak príjem presiahne 350 eur, do základu dane sa zahrnie iba príjem presahujúci sumu 350 eur**

Poznámka:

Výhry v lotériách a iných podobných hrách prevádzkovaných na základe povolenia vydaného podľa zákona o lotériách a iných podobných hrách a obdobné výhry zo zahraničia sú oslobodené od dane z príjmov v plnej výške.

Cena zo športovej súťaže prijatá daňovníkom, ktorého športová činnosť je inou samostatnou zárobkovou činnosťou podľa § 6 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov, nie je oslobodená od dane ani do sumy 350 eur.

Ak je súčasťou ceny aj odmena za použitie diela alebo umeleckého výkonu, táto odmena je príjmom podľa § 6 zákona o dani z príjmov, ktorá nie je oslobodená od dane z príjmov;

- **Výdavky percentom z príjmov**

60 %	u daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 zákona), najviac do výšky 20 000 eur za rok
60 %	u daňovníka s príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu (§ 6 ods. 4 zákona), najviac do výšky 20 000 eur za rok
25 %	u daňovníka s príjmami z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva [§ 8 ods. 1 písm. a) zákona], najviac do výšky 5 040 eur za rok

- **Minimálna výška dane**

Fyzická osoba daň neplatí, ak za zdaňovacie obdobie 2023 daň nepresiahne **sumu 17 eur** alebo celkové zdaniteľné príjmy daňovníka za zdaňovacie obdobie 2023 nepresiahnu sumu **2 461,41 eura**. To neplatí v prípadoch uvedených v § 46a zákona o dani z príjmov.

- **Daň na úhradu** vypočítaná v daňovom priznaní sa neplatí, ak nepresiahne sumu **5 eur**.
- **Daňový preplatok** správca dane vráti v prípade, ak je väčší ako **5 eur**.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR*
Centrum podpory pre dane
Júl 2023