



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

2/ZČ/2024/IM

Informácia k uplatňovaniu daňového 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.

Uplatnenie daňového bonusu na mesačnej báze

Sumu daňového bonusu vo výške ustanovenej vzhľadom na vek vyživovaného dieťaťa za zdaňovacie obdobie roka 2024 upravuje prechodné ustanovenie § 52zpp ods. 4 ZDP.

V roku 2024 si môže daňovník uplatniť daňový bonus na vyživované dieťa vo výške

- **50 eur mesačne**, ak vyživované dieťa dovŕšilo 18 rokov veku,
- **140 eur mesačne**, ak vyživované dieťa nedovŕšilo 18 rokov veku.

Nárok na daňový bonus možno uplatniť najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 5 alebo z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, alebo ich úhrnu. O túto sumu znižuje zamestnávateľ preddavky na daň zamestnanca, ktorý si uplatňuje daňový bonus na dieťa v priebehu zdaňovacieho obdobia.

Sústavná príprava dieťaťa na povolanie

Sústavnú prípravu dieťaťa na povolanie upravuje zákon č. 600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa v z. n. p. (ďalej len „zákon o prídavku na dieťa“). V súlade so zákonom o prídavku na dieťa nezaopatrené dieťa je dieťa do skončenia povinnej školskej dochádzky, najdlhšie do dovŕšenia 25 rokov veku, ak sa **sústavne pripravuje na povolanie štúdiom** alebo sa nemôže sústavne pripravovať na povolanie štúdiom, alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz.

Sústavnou prípravou dieťaťa na povolanie podľa prídavku o dieťa je **štúdium, ktoré sa organizuje na strednej alebo vysokej škole dennou formou**. Sústavná príprava dieťaťa na povolanie je aj obdobie, v ktorom dieťa opakuje ročníky štúdia.

Sústavnou prípravou dieťaťa na povolanie je aj iné štúdium alebo výučba, ak sú svojím rozsahom a úrovňou podľa Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR postavené na úroveň štúdia na školách v SR.

Uplatnenie daňového bonusu na dieťa, ktoré sa sústavne pripravuje na povolanie

Daňový bonus si môže zamestnanec uplatniť už **v kalendárnom mesiaci, v ktorom sa začína sústavná príprava dieťaťa na budúce povolanie** (§ 33 ods. 5 ZDP). Nárok na daňový bonus si môže zamestnanec uplatniť **na mesačnej báze u zamestnávateľa** prostredníctvom tlačiva: „Vyhlásenie k uplatneniu nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu“ (ďalej len „Vyhlásenie“), vyplnením III. časti – s názvom: Údaje na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 ZDP. V tejto časti zamestnanec uvádza údaje o vyživovanom dieťati,

na ktoré si uplatňuje daňový bonus a tiež vyhlasuje, že spĺňa podmienky na priznanie daňového bonusu, neuplatňuje si daňový bonus u iného zamestnávateľa a na to isté dieťa si neuplatňuje daňový bonus iný daňovník.

Ak dieťa splnilo povinnú školskú dochádzku a sústavne sa pripravuje na povolanie štúdiom dennou formou (povinná školská dochádzka je desaťročná a trvá najviac do konca školského roka, v ktorom žiak dovŕši 16. rok veku, ak osobitný predpis neustanovuje inak), potom o. i. **zamestnanec preukazuje nárok na daňový bonus aj potvrdením o návšteve školy alebo potvrdením príslušného úradu o poberaní prídavku** na vyživované dieťa.

Zamestnanec predloží na školský rok 2024/2025 potvrdenie o návšteve školy vydané priamo školou v papierovej podobe, či v podobe obsahujúcej QR kód (vytlačené potvrdenie z profilu žiaka/študenta z informačného školského systému) alebo potvrdenie o poberaní prídavku na dieťa.

Na účely nároku na daňový bonus zamestnávateľ podľa osobitného predpisu (zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p.) si overuje návštevu SŠ a VŠ (status študenta) cez odkaz na webovom sídle Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR. Po aktivácii prvého prihlásenia na stránku a vygenerovania osobného prístupového hesla, bude možné prostredníctvom tejto aplikácie zo strany zamestnávateľa si overovať splnenie zákonnej podmienky sústavnej prípravy na budúce povolanie za účelom priznania daňového bonusu (na mesačnej resp. ročnej báze).

U zamestnávateľa, ktorý nie je zamestnávateľom podľa osobitného predpisu, naďalej zamestnanec predkladá potvrdenie o návšteve školy na príslušný školský/akademický rok.

PRÍKLADY

Príklad č. 1 – Štúdium na strednej škole

Zamestnanec (automechanik v súkromnej dielni) si uplatňuje daňový bonus na dieťa, ktoré v júni 2024 dosiahlo 16 rokov veku. Dieťa v školskom roku 2024/2025 navštevuje 2. ročník gymnázia. Je zamestnanec povinný predložiť zamestnávateľovi potvrdenie o návšteve školy?

