

Fyzické osoby (nepodnikatelia, daňoví rezidenti SR) - prehľad zdanenia vybraných príjmov

Druh príjmu	Spôsob zdanenia	Odvody	Možnosť uplatnenia straty	Oslobodenie
Príjmy z prenájmu (§ 6 ods. 3) <ul style="list-style-type: none"> Príjmy z prenájmu nehnuteľností vrátane príjmov z prenájmu hnutelných vecí, ktoré sa prenajímajú ako príslušenstvo nehnuteľnosti 	Daňové priznanie	Nie	Nie	Oslobodenie do 500€ (v úhrne s príjmom z príležitostných činností)
Príjmy z kapitálového majetku (§ 7) <ul style="list-style-type: none"> Úroky a ostatné výnosy z cenných papierov Úroky, iné výnosy z vkladov na účtoch Príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia - redemácie) Úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek Výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja Výnosy (príjmy) zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok Výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní 	Zrážková daň	Nie	Nie Zisky a straty sa môžu započítať len pri príjme z podielových listov. Strata zo zápočtu však vzniknúť nemôže.	Nie
Ostatné príjmy (§ 8) <ul style="list-style-type: none"> Príjmy z prevodu opcí Príjmy z prevodu cenných papierov*** Príjmy z prevodu účasti na spoločnosti Príjmy z derivátových operácií Príjmy z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov (OKF) 	Daňové priznanie	Zdravotné poistenie	Nie Zisky a straty sa môžu započítať pri jednotlivých druhoch príjmov. Strata zo zápočtu však vzniknúť nemôže.	Príjem z predaja CP je plne oslobodený pokiaľ bol CP prijatý na obchodovanie na regulovanom trhu alebo obdobnom zahraničnom regulovanom trhu a zároveň uplynula doba 1 rok od ich nadobudnutia a zároveň doba medzi prijatím na regulovaný trh a predaj taktiež presiahla 1 rok. Oslobodenie príjmov z predaja CP do 500€ (okrem príjmov z derivátových operácií). Oslobodené príjmy z predaja CP, opcí, derivátových operácií, ktoré plynú z dlhodobého investičného sporenia po splnení podmienok (sporenie na dobu minimálne 15 rokov a výška investície je maximálne 3000€ ročne) vrátane príjmu vyplateného po uplynutí 15 rokov od začiatku dlhodobého investičného sporenia. V prípade OKF je daňovým výdavkom suma splateného príspevku (potrebné detailné posúdenie).
Podiely na zisku (dividendy)** (§ 3 ods. 1 písm. e)	Zrážková daň*	Nie	-	-

* V prípade ak príjem plynie zo zahraničia zdanenie sa vykoná cez daňové priznanie.

** Platí pre dividendy z hospodárskeho výsledku začínajúceho najkôr 1.1.2017 alebo za zdaňovacie obdobie do 31.12.2003 vyplatené v zdaňovacom období začínajúcom najkôr 1.1.2017

*** Špecifický investičný produkt, napr. rôzne druhy ETF, je vždy potrebné posúdiť z daňového pohľadu v konkrétnom prípade.

EY | Building a better working world

Zmyslom EY je prispievať k tomu, aby svet fungoval lepšie. Preto pomáhame klientom, našim zamestnancom a širšiemu spoločenstvu vytvárať dlhodobé hodnoty a posilňovať dôveru v kapitálové trhy.

Tímy odborníkov EY, charakteristické svojou rôznorodosťou a vybavené najmodernejšími technológiami, pôsobia vo viac než 150 krajinách celého sveta - uskutočňujú audity a poskytujú klientom širokú poradenskú podporu, ktorá im umožňuje rásť, transformovať sa a efektívne fungovať.

Vďaka úzkej spolupráci oddelení auditu, poradenstva, práva, stratégií a transakcií a daní môžu tímy EY klásť lepšie otázky, aby získali správne odpovede na zložité problémy dnešného sveta.

© 2021 Ernst & Young, s. r. o. | Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. | Ernst & Young Law s. r. o. Všetky práva vyhradené.

Tento materiál má výlučne všeobecný informačný charakter a nemožno sa naň spoliehať ako na účtovné, daňové, právne ani iné odborné poradenstvo. V prípade potreby sa obráťte na svojho konkrétneho poradcu.

ey.com/sk