



## Finančné riaditeľstvo SR

32/DZPaU/2022/MU

### Usmernenie k uplatneniu daňového bonusu na vyživované dieťa, ak bol zamestnanec v priebehu zdaňovacieho obdobia 2022 priznaný vyšší nárok na daňový bonus ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia

Vzhľadom na legislatívne zmeny zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“ alebo „zákon o dani z príjmov“) týkajúce sa uplatnenia daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti (ďalej len „daňový bonus“), Finančné riaditeľstvo SR vydáva toto metodické usmernenie. Cieľom metodického usmernenia je zabezpečiť jednotný postup **zamestnávateľa**, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) a **daňovníka, ktorý v zdaňovacom období 2022 poberal len príjmy zo závislej činnosti**, pri výpočte daňového bonusu v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“) alebo v daňovom priznaní k dani z príjmov fyzickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“) s uplatnením § 33 ods. 7 a § 52zsn ods. 15 a 16 ZDP.

#### 1. Podmienky pre uplatnenie daňového bonusu

Pri uplatnení daňového bonusu za zdaňovacie obdobie 2022 postupuje daňovník spôsobom podľa § 33 ZDP v znení účinnom do 30.06.2022 a § 52zsn ZDP.

##### 1.1. Uplatnenie daňového bonusu za kalendárne mesiace I. polroka 2022

Pri uplatňovaní daňového bonusu za mesiace január až jún 2022 postupuje zamestnanec v súlade s § 33 ZDP v znení účinnom do 30.06.2022, a preto po skončení zdaňovacieho obdobia musí byť u zamestnanca dodržaná podmienka dosiahnutia zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, čo za rok 2022 je suma 3 876 €.

Ak zamestnanec v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP aspoň vo výške polovice minimálnej mzdy, len v niektorých kalendárnych mesiacoch a zamestnávateľ priznal v týchto kalendárnych mesiacoch daňový bonus, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus (§ 33 ods. 7 ZDP v znení účinnom do 30.06.2022).

##### 1.2. Uplatnenie daňového bonusu za kalendárne mesiace II. polroka 2022

Pri uplatnení daňového bonusu za mesiace júl až december 2022 postupuje daňovník spôsobom podľa § 52zsn ods. 2 až 16 ZDP, ak nie je vyšší nárok na daňový bonus vypočítaný spôsobom podľa § 33 ZDP v znení účinnom do 30.06.2022.

Pri uplatnení daňového bonusu podľa § 52zsn ods. 2 až 16 ZDP je zrušená podmienka dosiahnutia zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, a preto za mesiace júl až december 2022 si môže daňový bonus uplatniť aj ten zamestnanec, ktorého zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti za zdaňovacie obdobie 2022 sú nižšie ako 3 876 €. Nárok na daňový bonus ustanovený v § 52zsn ods. 3 ZDP sa obmedzuje ustanoveným percentom (percentuálny limit je stanovený v závislosti od počtu vyživovaných detí) vypočítaným:

- z polovice základu dane z príjmov zo závislej činnosti, ak daňovník vykonával závislú činnosť, z ktorej dosahoval zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP pred 1. júlom 2022 (§ 52zsn ods. 8 ZDP),
- z celého základu dane z príjmov zo závislej činnosti, ak daňovník začal vykonávať závislú činnosť, z ktorej dosahuje zdaniteľné príjmy podľa § 5 ZDP, počnúc 1. júlom 2022 (§ 52zsn ods. 9 ZDP).

Zamestnanec v daňovom priznaní alebo zamestnávateľ v ročnom zúčtovaní prepočíta nárok na daňový bonus za mesiace júl až december 2022 dvoma spôsobmi a uplatní vyššiu sumu daňového bonusu. Ak bol zamestnancovi v priebehu zdaňovacieho obdobia 2022 zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa ZDP ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia 2022, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus, t. j. nestráca nárok na daňový bonus, ktorý mu zamestnávateľ vyplatil v priebehu roka 2022 v súlade s ustanoveniami ZDP. To neplatí, ak zamestnávateľ daňový bonus priznal a vyplatil vo vyššej sume, ako je ustanovené zákonom o dani z príjmov.

