



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k daňovému bonusu na dieťa na začiatku školského/akademického roka

Nárok na daňový bonus na dieťa podľa § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) si môže zamestnanec uplatniť u zamestnávateľa ako daňové zvýhodnenie. Daňový bonus znižuje daň po skončení zdaňovacieho obdobia alebo preddavky na daň v priebehu zdaňovacieho obdobia, ak sú súčasne splnené všetky zákonné podmienky pre jeho priznanie a vyplatenie.

VÝŠKA MESAČNÉHO DAŇOVÉHO BONUSU

Výška daňového bonusu na jedno dieťa v roku 2017 je **21,41 eur mesačne**. O túto sumu znižuje zamestnávateľ preddavky na daň zamestnanca v priebehu zdaňovacieho obdobia.

DAŇOVÝ BONUS NA ZAČIATKU ŠKOLSKÉHO/AKADEMICKÉHO ROKA

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

Poznámka:

Za sústavnú prípravu sa pre účely DB považuje aj iné štúdium alebo výučba, alebo aj zahraničné štúdium, ak sú svojím rozsahom a úrovňou podľa rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „Ministerstvo školstva SR“) 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.** (K problematike štúdia v zahraničí bude vydaný samostatný materiál: Informácia k daňovému bonusu na dieťa študujúce v zahraničí.)

VZNIK A UPLATNENIE NÁROKU NA DAŇOVÝ BONUS

Nárok na DB vzniká zamestnancovi v prípade začatia sústavnej prípravy dieťaťa na svoje budúce povolanie **už v mesiaci začatia štúdia.**

Nárok na DB si zamestnanec uplatní u zamestnávateľa podpisom v tlačive: „Vyhlásenie k uplatneniu nezdaniteľnej časti na daňovníka a daňového bonusu“ (ďalej len „Vyhlásenie“), a to v III. časti - s názvom: Údaje na uplatnenie daňového bonusu. V tejto časti uvádza údaje o vyživovanom dieťati, na ktoré si uplatňuje DB a tiež vyhlasuje, že spĺňa podmienky na priznanie DB a neuplatňuje si DB u iného zamestnávateľa a na to isté dieťa si neuplatňuje DB iný daňovník.

Daňový bonus si môže zamestnanec uplatniť už v kalendárnom mesiaci, v ktorom sa začína sústavná príprava dieťaťa na budúce povolanie.

Tlačivo Vyhlásenie je zverejnené na www.financnasprava.sk v časti Daňové a colné tlačivá - Katalóg daňových a colných formulárov - Zoznam vzorov tlačív vydaných FR SR, MF SR a orgánmi EÚ - Tlačivá používané v súvislosti s príjmami zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP.

PODMIENKY PRE UPLATNENIE A PREUKÁZANIE NÁROKU NA DAŇOVÝ BONUS

Nárok na uplatnenie DB vzniká, **ak zamestnanec:**

1. **má zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti** (zo zamestnania), ktoré patria medzi tzv. „aktívne“ príjmy, a to **mesačne v roku 2017 aspoň vo výške 217,50 eura** (t.j. 2 610 eur ročne za rok 2017),
2. **vyživuje vo svojej domácnosti dieťa – vlastné, osvojené, v náhradnej starostlivosti, dieťa druhého z manželov**, ktoré sa považuje za nezaopatrené podľa zákona o prídavku na dieťa,
3. **preukáže nárok na DB** u zamestnávateľa **potvrdením o návšteve školy**. Potvrdenie o návšteve školy je platné na príslušný školský rok (pri štúdiu SŠ) alebo akademický rok (štúdium VŠ).

Nárok na DB si nemôže uplatniť:

- druh alebo družka, a to na dieťa druha alebo družky
- dieťa samé na seba

POSUDZOVANIE PODMIENOK NA DB ZAMESTNÁVATEĽOM

Zamestnávateľ znižuje preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti len o sumu DB za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky na jeho uplatnenie.

Splnenie podmienok na uplatnenie DB posudzuje zamestnávateľ vždy za každý kalendárny mesiac, a to **na začiatku každého kalendárneho mesiaca zvlášť.**

Ak zamestnanec predloží doklad o preukázaní splnenia podmienok na uplatnenie DB do 30 dní odo dňa, keď začala sústavná príprava dieťaťa – štúdium na strednej alebo vysokej škole, zamestnávateľ prihladne na DB už v kalendárnom mesiaci, v ktorom táto skutočnosť nastala. Lehota na predloženie dokladu – potvrdenia o návšteve školy plyní zamestnancovi od začiatku štúdia (od začiatku školského/akademického roka, resp. odo dňa zápisu na VŠ štúdium).

Na predložené doklady zamestnávateľ prihladne a prizná a vyplatí daňový bonus už v kalendárnom mesiaci začatia štúdia – napríklad už vo výplate za september 2017.

