



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Príklad na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov FO typ A za rok 2024 Rodič na materskej a rodičovskej dovolenke

Pani **Zdena Pekná** poberala 5 mesiacov v roku 2024 príjmy zo závislej činnosti mesačne vo výške 1 150 eur (spolu 5 750 eur) na základe pracovnej zmluvy, pričom za december 2024 jej bol vyplatený doplatok za nevyčerpanú dovolenku vo výške 750 eur a daňový bonus vo výške 140 eur.

U zamestnávateľa si uplatnila „mesačné“ zníženie základu dane o 1/12 nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka - v roku 2024 je to 470,54 eur (1/12 zo sumy 5 646,48 eur) podpisom v tlačive Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu (ďalej len „Vyhlásenie“).

Od júna 2024 bola na materskej dovolenke, počas ktorej poberala materské a rodičovský príspevok (oba príjmy sú oslobodené od dane). Dňa 1.7.2024 sa jej narodila dcéra Žofia – u zamestnávateľa to oznámila a doplnila podpisom nárok na daňový bonus v tlačive Vyhlásenie. Kópiu rodného listu dieťaťa predložila zamestnávateľovi.

Zamestnávateľ jej v priebehu roka 2024 z vyplatenej mzdy vrazil preddavky na daň vo výške 533,09 eur a poisťné v sume 871 eur, z toho na zdravotné poistenie 260 eur a na sociálne poistenie 611 eur.

Po skončení zdaňovacieho obdobia jej zamestnávateľ vydal vyplnené Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie roku 2024 (ďalej len „Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch“).

Jej manžel Ján bol od 1.1.2024 do 31.6.2024 práceneschopný a od 1.7.2024 evidovaný v evidencii uchádzačov o zamestnanie na Úrade práce, sociálnych vecí a rodiny. Jeho vlastný príjem bol v celkovej výške 3 000 eur a pozostával z dávok počas práceneschopnosti a počas nezamestnanosti.

Postup pri vyplnení daňového priznania

Na riadku 01 vyplní rodné číslo, v časti „Druh daňového priznania“ vyznačí krížikom „daňové priznanie“ a doplní rok 2024, za ktorý podáva daňové priznanie (ak vyplňuje papierovú formu tlačiva).

I. oddiel

Na riadku 04 až 10 uvedie svoje osobné údaje podľa predtlaču (meno, priezvisko, adresa).

III. oddiel

Na riadku 29 uvedie údaje o manželovi, ktorý s ňou žije v spoločnej domácnosti.

Na riadku 30 vyznačí, že uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manžela a uvedie výšku jeho vlastných príjmov (podpora v nezamestnanosti a dávky počas práceneschopnosti) v celkovej sume 3 000 eur a počet mesiacov, za ktoré má manželka nárok na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na manžela – teda počet

mesiacov, na začiatku ktorých bol manžel evidovaný ako uchádzač o zamestnanie v evidencii Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny (v danom prípade 6 mesiacov).

Na riadku 31 vyplní údaje pre uplatnenie nároku na daňový bonus na dcéru, kde uvedie priezvisko, meno a rodné číslo dcéry a vyznačí mesiace, za ktoré jej vznikol nárok na uplatnenie daňového bonusu na dcéru – júl až december 2024 (uvádzajú sa všetky mesiace, za ktoré jej nárok na daňový bonus vznikol, bez ohľadu na to, či jej zamestnávateľ za niektoré mesiace vyplatil daňový bonus v rámci mzdy alebo nie).

V. oddiel

Na riadku 34 uvedie výšku zdaniteľného príjmu, ktorý dosiahla za rok 2024 - sumu 6 500 eur (údaj uvedený v Potvrdení o zdaniteľných príjmoch od zamestnávateľa z riadku 01).

Na riadku 36 uvedie sumu zrazeného poistného 871 eur (z riadku 02 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na riadku 37 uvedie úhrn poistného na sociálne poistenie v sume 611 eur (z riadku 02a Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na riadku 38 uvedie úhrn poistného na zdravotné poistenie v sume 260 eur (z riadku 02b Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na riadku 39 sa uvedie základ dane v sume 5 629 eur (údaj zhodný s riadkom 03 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

VI. oddiel

Na riadku 40 uvedie sumu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka vo výške 5 646,48 eur.

Na riadku 41 uvedie sumu nezdaniteľnej časti základu dane na manžela vo výške 1 081,26 eur (rozdiel medzi sumou nezdaniteľnej časti základu dane na manžela za rok 2024 – suma 5 162,50 eur a vlastným príjmom manžela, ktorý bol za rok 2024 vo výške 3 000 eur = 2 162,50 eur / 12 mesiacov = 180,21 (po zaokrúhlení na dve desatinné miesta) * 6 mesiacov = 1 081,26 eur).

Na riadku 43 uvedie súčet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka z riadku 40 a nezdaniteľnej časti základu dane na manžela z riadku 41, maximálne však do výšky dosiahnutého základu dane na riadku 39, teda sumu 5 629 eur.

Na riadku 57 uvedie nárok na daňový bonus za 6 mesiacov – sumu 562,92 eur (výpočet: 20 % (1 vyživované dieťa) * 5 629 eur (základ dane z riadku 39) = 1 125,80 a následne je potrebné prepočítať nárok na kalendárne mesiace (nakoľko si neuplatňuje daňový bonus na dieťa za celý rok 2024) - 1 125,80 / 12 = 93,82 (po zaokrúhlení na dve desatinné miesta) * 6 mesiacov = 562,92 eur).

Na riadku 59 vyplní sumu daňového bonusu vyplateného zamestnávateľom počas roka - suma 140 eur (údaj z riadku 13 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na riadku 60 sa uvedie rozdiel medzi nárokom na daňový bonus z riadku 57 a sumou daňového bonusu vyplateného zamestnávateľom z riadku 59 – suma 422,92 eur.

Na riadku 61 uvedie sumu daňového bonusu, ktorú vyplatí správca dane – 422,92 eur.

Na riadku 64 uvedie nulu.

Na riadku 69 uvedie sumu preddavkov na daň, ktorú jej zamestnávateľ zrazil z príjmov zo závislej činnosti - sumu 533,09 eur (suma je uvedená na riadku 04 Potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

Na riadku 72 uvedie sumu daňového preplatku v sume 533,09 eur (vo výške zrazených preddavkov na daň uvedených na riadku 69).

VIII. oddiel

Daňovník vyznačí „neuplatňujem postup podľa § 50 zákona“ (nepoukazuje 2 %, resp. 3 % zo zaplatenej dane vybranému prijímateľovi, nakoľko mu nevznikla daňová povinnosť z podaného daňového priznania).

Na riadku 87 – uvedie počet príloh 2 (kópia potvrdenia o príjme od zamestnávateľa a kópia rodného listu dieťaťa, nakoľko správca dane nemá ešte rodný list k dispozícii z predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia). Pod riadkom 87 vypíše dátum vyplnenia daňového priznania a podpíše sa.

XI. oddiel

Daňovník zaškrtnie možnosť „Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu“ a aj možnosť „Žiadam o vrátenie daňového preplatku“ a následne zaškrtnie spôsob vrátenia daňového preplatku (napr. poštovou poukážkou). Na záver uvedie dátum a podpíše sa.

Vypracovalo:
Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Január 2025