V súlade s § 52zsn ods. 15 ZDP v znení účinnom od 01.07.2022, ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene počtu vyživovaných detí, na ktoré sa uplatňuje daňový bonus, výška nároku na daňový bonus sa uplatní ako úhrn nárokov na daňový bonus vypočítaných podľa § 52zsn ods. 8 ZDP stanovených v pomernej výške zodpovedajúcej počtu mesiacov, v ktorých daňovník vyživoval príslušný počet detí, na ktoré si uplatňuje daňový bonus.

V súlade s § 52zsn ods. 16 ZDP v znení účinnom od 01.07.2022, ak bol zamestnancovi v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa tohto zákona ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus.

## **2. Potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2022**

Zamestnávateľ za zdaňovacie obdobie roka 2022, za ktoré zamestnancovi vyplácal zdaniteľný príjem zo závislej činnosti je povinný vystaviť tomuto zamestnancovi potvrdenie o zdaniteľných príjmoch fyzickej osoby zo závislej činnosti podľa § 39 ods. 5 ZDP (ďalej len „potvrdenie o zdaniteľných príjmoch“) a doručiť v ustanovenej lehote (len zamestnancovi, ktorému nevykoná ročné zúčtovanie). Kópia potvrdenia o zdaniteľných príjmoch je povinnou prílohou daňového priznania zamestnanca alebo, ak zamestnanec poberal príjmy zo závislej činnosti od viacerých zamestnávateľov, potom potvrdenie o zdaniteľných príjmoch je povinnou prílohou žiadosti o ročné zúčtovanie (§ 38 ZDP).

Finančné riaditeľstvo SR v novembri 2021 určilo nový vzor potvrdenia o zdaniteľných príjmoch za zdaňovacie obdobie 2022, ktorý vzhľadom na legislatívne zmeny v priebehu roka 2022 dvakrát upravilo. Vzory týchto tlačív Finančné riaditeľstvo SR zverejnilo na webovom sídle [www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk). Zamestnanec, ktorý si u zamestnávateľa uplatnil daňový bonus aspoň za jeden kalendárny mesiac druhého polroka 2022, je povinný k žiadosti o ročné zúčtovanie podľa § 38 ZDP alebo k daňovému priznaniu priložiť ako povinnú prílohu potvrdenie o zdaniteľných príjmoch s označením „POT39\_5v22/daňový bonus“, t. j. vzor potvrdenia o zdaniteľných príjmoch zverejnený v prílohe č. 3 informácie č. 28/DZPaU/2022/I z decembra 2022. Do potvrdenia o zdaniteľných príjmoch zamestnávateľ uvedie dôležité údaje k správne výpočtu daňového bonusu za zdaňovacie obdobie 2022 a iný vzor potvrdenia o zdaniteľných príjmoch nie je v tomto prípade akceptovateľný.

Vyplnenie riadkov v ročnom zúčtovaní alebo v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie 2022, týkajúcich sa sumy nároku daňového bonusu vo väzbe na postup ustanovený v § 33 ods. 7 a 52zsn ods. 15 a 16 ZDP bude iný v porovnaní s predchádzajúcim rokom pre zamestnanca, ktorý v zdaňovacom období poberal len príjmy zo závislej činnosti a daňový bonus v súlade s ustanoveniami ZDP mu zamestnávateľ v priebehu roka vyplatil v sume vyššej, ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, resp. zamestnancovi vyplatil daňový bonus v sume vyššej ako bol povinný vyplatiť v súlade s ustanoveniami ZDP. Vybrané situácie s poukazaním na správne vyplnenie nárokov daňového bonusu za zdaňovacie obdobie 2022 v ročnom zúčtovaní alebo v daňovom priznaní sú uvedené v bode 3 a 4 v konkrétnych príkladoch.

