



Finančné riaditeľstvo SR

26/DZPaU/2023/MU

Usmernenie k daňovému bonusu na vyživované dieťa, ak daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov

Cieľom usmernenia je zabezpečiť jednotný postup pri uplatnení daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti (ďalej len „daňový bonus“) v nadväznosti na § 33 ods. 8 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“ alebo „zákon o dani z príjmov“), pri podaní daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby (ďalej len „daňové priznanie“ alebo „DP“) za zdaňovacie obdobie 2023.

V súlade s § 52zpp ods. 3 ZDP pri uplatnení daňového bonusu od **01.01.2023 do 31.12.2024** postupuje daňovník podľa § 52zpp ods. 4 a 5 a § 33 ods. 2 až 11 ZDP.

V súlade s § 52zpp ods. 4 ZDP v znení účinnom od 01.01.2023, daňovník, ktorý v zdaňovacom období dosiahol zdaniteľné príjmy podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 ZDP, si môže uplatniť daňový bonus na každé vyživované dieťa žijúce v domácnosti s daňovníkom, pričom prechodný pobyt dieťaťa mimo domácnosti nemá vplyv na uplatnenie tohto daňového bonusu. Suma daňového bonusu, o ktorú sa znižuje daň, je

- 50 € mesačne, ak vyživované dieťa dovŕšilo 18 rokov veku, alebo
- 140 € mesačne, ak vyživované dieťa nedovŕšilo 18 rokov veku, a to poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov veku; to neplatí, ak sa na vyživované dieťa poskytuje dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa § 4 ods. 3 písm. c) zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. Od 01.05.2023 sa na poskytnutie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa neprihliada (§ 52zppa ZDP).

V súlade s § 33 ods. 6 ZDP nárok na daňový bonus podľa § 52zpp ods. 4 ZDP (r. 2023 a 2024) možno uplatniť najviac do výšky ustanoveného percenta základu dane [čiastkového základu dane (ďalej len „ČZD“)] z príjmov podľa § 5 ZDP alebo do výšky ustanoveného percenta základu dane (ČZD) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP, alebo ich úhrnu (ďalej len „vymedzený základ dane“), takto:

Počet vyživovaných detí	Percentuálny limit vymedzeného základu dane
1	20 %
2	27 %
3	34 %
4	41 %
5	48 %
6 a viac	55 %

V súlade s § 33 ods. 8 ZDP, ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a daňovník uplatňujúci si nárok na daňový bonus nemá vymedzený základ dane na uplatnenie celého nároku daňového bonusu podľa § 52zpp ods. 4 ZDP, môže si pri podaní daňového priznania navýšiť vymedzený základ dane na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti a z takto navýšeného vymedzeného základu dane si uplatniť nárok na daňový bonus vo výške podľa § 52zpp ods. 4 a § 33 ods. 6 ZDP. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie

daňového bonusu len časť roka, vymedzený základ dane daňovníka uplatňujúceho si nárok na daňový bonus sa na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus navýši len o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti podľa počtu mesiacov, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu.

1. Daňovník, ktorý spĺňa podmienky na uplatnenie daňového bonusu

Podmienky na uplatnenie daňového bonusu môže splniť len ten daňovník, ktorý vyživuje dieťa uvedené v § 33 ods. 2 ZDP a s týmto dieťaťom žije v domácnosti.

V súlade s § 33 ods. 2 ZDP sa za vyživované dieťa považuje nezaopatrené dieťa podľa § 3 zákona č. 600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa a o zmene a doplnení zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o prídavku na dieťa“), a to vlastné, osvojené, dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu a dieťa druhého z manželov. Za vyživované dieťa daňovníka sa považuje aj plnoleté nezaopatrené dieťa podľa § 2 ods. 1 písm. d) tretí bod zákona o prídavku na dieťa.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že podmienky na uplatnenie daňového bonusu môže splniť matka dieťaťa, otec dieťaťa alebo iná (druhá) oprávnená osoba. Druhou oprávnenou osobou môže byť, napr. matkin manžel, otcova manželka alebo osoba, ktorej bolo dieťa zverené do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu.

Ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a ak sa nedohodnú inak, daňový bonus na všetky vyživované deti sa uplatňuje alebo prizná v poradí matka, otec, iná oprávnená osoba, napr. ak súd zverí dieťa do spoločnej osobnej starostlivosti obidvoch rodičov a matka dieťaťa sa následne vydá, podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňajú tri osoby, t. j. matka dieťaťa, otec dieťaťa a matkin manžel. Ak by sa nedohodli inak, daňový bonus si uplatnia v poradí matka, otec, matkin manžel (§ 33 ods. 4 ZDP).

Rovnako aj pri postupe podľa § 33 ods. 8 ZDP podmienky na uplatnenie daňového bonusu môže spĺňať viac daňovníkov. Daňovník uplatňujúci si daňový bonus, môže svoj vymedzený základ dane navýšiť o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby len jednej z oprávnených osôb. Znamená to, že **pri postupe podľa § 33 ods. 8 ZDP, v rámci jedného roka, nie je možné navýšovať vymedzený základ dane daňovníka uplatňujúceho daňový bonus o vymedzené základy dane viacerých oprávnených osôb, ani ich pomerných častí.**

2. Uplatnenie postupu podľa § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov

Daňovník má možnosť si daňový bonus uplatniť v priebehu zdaňovacieho obdobia u zamestnávateľa alebo po skončení zdaňovacieho obdobia v ročnom zúčtovaní preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“), alebo osobne prostredníctvom daňového priznania.

