



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

Daňový bonus na dieťa študujúce v zahraničí

Nárok na daňový bonus na dieťa si môže zamestnanec uplatniť u zamestnávateľa podľa § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) ako daňové zvýhodnenie, a to buď v priebehu zdaňovacieho obdobia – kalendárneho roka alebo po jeho skončení. V priebehu kalendárneho roka daňový bonus znižuje preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnanca.

DAŇOVÝ BONUS NA ZAČIATKU ŠKOLSKÉHO /AKADEMICKÉHO ROKA

Zamestnanec si môže uplatniť u zamestnávateľa nárok na daňový bonus (ďalej len „DB“) v priebehu zdaňovacieho obdobia, a to už od začiatku štúdia - na dieťa, ktoré sa považuje za dieťa **nezaopatrené** podľa zákona o prídavku na dieťa. **Ide o dieťa sústavne sa pripravujúce na svoje budúce povolanie denným štúdiom na strednej alebo vysokej škole**, t.j. dieťa po skončení povinnej školskej dochádzky - od 16 rokov veku **najdlhšie do mesiaca, v ktorom dieťa dosiahne 25 rokov veku.**

Sústavnou prípravou dieťaťa na povolanie podľa zákona o prídavku na dieťa **je aj iné štúdium alebo výučba, aj štúdium v zahraničí**, ak sú svojím rozsahom a úrovňou podľa rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „ministerstvo“) postavené na úroveň štúdia na školách v SR [§ 4 ods. 5 písm. a) zákona o prídavku na dieťa], a to v prípade zahraničného štúdia **rozhodnutím o rovnocennosti štúdia so štúdiom v SR.**

UPLATNENIE A PREUKÁZANIE NÁROKU NA DB

Nárok na DB na študujúce dieťa (po 16r.veku) si zamestnanec u zamestnávateľa uplatňuje podpisom v tlačive „Vyhlásenie k uplatneniu nezdaniteľnej časti na daňovníka a daňového bonusu“ (ďalej len „Vyhlásenie“) pričom tento nárok na DB je **povinný preukázať** príslušnými dokladmi.

Vo Vyhlásení – v III. časti uvedie údaje o dieťati a predloží zamestnávateľovi Potvrdenie o návšteve školy – platné na školský/akademický rok.

ŠTÚDIUM V ZAHRANIČÍ A PREUKÁZANIE NÁROKU NA DB

Ak ide o štúdium v zahraničí, zamestnanec je povinný zamestnávateľovi okrem potvrdenia o štúdiu predložiť **aj rozhodnutie o rovnocennosti štúdia so štúdiom v SR**, a to vždy na začiatku štúdia. V ďalšom akademickom roku už uvedené potvrdenie o rovnocennosti nepredkladá.

Rozhodnutie vydáva Ministerstvo školstva SR – Strediska pre uznávanie a vydávanie dokladov o vzdelaní (SUDV).

VÝNIMKA:

Pre zjednodušenie postupu ministerstvo uverejňuje na svojej internetovej stránke www.minedu.sk pre každý akademický rok zvlášť zoznam „rovnocenných“ – uznaných vysokých škôl v jednotlivých štátoch EÚ, EHS a Švajčiarsku, pre ktoré nie je potrebné žiadať o uvedené rozhodnutie.

Link : <http://www.minedu.sk/uznavanie-dokladov-o-vzdelani-a-odbornych-kvalifikacii-zo-zahranicia/>;

V týchto prípadoch – škôl, uvedených v zozname, nemusia zamestnanci predkladať zamestnávateľovi rozhodnutie ministerstva - SUDV o rovnocennosti štúdia so štúdiom v SR.

OSTATNÉ ZAHRANIČNÉ VYSOKÉ ŠKOLY:

Študenti ostatných zahraničných škôl, neuvedených v zozname ministerstva:

Pre posúdenie štúdia v zahraničí na iných vysokých školách, ktoré nie sú uvedené v zozname, štúdia na stredných školách a ostatných vzdelávacích ustanovizniach sa postupuje formou podania žiadosti o posúdenie rovnocennosti štúdia, na základe ktorej vydáva ministerstvo rozhodnutie o rovnocennosti štúdia v zahraničí z hľadiska sústavnej prípravy dieťaťa na budúce povolanie.

ĎALŠIA VÝNIMKA:

Oznam ministerstva: Zahraničná stredná škola **LEAF Academy, Sasinkova 13, Bratislava** poskytuje štúdium, ktoré je postavené na úroveň osobitného plnenia povinnej školskej dochádzky, a preto sa považuje za sústavnú prípravu dieťaťa na povolanie.

PRÍKLADY

1. DB a začatie štúdia na škole v zahraničí

Za akých podmienok si môže rodič - zamestnanec uplatniť nárok na daňový bonus za dieťa, ktoré študuje na strednej škole v zahraničí?