## **3. Vyplnenie r. 09 v ročnom zúčtovaní**

Zamestnávateľ v súlade s § 38 ZDP vykoná ročné zúčtovanie len u zamestnanca, ktorý nie je povinný podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP.

### Príklad č. 1

*Zamestnanec si u zamestnávateľa uplatnil daňový bonus (ďalej v príkladoch len „DB“):*

- na jedno dieťa vo veku nad 15 rokov v mesiacoch január až august 2022 a
- na tri deti v mesiacoch september až december 2022 (jedno dieťa vo veku nad 15 rokov a dve deti vo veku do 6 rokov).

Za zdaňovacie obdobie 2022 zamestnanec dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti v úhrne 4 755 € a vykázal základ dane (ďalej aj „ZD“) v sume 4 117,83 €. Iné príjmy v roku 2022 nepoberal, a preto zamestnávateľa požiadal o ročné zúčtovanie. Zamestnávateľ v priebehu roka 2022 zamestnancovi priznal a vyplatil DB v úhrne 917,85 € (pozri Tabuľku č. 1), z toho:

- za I. polrok 2022 podľa § 33 ZDP v úhrne **117,85 €** (23,57 € x 5 mesiacov; v máji zamestnanec nedosiahol ustanovenú sumu zdaniteľných príjmov na priznanie DB),
- za II. polrok výhodnejší spôsob podľa § 52zsn ZDP v úhrne **800 €**.

Tabuľka č. 1 Vybrané údaje zo mzdového listu týkajúce sa vyplateného daňového bonusu v priebehu roka 2022

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Spolu
Príjem	327	330	330	330	0	330	330	330	612	612	612	612	4755
Základ dane	283,18	285,78	285,78	285,8	0	285,78	285,78	285,78	529,99	529,99	529,99	529,99	4117,83
DB I. polrok	23,57	23,57	23,57	23,57		23,57	0	0					117,85
DB II. polrok							40	40	180	180	180	180	800
% zo ZD							57,16 20% ZD	57,16 20% ZD	180,2 34% ZD	180,2 34% ZD	180,2 34% ZD	180,2 34% ZD	

Zamestnanec vykonával závislú činnosť aj pred 1.7.2022, preto si môže uplatniť daňový bonus za mesiace júl až december 2022 najviac do výšky ustanoveného percenta z polovice základu dane z príjmov zo závislej činnosti, čo je 2 058,92 € (§ 52zsn ods. 8 a 9 ZDP).

Zamestnávateľ v ročnom zúčtovaní prepočítal nárok na DB za mesiace júl až december 2022 dvoma spôsobmi (pozri Tabuľku č. 2).

Tabuľka č. 2 Prepočítanie daňového bonusu za II. polrok po skončení zdaňovacieho obdobia

**Výpočet DB za II. polrok 2022 podľa**

§ 33 ZDP	§ 52zsn ZDP
Suma DB na dieťa do 6 rokov = 47,14 € Suma DB na dieťa nad 15 rokov = 23,57 €	Suma DB na dieťa do 15 rokov = 70 € Suma DB na dieťa nad 15 rokov = 40 € [pri jednom dieťati je to max. 20 % z ½ základu dane (ZD) a pri troch deťoch je to max. 34 % z ½ ZD]
23,57 € x 1 dieťa x 6 mesiacov = <b>141,42 €</b>	(40 × 1 dieťa × 2 mesiace = <b>80 €</b> ; max. 20 % z ½ ZD = 411,78 € / 6 mesiacov = 68,63 €; 68,63 × 2 mesiace = 137,26 €)
+	+
47,14 € × 2 deti × 4 mesiace = <b>377,12 €</b>	(70 × 2 deti × 4 mesiace + 40 × 1 dieťa × 4 mesiace = 720 €; max. 34 % z ½ ZD = 700,03 € / 6 mesiacov = 116,67 €; 116,67 × 4 mesiace = <b>466,68 €</b> )
<b>Spolu 518,54 €</b>	<b>Spolu 546,68 €</b>

Po prepočítaní vznikol zamestnancovi nárok na DB podľa § 33 ZDP v sume 518,54 € a podľa 52zsn ZDP v sume 546,68 €.