Ak zamestnanec predloží doklad v stanovenej lehote a výplata za tento mesiac už bola zrealizovaná, zamestnávateľ doplatí DB v najbližšom výplatnom termíne (nie až po skončení roka, resp. pri ročnom zúčtovaní).

NEPREUKÁZANIE RESP. ONESKORENÉ PREUKÁZANIE NÁROKU

Ak zamestnanec oneskorene preukáže nárok na DB - potvrdenie predloží po uplynutí lehoty, zamestnávateľ mu môže **DB vyplatiť až od ďalšieho mesiaca**, ktorý nasleduje po mesiaci preukázania (oneskoreného) nároku, nakoľko podmienky pre vyplatenie DB sú splnené až od začiatku tohto mesiaca, t.j. mesiaca, nasledujúceho **po mesiaci, v ktorom zamestnanec preukázal nárok na DB.**

Ak si zamestnanec uplatní nárok na DB podpisom Vyhlásenia (v priebehu roka) u zamestnávateľa a nepreukáže splnenie podmienok (vôbec) – napríklad nepredloží Potvrdenie o návšteve školy, tak zamestnávateľ mu neprizná a nevyplatí DB (v priebehu zdaňovacieho obdobia). Zamestnanec si môže tento DB uplatniť až po skončení zdaňovacieho obdobia, a to buď u zamestnávateľa v žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania alebo sám v podanom daňovom priznaní.

VÝHODY UPLATNENIA DAŇOVÉHO BONUSU V PRIEBEHU ROKA

Ak u zamestnanca boli v zdaňovacom období splnené podmienky pre uplatnenie DB len v niektorých kalendárnych mesiacoch, napríklad zamestnanec dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti aspoň vo výške polovice minimálnej mzdy (v r. 2017 aspoň 217,50 eura mesačne) a zamestnávateľ mu priznal v týchto kalendárnych mesiacoch DB, nestráca nárok na už priznaný DB ani po skončení zdaňovacieho obdobia, ak za celý rok nie je splnená podmienka - výška zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti za celé zdaňovacie obdobie – za kalendárny rok 2017 aspoň 2610 eur.

Ak zamestnanec poberá príjmy nepravidelne počas zdaňovacieho obdobia, napríklad **len počas niektorých mesiacov** v stanovenej výške (jedna polovica minimálnej mzdy), **nárok na DB za tieto mesiace** už priznaný a vyplatený **nezaniká**, a to bez ohľadu na to, či zamestnanec podáva daňové priznanie, alebo mu zamestnávateľ vykoná ročné zúčtovanie preddavkov na daň za príslušné zdaňovacie obdobie.

Ide o prípady, ak v niektorých mesiacoch zamestnanec poberal výlučne príjmy oslobodené od dane, napríklad rôzne dávky – ako v prípade práceneschopnosti, iné sociálne dávky alebo iné oslobodené príjmy.

Upozornenie:

Ak by si nárok na DB za celý rok zamestnanec chcel uplatniť až po jeho skončení a jeho aktívne zdaniteľné príjmy nedosiahnu tzv. „celoročný“ limit – aspoň polovicu ročnej minimálnej mzdy (za rok 2017 je to 2 610 eur) ale napriek tomu, že v niektorých mesiacoch boli splnené podmienky – jeho zdaniteľné príjmy dosiahli mesačný limit (v r. 2017 sumu 217,50 eura), tak po skončení zdaňovacieho obdobia- kalendárneho roka nárok na DB za celý rok zamestnancovi nevzniká.

PRÍKLADY**č. 1 - DB a štúdium na strednej škole**

Zamestnanec si od začiatku roka neuplatňoval nárok na daňový bonus, mal podpísané vyhlásenie len pre uplatnenie nezdaniteľnej časti na daňovníka (nemal vyplnené údaje o dieťati). Teraz - v septembri 2017 doniesol Potvrdenie o návšteve strednej školy od 1.9.2017, stačí to na vyplatenie daňového bonusu?

Ak zamestnanec v septembri 2017 priniesol potvrdenie, zamestnávateľ mu už môže priznať a vyplatiť daňový bonus vo výplate za tento mesiac a nasledujúce, ak ide o dieťa po 16.roku veku (ktoré skončilo povinnú školskú dochádzku). Je to za podmienky, že si zamestnanec nárok uplatní v tlačive Vyhlásenie svojím podpisom a uvedie údaje o dieťati v časti III., a tiež v IV. časti vyznačí zmenu – „začatie uplatňovania daňového bonusu od.1.9.2017“. Uvedené platí, ak súčasne boli splnené ostatné zákonné podmienky (napr. výška zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti – aspoň 217,50 eura mesačne v r. 2017).