Ak dieťa zamestnanca začne študovať strednej na škole v zahraničí, na posúdenie nároku na daňový bonus je potrebné, aby daňovník, ktorý si uplatňuje nárok na daňový bonus predložil zamestnávateľovi doklady, že dieťa sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom - potvrdenie o návšteve školy, a tiež dokladom, ktorým je rozhodnutie Ministerstva školstva SR, že štúdium alebo výučba na tejto zahraničnej škole je svojím

rozsahom a úrovňou postavené na rovnocennú úroveň štúdia na stredných školách , na našom území.

2. DB a štúdium v zahraničí (program Erasmus)

Má rodič nárok na daňový bonus na dieťa, ktoré študuje v zahraničí cez program Erasmus?

Ak ide o štúdium na vysokých školách, uvedených v zozname Ministerstva školstva SR, platného pre akademický rok 2017/2018, alebo ak ku štúdiu na škole neuvedenej v tomto zozname bolo vydané rozhodnutie o rovnocennosti štúdia so štúdiom v SR, takéto dieťa sa považuje za nezaopatrené pre účely uplatnenia daňového bonusu a nárok na daňový bonus mu vzniká.

3. Štúdium na zahraničnej vysokej škole a potvrdenie

Chcela by som sa opýtať, či je potrebné k uplatneniu daňového bonusu na dieťa doručiť zamestnávateľovi za každý akademický rok okrem potvrdenia o návšteve školy aj rozhodnutie z Ministerstva školstva, ktorým potvrdzuje, že zahraničná vysoká škola spĺňa kritériá našich vysokých škôl. Alebo stačí, keď zamestnanec toto rozhodnutie prinesie len raz, a to na začiatku štúdia (september 2016) alebo spomínané rozhodnutie platí počas celého štúdia na zahraničnej vysokej škole a v septembri 2017 rozhodnutie z Ministerstva školstva nebude musieť predložiť?

Ak pri nástupe (do prvého ročníka- v septembri 2016) na zahraničné štúdium Ministerstvo školstva SR posúdilo, že toto štúdium je rovnocenné so štúdiom v SR, alebo škola je uvedená v zozname rovnocenných škôl z ministerstva, rozhodnutie rodič – zamestnanec už nepredkladá. Rodič má nárok na uplatnenie daňového bonusu za splnenia ostatných podmienok - výška zdaniteľných príjmov...atď., a preukázanie splnenia uvedených podmienok t.j. ak predloží zamestnávateľovi v ďalších akademických rokoch „len“ potvrdenie o návšteve školy.

Rovnocennosť štúdia v zahraničí je zverejnená na internetovej stránke uvedeného ministerstva - Informácie o uznávaní dokladov o vzdelaní sú na <http://www.minedu.sk/uznavanie-dokladov-o-vzdelani-a-odbornych-kvalifikacii-zo-zahranicia/>, kde je zverejnený [zoznamu uznaných vysokých škôl v EÚ, EHS a Švajčiarsku pre účely posúdenia štúdia v zahraničí - akademický rok 2017/2018](#) ;

4. DB a štúdium na dvoch zahraničných vysokých školách

Dieťa našej zamestnankyne študuje na Karlovej univerzite v Prahe, v akademickom roku 2017/2018 končí 1.stupeň vysokoškolského štúdia. Za veľmi dobré študijné výsledky bola vyslaná na študijný pobyt do Dánska, z toho dôvodu má presunuté skúšky na február 2019. Za ktorý mesiac naposledy má mať matka dieťaťa vyplatený daňový bonus, ak v septembri 2017 priniesla potvrdenie o návšteve školy – KU v Prahe a tiež potvrdenie o vyslaní na ďalšiu zahraničnú školu v Dánsku?

Ak matka preukázala nárok na DB potvrdením o návšteve školy – KU v Prahe, nárok na DB jej vzniká od septembra 2017, aj v prípade, že v rámci mobility medzi vysokými školami študuje v zahraničí na inej vysokej škole.

Podotýkame, že pre účely DB sa za nezaopatrené dieťa považuje aj dieťa počas štúdia prvého stupňa vysokej školy dennou formou.

5. DB a potvrdenie o rovnocennosti štúdia v zahraničí

Musí rodič dieťaťa, študujúceho v zahraničí, každoročne predkladať potvrdenie Ministerstva školstva SR o rovnocennosti zahraničného štúdia so štúdiom v SR a aj potvrdenie o návšteve školy?

Každoročne – na začiatku každého akademického roka je povinný rodič preukázať vznik nároku na uplatnenie daňového bonusu (ak si tento nárok uplatňuje mesačne u zamestnávateľa), najneskôr však po skončení zdaňovacieho obdobia ku vykonaniu ročného zúčtovania (marec nasledujúceho roka) alebo týmto dokladom preukazuje nárok na daňový bonus, uplatnený v daňovom priznaní.