Odpoveď

Ak sa dieťa sústavne pripravuje na povolanie denným štúdiom na strednej škole, potom si zamestnanec môže na toto dieťa uplatniť daňový bonus, pričom vzhľadom na to, že dieťa ukončilo povinnú školskú dochádzku, jeho povinnosťou je predložiť zamestnávateľovi potvrdenie o návšteve školy, alebo potvrdenie o poberaní prídavku na dieťa.

Príklad č. 2 – Individuálny študijný plán

Dieťa zamestnanca navštevuje stredné odborné učilište, pričom má v školskom roku 2024/2025 schválený individuálny študijný plán. Má zamestnanec nárok na uplatnenie daňového bonusu, ak dieťa je denným študentom s individuálnym plánom vzdelávania?

Odpoveď

Ak dieťa zamestnanca navštevuje strednú školu v dennej forme, potom má zamestnanec nárok na daňový bonus aj v prípade, ak má dieťa individuálny plán vzdelávania.

Príklad č. 3 – Zápis na vysokoškolské štúdium

Má zamestnanec nárok na daňový bonus už za mesiac 09/2024 na dieťa, ktoré skončilo strednú školu maturitnou skúškou v 05/2024 (daňový bonus si zamestnanec uplatňoval do mesiaca 08/2024) a dňa 4.9.2024 sa zapísalo na vysokoškolské denné štúdium prvého stupňa? Môže si uplatniť daňový bonus už za 09/2024, alebo až za mesiac 10/2024?

Odpoveď

Nárok na daňový bonus vzniká zamestnancovi už za mesiac 09/2024. Zamestnanec preukáže nárok zamestnávateľovi potvrdením o návšteve vysokej školy (denná forma) najneskôr do konca 09/2024, aby zamestnávateľ mohol prihladiť na uplatnenie daňového bonusu už pri výpočte preddavkov za mesiac 09/2024.

Príklad č. 4 – Začatie uplatňovania daňového bonusu v priebehu roka

Zamestnanec si chce začať uplatňovať daňový bonus na dieťa na mesačnej báze u zamestnávateľa. V priebehu mesiaca 09/2024 podpísal zmenu vo Vyhlásení a predložil zamestnávateľovi potrebné doklady: rodný list a potvrdenie o návšteve školy dieťaťa, ktoré študuje na vysokej škole v dennej forme. Od ktorého mesiaca môže zamestnávateľ uplatniť daňový bonus na toto dieťa?

Odpoveď

Ak zamestnanec preložil príslušné doklady pre uplatnenie daňového bonusu a podpísal Vyhlásenie na uplatnenie NČZD a daňového bonusu v mesiaci 09/2024, na daňový bonus zamestnávateľ prihladne počnúc nasledujúcim mesiacom, tzn. od mesiaca 10/2024. Daňový bonus za predchádzajúce mesiace roka 2024 si môže zamestnanec douplatňovať v daňovom priznaní alebo v ročnom zúčtovaní za rok 2024.

Príklad č. 5 – Zmena formy vysokoškolského štúdia

Dcéra zamestnanca v akademickom roku 2023/2024 navštevovala 1. ročník vysokoškolského štúdia v dennej forme. V priebehu mesiaca 06/2024 sa zamestnala a rozhodla sa, že v akademickom roku 2024/2025 zmení formu štúdia a prejde na externé štúdium. Zamestnanec si uplatňuje na dcéru daňový bonus mesačne. Za ktorý mesiac si môže uplatniť zamestnanec daňový bonus naposledy?

Odpoveď

Zamestnanec si môže uplatniť daňový bonus na dcéru naposledy za mesiac 08/2024, tzn. do konca akademického roka 2023/2024. Od mesiaca 09/2024 už nebude mať nárok na uplatnenie daňového bonusu na dcéru, nakoľko štúdium v externej forme sa nepovažuje za sústavnú prípravu na povolanie. Zamestnanec je povinný oznámiť zmenu zamestnávateľovi a uviesť ju v tlačive Vyhlásenie.

Príklad č. 6 – Štúdium v zahraničí

Dieťa zamestnanca študuje na vysokej škole v zahraničí v dennej forme. Ak zamestnanec na začiatku štúdia predložil zamestnávateľovi doklad o rovnocennosti štúdia, je povinný každoročne predkladať príslušné rozhodnutie?

Odpoveď

Ak ide o štúdium v zahraničí, pričom sa vysoká škola nenachádza v zozname uznaných VŠ MŠVVaŠ, 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.

Vypracovalo:

Finančné riaditeľstvo SR

Centrum podpory pre dane

September 2024