



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Príklad na vyplnenie daňového priznania typ A za zdaňovacie obdobie roku 2023

ZAMESTNANEC –

uplatnenie daňového bonusu na dieťa a daňového bonusu zo zvýšenia splátky hypotéky

Peter Bonusový poberal v roku 2023 príjmy zo zamestnania od **jedného zamestnávateľa**.

Je ženatý a má **dve deti** (1. dieťa – dátum narodenia: 30.04.2016 a 2. dieťa – dátum narodenia: 24.08.2021).

Manželka **sa stará o dieťa do veku 3 rokov**, pričom pobera rodičovský príspevok a dosiahla zdaniteľný príjem z **práce na dohodu vo výške 920 eur** (poistné a príspevky vo výške 123,28 eur). Manželka nepožiadala zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, ale podala si daňové priznanie.

Spolu s manželkou splácajú hypotekárny úver (úver z roku 2021, na ktorý si uplatňoval pán Peter v predchádzajúcom období daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a ZDP). V dôsledku nárastu úrokových sadzieb došlo od augusta 2023 k zvýšeniu splátok úveru oproti splátkam v roku 2022.

Zamestnávateľ vystavil zamestnancovi Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch, o preddavkoch na daň, o daňovom bonuse na vyživované dieťa podľa § 39 ods. 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie r. 2023 – POT395v23 (ďalej len „Potvrdenie“), na základe ktorého si bude p. Peter podávať daňové priznanie k dani z príjmov FO typ A.

Daňovník Peter mal v roku 2023 **úhrn zdaniteľných príjmov** zo zamestnania vo výške **13 800 eur**.

Poistné a príspevky mal zrazené v úhrnej sume **1 849,20 eur**, z toho na:

- príspevky na sociálne poistenie – 1 297,20 eur
- zdravotné poistenie – 552 eur.

U tohto zamestnávateľa si podpísal v tlačive Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov - VYH36v20 (ďalej len „Vyhlásenie“) uplatňoval **mesačne nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka** (4 922,82 eur za rok 2023), a to sumu **410,24 eur**, ktorá mesačne znižovala základ dane.

Daňový bonus na deti v súlade s § 33 zákona o dani z príjmov si p. Peter v priebehu roka neuplatňoval.

Preddavky na daň mu prvý zamestnávateľ zrazil pri výplate mzdy vo výške **1 335,32 eur**.

Pán Peter si uplatní v daňovom priznaní nezdaniteľnú časť základu dane manželku, daňový bonus na deti a daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky.

POSTUP VYPLNENIA DAŇOVÉHO PRIZNANIA:

Pri vyplnení **daňového priznania typ A** pre fyzické osoby postupuje daňovník nasledovne:

I. oddiel: ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Riadky 01 až 10 - uvedie svoje identifikačné údaje podľa predtlaču.

III. oddiel: ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

Na **riadku 29** uvedie **priezvisko, meno a rodné číslo manželky**.

Na **riadku 30** vyznačí:

- možnosť „uplatňujem NČZD na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona,
- uvedie **vlastné príjmy manželky** v sume **796,72 eur** (hrubý príjem manželky v sume 920 eur znížený o poistné a príspevky v sume 123,28 eur) a
- **počet mesiacov, na začiatku ktorých boli splnené podmienky** na uplatnenie NČZD na manželku, tzn. počet mesiacov, na začiatku ktorých sa manželka starala o dieťa do troch rokov veku – **12 mesiacov**.

Na **riadku 31** uvedie **priezvisko a meno, rodné číslo každého z detí** a vyznačí možnosť **1-12**, tzn. počet mesiacov, za ktoré si uplatňuje daňový bonus na deti.

Pán Peter za rok 2023 nedosiahol príjmy v dostatočnej výške pre uplatnenie maximálnej sumy daňového bonusu na deti, preto uplatní postup podľa § 33 ods. 8 ZDP, tzn. započíta príjem druhej oprávnenej osoby – manželky. V daňovom priznaní **vyznačí možnosť: „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“**.

Na **riadku 32** uvedie:

- priezvisko a meno oprávnenej osoby (manželky)
- rodné číslo oprávnenej osoby (manželky)
- vyznačí možnosť „1-12“, tzn. mesiace na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu.

Manželke vystavil zamestnávateľ Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2023, na základe ktorého si podala daňové priznanie. Pán Peter vyznačí v daňovom priznaní prvú možnosť: „Oznamujem, že druhá oprávnená osoba uvedená na r. 32 podala daňové priznanie na území Slovenskej republiky“.

Na **riadku 32a** uvedie základ dane z príjmov zo závislej činnosti druhej oprávnenej osoby z r. 32, tzn. sumu **796,72 eur** (suma z riadku 03 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

IV. oddiel: ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

Pán Peter si uplatňuje **daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky** úveru na bývanie za rok 2023 podľa § 52zzy ZDP (neuplatňuje si daňový bonus podľa § 33a ZDP), a preto **IV. oddiel NEVYPLŔŔA**.

Nevyplnenie údajov v IV. oddiele a súčasné vyplnenie riadku 63 v daňovom priznaní a IX. oddielu: „Miesto pre osobitné záznamy“, sa považuje za uplatnenie nároku na daňový bonus zo zvýšenia zaplatenej splátky.