č. 2 - DB uplatnený v priebehu roka a aktívne príjmy zamestnanca dosiahnuté len za niektoré mesiace roka

Príjmy zamestnanca za niektoré mesiace školského roka 2016/2017 a aj po začiatku školského roka 2017/2018 dosahovali mesačný limit výšky zdaniteľných príjmov – a to 1/2 polovicu minimálnej mzdy mesačne. Za mesiac máj 2017 však nepoberal tento zamestnanec zdaniteľné príjmy vôbec (bol na PN), a preto z dôvodu nesplnenia jednej z podmienok mu zamestnávateľ v priebehu roka nevyplatil daňový bonus, nakoľko mu nárok za tento mesiac nevznikol. Čo v prípade, ak za rok 2017 nedosiahne jeho príjem limit 2610 eur?

Podľa § 33 ods. 7 ZDP zamestnanec nárok na vyplatený daňový bonus za niektoré mesiace r. 2017 nestráca, nakoľko za tieto mesiace boli splnené podmienky pre jeho uplatnenie, priznanie a vyplatenie.

č. 3 - DB uplatnený v priebehu roka po skončení strednej školy a začatie vysokoškolského štúdia dennou formou

Má zamestnanec nárok na daňový bonus už za mesiac 9/2017 na dieťa, ktoré skončilo strednú školu v 5/2016 (daňový bonus si uplatňoval do 31.8.2016) a dňa 4.9.2017 sa zapísalo na vysokoškolské denné štúdium prvého stupňa? Môže si uplatniť daňový bonus už za september, alebo až za mesiac október 2017?

Nárok na daňový bonus vzniká zamestnancovi už za mesiac september 2017, ak sú splnené všetky podmienky [preukáže nárok potvrdením o návšteve vysokej školy (denná forma) predložením zamestnávateľovi do konca septembra 2017] a ak zamestnanec predloží doklad o začatí sústavnej prípravy do 30 dní.

Podľa § 33 ods. 5 ZDP daňový bonus možno uplatniť už v kalendárnom mesiaci, v ktorom sa začína sústavná príprava dieťaťa na budúce povolanie. Podľa § 4 ods. 3 (2. veta) zákona o prídavku na dieťa sústavná príprava dieťaťa na povolanie podľa odseku 1 písm. b) sa študentovi vysokej školy začína odo dňa zápisu na vysokoškolské štúdium prvého stupňa alebo na vysokoškolské štúdium druhého stupňa a trvá do skončenia štúdia.

č. 4 - Uplatnenie DB za niektoré mesiace roka

Daňovník celý rok 2017 pracoval u jedného zamestnávateľa, ktorý mu za mesiace január až máj 2017 priznal daňový bonus v sume 107,05 eura (21,41 eura x 5 mesiacov). Zamestnávateľ od júna 2017 daňovníkovi daňový bonus nepriznal, nakoľko daňovník bol práceneschopný a jeho zdaniteľné príjmy v jednotlivých mesiacoch nedosiahli zákonom stanovenú výšku. Zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti tohto zamestnanca predstavovali v roku 2017 úhrnnú sumu 2650 eur. Vznikne daňovníkovi nárok na daňový bonus aj za mesiace jún až december 2017?

Za rok 2017 bude splnený limit aktívnych zdaniteľných príjmov - 2 610 eur a nárok na daňový bonus mu vznikne za súčasného splnenia ostatných zákonných podmienok (vyživovanie dieťaťa v domácnosti, atď.).

č. 5 - Daňový bonus a oneskorene preukázaný nárok v priebehu zdaňovacieho obdobia

Dieťa zamestnanca začalo štúdium na VŠ v septembri 2017 a zamestnanec nepredložil zamestnávateľovi potvrdenie o návšteve školy z dôvodu, že od septembra 2017 je na PN a je predpoklad, že jeho zdaniteľný príjem nedosiahne za september 2017 limit pre uplatnenie daňového bonusu (nižší zdaniteľný príjem ako 217,50 eura).

Nárok na uplatnenie daňového bonusu vznikne zamestnancovi až za nasledujúci mesiac (po predložení potvrdenia) za podmienky, že dosiahne zdaniteľný príjem aspoň vo výške 217,50 eura a má podpísané Vyhlásenie.

ODPORUČENIE PRE ZAMESTNANCOV

- uplatňovať si daňový bonus na dieťa u zamestnávateľa v priebehu zdaňovacieho obdobia vždy, ak sú splnené podmienky na jeho uplatnenie
- preukazovať zamestnávateľovi nárok na daňový bonus včas – nečakať na skončenie zdaňovacieho obdobia

SÚVISIACE INFORMÁCIE

Súvisiace informácie sú zverejnené na portáli Finančnej správy SR Banská Bystrica www.financnasprava.sk:

- Aktuálne dane a clá - Najčastejšie otázky - Závislá činnosť

- Daňoví a colní specialisti - Dane - Metodické pokyny - Metodický pokyn k uplatňovaniu daňového bonusu podľa § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- Praktické príklady - Daň z príjmov > Daň z príjmov FO zo závislej činnosti > Daňový bonus

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
September 2017*