Vzhľadom na to, že zamestnancovi bol za mesiace júl až december 2022 priznaný a vyplatený vyšší nárok na daňový bonus podľa zákona o dani z príjmov, ako mu vznikol po prepočítaní v ročnom zúčtovaní, zamestnanec nestráca nárok na už zamestnávateľom priznaný a vyplatený daňový bonus (§ 52zsn ods. 16 ZDP, čo v tomto prípade je 800 €.

Zamestnávateľ v ročnom zúčtovaní na r. 09b ročného zúčtovania (pozri Tabuľku č. 3), v súlade s § 52zsn ods. 16 ZDP uvedie nárok na DB 800 €, to je suma DB, ktorá bola zamestnancovi podľa ZDP vyplatená v II. polroku 2022.

Tabuľka č. 3 Výpočet DB v ročnom zúčtovaní bude nasledovný:

Ročné zúčtovanie za zdaňovacie obdobie 2022			Výpočet DB v ročnom zúčtovaní		
r. 01	Úhrn príjmov			4 755 €	
r. 03	Základ dane		(½ základu dane = 2 058,92 €)	4 117,83 €	
r. 09	Nárok na DB (súčet r.9a+9b)			941,42 €	
	z toho nárok na	9a	január až jún 2022	(23,57 € x 6 mesiace)	141,42 €
		9b	<b>júl až december 2022</b>		<b>800 €</b>
r. 10	DB vyplatený zamestnávateľom			917,85 €	
r. 11	DB na vyplatenie			23,57 €	

Zamestnancovi v ročnom zúčtovaní vznikol nárok na daňový bonus za zdaňovacie obdobie 2022 v sume 941,42 €. Za toto zdaňovacie obdobie bol zamestnancovi priznaný a vyplatený DB v sume 917,85 €. Rozdiel 23,57 € predstavuje sumu DB na vyplatenie. Ide o sumu DB za mesiac máj 2022, ktorú zamestnávateľ zamestnancovi nepriznal, z dôvodu nedosiahnutia zdaniteľných príjmov v ustanovenej sume (za zdaňovacie obdobie táto podmienka bola splnená).

#### 4. Vyplnenie r. 57 v daňovom priznaní typ A

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2022 je povinný podať aj zamestnanec, ktorý za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniteľné príjmy len zo závislej činnosti, presahujúce sumu 2 289,63 €, ak nepožiadal zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania alebo požiadal o vykonanie ročného zúčtovania, ale nepredložil v ustanovenej lehote potrebné doklady na vykonanie ročného zúčtovania.

##### Príklad č. 2

Zamestnanec vyživujúci dve deti vo veku do 6 rokov poberal príjmy zo závislej činnosti od dvoch zamestnávateľov len časť roka. Sumy priznaného a vyplateného daňového bonusu za mesiace január až jún a júl až december 2022 zamestnanec zistí z potvrdenia o zdaniteľných príjmoch „POT39\_5v22/daňový bonus“, ktoré priloží k daňovému priznaniu.

Podľa potvrdení o zdaniteľných príjmoch bol zamestnancovi priznaný a vyplatený DB:

- za I. polrok 2022 podľa § 33 ZDP v úhrne **188,56 €** (47,14 € × 2 deti × 2 mesiace),
- za II. polrok 2022 podľa § 52zsn ZDP v úhrne **751,44 €**.