V. oddiel: VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) – v eurách

Na **riadku 34** uvedie svoj **zdaniteľný príjem**, ktorý poberal **za celý rok 2023** (suma z riadku 01 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch), t. j. sumu **13 800 eur**.

Na **riadku 36** uvedie **úhrn povinného poistného** (suma z riadku 02 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch), zrazeného z príjmov vo výške **1 849,20 eur**, z toho:

- na **riadku 37** uvedie poistné na sociálne poistenie **1 297,20 eur** a
- na **riadku 38** uvedie poistné na zdravotné poistenie v sume **552 eur**.

Na **riadku 39** vypočíta základ dane z príjmov podľa § 5 ods. 8 zákona (rozdiel súm v riadkoch 34 a 36, resp. suma z riadku 03 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch) a uvedie sumu **11 950,80 eur**.

VI. oddiel: VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona – v eurách

Na **riadku 40** uvedie sumu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka vo výške **4 922,82 eur** (platná pre rok 2023).

Na **riadku 41** uvedie sumu nezdaniteľnej časti základu dane na manželku vo výške **3 074,14 eur** (4 500,86 – 796,72).

Na **riadku 43** uvedie úhrn nezdaniteľných častí základu dane, tzn. sumu **8 626,96 eur** (súčet riadkov 40 a 41).

Na **riadku 44** uvedie základ dane **3 323,84 eur** (rozdiel súm z riadku 39 a 43).

Na **riadku 45** uvedie sumu dane **631,53 eur** daň (19 % zo základu dane z riadku 44 v sume 3 323,84 eur).

Na **riadku 56** uvedie sumu dane **631,53 eur** z riadku 45.

Na **riadku 56a** uvedie navýšený základ dane na účely výpočtu daňového bonusu v sume **12 747,52 eur**.

Na **riadku 57** sa uvedie suma daňového bonusu na vyživované deti v úhrne, tzn. suma **3 360 eur** (2 deti * 140 eur * 12 mesiacov). Navýšený základ dane je postačujúci pre uplatnenie maximálnej sumy daňového bonusu na deti do 18 rokov.

Na **riadku 58** sa uvedie **nula**.

Na **riadku 60** sa uvedie rozdiel r. 57 a 59 väčší ako nula, t.j. suma **3 360 eur**.

Na **riadku 61** sa uvedie suma na poukázanie správcovi dane, t.j. **2 728,47 eur** (riadok 60 – riadok 56 väčší ako nula). Suma daňového bonusu mu bude vyplatená na základe žiadosti v XI. odd.

Na **riadku 63** sa uvedie suma daňového bonusu zo zvýšenej splátky, t.j. **750 eur**.

V dôsledku nárastu úrokových sadzieb p. Peter od augusta 2023 platil zvýšenú splátku o 230 eur. Daňový bonus sa vypočíta nasl.:

- 75 % zo sumy kladného rozdielu 230 eur = 172,50 eur, max. 150 eur
- 5 mesiacov (08-12/2023) * 150 = 750 eur.

Na **riadku 64** sa uvedie **nula**.

Na **riadku 66** sa uvedie suma **750 eur** (rozdiel riadku 63 a 65 väčší ako nula).

Na **riadku 67** sa uvedie suma **750 eur** (rozdiel riadku 66 a 68 väčší ako nula). Suma daňového bonusu mu bude vyplatená na základe žiadosti v XI. odd.

Na **riadku 69** uvedie úhrnnú sumu preddavkov na daň zrazených zamestnávateľom (suma z riadku 04 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch) vo výške **1 335,32 eur**.

Vyplní tiež **riadok 72**, na ktorom uvedie **výšku daňového preplatku** v sume **1 335,32 eur**. Tento preplatok na dani mu bude vrátený na základe vyplnenej a podpísanej žiadosti, ktorá je súčasťou daňového priznania – viď XI. oddiel.

VIII. oddiel – VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov FO podľa § 50 zákona

Daňovník **neuplatní postup** podľa § 50 zákona (poukáže 2 % resp. 3 % zo zaplatenej dane na určený účel), preto vyznačí možnosť: „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“.

IX. oddiel – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Vzhľadom na to, že si p. Peter uplatňuje daňový bonus zo zvýšenej splátky, uvedie v osobitných záznamoch postup výpočtu daňového bonusu na základe potvrdenia vystaveného bankou.

Na **riadku 87** uvedie počet príloh **4**:

- kópia potvrdenia od zamestnávateľa,
- 2 rodné listy detí (p. Peter ich nepredkladal v predchádzajúcom období)
- potvrdenie z banky

Vypíše **dátum vyplnenia** daňového priznania a **podpíše sa**.

XI. oddiel: ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE

Pánovi Petrovi vznikol nárok na vyplatenie daňového bonusu na deti, daňového bonusu zo zvýšenej splátky nárok na vrátenie daňového preplatku, preto je potrebné vyznačiť možnosti:

- Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu
- Žiadam o vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky
- Žiadam o vrátenie daňového preplatku

Následne uvedie spôsob vrátenia daňového preplatku (poštovou poukážkou), uvedie **dátum a podpíše sa**.

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR
Banská Bystrica*

Centrum podpory pre dane
Január 2024