Pokiaľ ide o doklad preukazujúci rovnocennosť štúdia v zahraničí so štúdiom v SR, toto rozhodnutie sa predkladá iba pri začatí štúdia/resp. pri zmene uplatnenia daňového bonusu z tohto titulu. Rozhodnutie sa nepredkladá, ak ide o vysokú školu zo zverejneného zoznamu Ministerstva školstva SR na www.minedu.sk.

6. DB a štúdium na strednej škole v zahraničí – originál dokladu alebo kópia

Dieťa zamestnanca študuje na strednej škole v Českej republike. Musí zamestnanec predložiť originál dokladu o štúdiu alebo overenú fotokópiu? A ako je to s overením rovnocennosti škôl?

V prípade štúdia na zahraničnej škole zamestnanec preukazuje nárok na priznanie daňového bonusu v prvom roku štúdia aj rozhodnutím Ministerstva školstva SR, že štúdium sa považuje za rovnocenné so štúdiom v Slovenskej republike. Zákon o dani z príjmov neustanovuje, či má zamestnanec povinnosť preukazovať zamestnávateľovi nárok na priznanie daňového bonusu originálmi dokladov alebo kópiami z nich vyhotovenými.

Ak má zamestnávateľ pochybnosti o pravosti dokladu alebo iné pochybnosti, môže požiadať zamestnanca o predloženie originálu potvrdenia a na kópii si potvrdiť zhodu s originálom.

7. DB a potvrdenie o štúdiu v zahraničí v cudzom jazyku

Zamestnanec predložil k daňovému bonusu kópie dokladov v nemeckom jazyku. Musí byť doklad o štúdiu preložený do slovenčiny? Treba predložiť tzv. úradný preklad?

Ak zamestnanec predložil doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku, môže zamestnávateľ požiadať zamestnanca o poskytnutie prekladu predloženého dokladu.

Ak má zamestnávateľ pochybnosti o správnosti takto predloženého prekladu, môže požiadať zamestnanca o predloženie úradne overeného prekladu aspoň k nahliadnutiu, pričom (v súlade s § 37 ods. 5 ZDP) si môže na účely ďalšieho spracovania údajov vyhotoviť kópiu predloženého originálu dokladu. Pokiaľ si zamestnávateľ sám vie zabezpečiť preloženie dokladu, potom zamestnanca nemusí žiadať o poskytnutie prekladu predloženého dokladu.

Teda pre preukázanie, že dieťa ďalej študuje - potvrdenie o môže/nemusi byť preložené, ak v prechádzajúcom roku predložil preložený originál ministerstvu pre účely posúdenia rovnocennosti, aj zamestnávateľovi. Úradný preklad sa nevyžaduje.

V prípade, že zamestnanec predloží zamestnávateľovi len kópie dokladov a zamestnávateľ má pochybnosti o správnosti alebo pravdivosti predložených dokladov, môže požiadať zamestnanca o predloženie originálov týchto dokladov a ich k nahliadnutiu a k porovnaniu s predloženými kópiami týchto dokladov.

8. Nárok na DB a obdobie medzi I. a II. stupňom VŠ (v zahraničí)

Má zamestnanec nárok na výplatu daňového bonusu na dieťa, ktoré v júni 2017 ukončilo bakalárske štúdium vysokej školy a bude pokračovať v štúdiu na II. stupni - magisterské štúdium od septembra 2017 na zahraničnej vysokej škole. Má nárok DB a od kedy? Je to aj za obdobie prázdnin?

Obdobie prázdnin pred pokračovaním štúdia na druhom stupni vysokoškolského štúdia sa považuje za obdobie sústavnej prípravy a počas tohto obdobia má daňovník nárok na daňový bonus na vyživované dieťa. Je to aj v prípade, ak dieťa pokračuje v štúdiu na zahraničnej VŠ, ak toto štúdium na tejto škole sa považuje za prípravu na budúce povolanie aj z hľadiska rovnocennosti štúdia so štúdiom v SR, a to na základe rozhodnutia Ministerstva školstva SR.

Informácie sú na stránke ministerstva : www.minedu.sk, v časti „Uznávanie dokladov o vzdelaní zo zahraničia, Posúdenie štúdia v zahraničí pre zdravotné poisťovne, Sociálnu poisťovňu, daňový bonus...“. Ministerstvo poverilo uvedeným výkonom Stredisko na uznávanie dokladov o vzdelaní o posúdenie daného štúdia na účely vydania potvrdenia pre priznanie prídavkov na deti, daňové úľavy, zdravotné a sociálne poistenie, a tiež vydalo zoznam rovnocenných zahraničných škôl.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Október 2017