Suma DB za všetky vyživované deti po mesiacoch (II. polrok):	júl	august	september	október	november	december
	<b>140 €</b>	<b>140 €</b>	<b>140 €</b>	<b>140 €</b>	<b>140 €</b>	<b>51,44 €</b>

Zamestnanec po skončení zdaňovacieho obdobia podá daňové priznanie typ A, v ktorom si DB uplatní len za mesiace január, február a júl až október 2022. Za mesiace november a december nemá nárok na DB, nakoľko deti s ním nežili v jednej domácnosti a zamestnávateľ mu vyplatil DB neoprávnene, t. j. sumu DB vyššiu ako bol povinný podľa ZDP. Za zdaňovacie obdobie 2022 zamestnanec dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti v úhrne 3 875 €, čo je suma nižšia ako 3 876 € (6-násobok minimálnej mzdy) a vykázal základ dane 3 355,75 €. Vzhľadom na to, že zamestnanec za zdaňovacie obdobie 2022 dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti v sume nižšej ako je 6-násobok minimálnej mzdy, po skončení zdaňovacieho obdobia sa DB prepočíta len podľa § 52zsn ZDP (pozri tabuľku č. 4). Zamestnanec si môže uplatniť daňový bonus za mesiace júl až december 2022 najviac do výšky ustanoveného percenta z polovice základu dane z príjmov zo závislej činnosti, nakoľko závislú činnosť vykonával aj pred 1.7.2022 (§ 52zsn ods. 8 ZDP).

Tabuľka č. 4 Prepočítanie daňového bonusu za II. polrok po skončení zdaňovacieho obdobia

**Výpočet DB za II. polrok 2022 podľa**

§ 33 ZDP	§ 52zzn ZDP
Suma DB na dieťa do 6 rokov = 47,14 €	Suma DB na dieťa do 15 rokov = 70 € (pri dvoch deťoch je to max. 27% z ½ ZD)
Zamestnanec nedosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, čo je suma 3 876 €.	(70 × 2 deti × 4 mesiace = 560 €; max. 27 % z ½ ZD = 453,03 € / 6 mesiacov = 75,51 €; 75,51 € × 4 mesiace = <u>302,04 €</u> )  <b>DB po prepočítaní = 302,04 €</b>

Podľa potvrdení o zdaniteľných príjmoch bol zamestnancovi priznaný vyšší nárok na daňový bonus za mesiace júl až október 2022 ako mu vznikol pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, a preto nestráca nárok na už priznaný daňový bonus (§ 52zzn ods. 16 ZDP).

Zamestnanec v daňovom priznaní typ A (pozri tabuľku č. 5):

- **na r. 57a daňového priznania** uvedie sumu 188,56 €, čo je suma DB vyplatená zamestnávateľom za I. polrok 2022, na ktorú má nárok podľa § 33 ods. 7 ZDP a
- **na r. 57b daňového priznania** uvedie sumu daňového bonusu 560 €, čo je suma DB vyplatená zamestnávateľom v mesiacoch júl až október 2022, na ktorú má nárok podľa § 52zzn ods. 16 ZDP.

Tabuľka č. 5 - Výpočet DB v daňovom priznaní typ A bude nasledovný:

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2022			Výpočet DB v daňovom priznaní typ A
r. 34	Úhrn príjmov		3 875 €
r. 39	Základ dane		(½ základu dane = 1 677,88 €) 3 355,75 €
r. 57	Nárok na DB (súčet r.57a+57b)		748,56 €
	z toho nárok na	57a január až jún 2022	(94,28 € × 2 mesiace) 188,56 €
		57b júl až december 2022	<b>560 €</b>
r. 59	DB vyplatený zamestnávateľom		940 €
r. 62	Zamestnávateľom nesprávne vyplatený DB		(140 € november a 51,44 € december) -191,44 €

Keďže si zamestnanec ročnú daňovú povinnosť vyrovnáva sám prostredníctvom daňového priznania, neoprávnene uplatnený daňový bonus v mesiacoch november a december 2022 v úhrne 191,44 € uhradí (vráti) správcovi dane (sumu neoprávnene uplatneného DB za mesiace november a december 2022 zamestnanec zistí z potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).

**Poznámka:** postup ustanovený v § 33 ods. 7 a § 52zzn ods. 15 a 16 ZDP môže zamestnanec aplikovať aj v prípade uplatnenia daňového bonusu pri podaní daňového priznania typ B, a preto odporúčame pri vyplnení riadkov 117a a 117b tohto daňového priznania postupovať obdobne.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR  
December 2022