Postup podľa § 33 ods. 8 ZDP možno výlučne uplatniť len v daňovom priznaní, a to po prvýkrát za zdaňovacie obdobie 2023. Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2023 je upravené tak, že daňovník v III. Oddiele daňového priznania uvádza nové údaje potrebné pre správne uplatnenie nároku na daňový bonus, napr.:

- osobné údaje druhej oprávnenej osoby (r. 32 DP typ A, r. 34 DP typ B),
- mesiace, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu (r. 32 DP typ A, r. 34 DP typ B),
- prostredníctvom zaškrtavacieho poľa oznamuje, akým dokladom vie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby (zaškrtavacie polia pod r. 32 DP typ A, pod r. 34 DP typ B),
- vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby (r. 32a DP typ A, r. 34a DP typ B),
- navýšený vymedzený základ dane slúžiaci na výpočet sumy daňového bonusu (r. 56a DP typ A, r. 116a DP typ B).

2.1 Druhá oprávnená osoba v daňovom priznaní

Daňovník, ktorý podáva daňové priznanie a uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 ZDP je povinný uviesť v daňovom priznaní aj osobné údaje druhej oprávnenej osoby, ktorej vymedzený základ dane použije na účely výpočtu sumy daňového bonusu [§ 32 ods. 6 písm. e) ZDP].

Údaje druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa v domácnosti vyplní daňovník len vtedy, ak v daňovom priznaní zaškrtné pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“.

Priezvisko, meno a rodné číslo druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti uvedené na r. 31 DP typ A (r. 33 DP typ B) uvedie daňovník v daňovom priznaní na r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B). Na tomto riadku daňovník vyznačí aj mesiace, na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu podľa ZDP. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu, napr. od 2.5.2023, potom daňovník na r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B) vyznačí krížikom polia označené číslicami 6 až 12 (podmienky boli splnené od začiatku mesiaca jún), a ak by splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu za celý rok, daňovník vyznačí krížikom pole 1-12.

Tu je potrebné poukázať na rozdiel pri uplatnení daňového bonusu, kedy daňovník má možnosť uplatniť daňový bonus **už v kalendárnom mesiaci**, v ktorom sa dieťa narodí alebo v ktorom začne sústavnú prípravu na budúce povolanie, alebo v ktorom je dieťa osvojené alebo prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu. Pri postupe uvedenom v § 33 ods. 8 ZDP, ak druhá oprávnená osoba splní podmienky na uplatnenie daňového bonusu len časť roka, daňovník uplatňujúci si daňový bonus, svoj vymedzený základ dane navýši o pomernú časť vymedzeného základu dane podľa počtu mesiacov, **na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky** na uplatnenie daňového bonusu. Znamená to, ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu druhá oprávnená osoba splní len časť roka, potom daňovník svoj vymedzený základ dane navýši len o časť z vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, vypočítanú pomernou časťou pripadajúcou na počet mesiacov, **na začiatku ktorých táto druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu**. Pomernú časť vypočíta ako súčin jednej dvanástiny z vymedzeného základu dane s počtom mesiacov, **na začiatku ktorých** druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu (viď bližšie časť 2.3).

Daňovník, ktorý v daňovom priznaní vyplní r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B), je povinný k daňovému priznaniu priložiť aj doklad preukazujúci oprávnenosť nároku na priznanie daňového bonusu druhou oprávnenou osobou (okrem rodného listu dieťaťa, ktorý bol vydaný na území Slovenskej republiky). Takýmto dokladom môže byť napr.:

- kópia rodného listu dieťaťa vydaného v zahraničí, ak ide o vlastné dieťa druhej oprávnenej osoby,
- kópia rozhodnutia príslušného orgánu, ak ide o dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov,
- kópia sobášneho listu, ak ide o dieťa druhého z manželov a rodný list dieťa vydaný v zahraničí.

Daňovník k daňovému priznaniu uvedené doklady nepriloží, ak ich už predložil správcovi dane a nedošlo k zmene údajov v nich uvedených.

2.2 Vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby v daňovom priznaní

Ak daňovník v čase podania daňového priznania vie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, potom túto sumu uvedie v daňovom priznaní na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B). Doklady, ktorými daňovník vie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, sú v daňovom priznaní uvedené v poznámkach k odkazom 7b, 7c DP typ A (9b, 9c DP typ B), napr. ak druhá oprávnená osoba:

- podala daňové priznanie na území SR; daňovník v daňovom priznaní zaškrtné prvé z troch polí pod r. 32 DP typ A (pod r. 34 DP typ B) a k daňovému priznaniu neprikladá žiadny doklad, ktorým by túto sumu preukázal (v prípade pochybností je správca dane oprávnený vyzvať daňovníka na preukázanie sumy, ktorú v daňovom priznaní uviedol),
- nepodala daňové priznanie z dôvodu, že poberala len príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP; daňovník v daňovom priznaní zaškrtné druhé alebo tretie z polí pod r. 32 DP typ A (pod r. 34 DP typ B)

v závislosti od toho, či druhej oprávnenej osobe bolo vykonané ročné zúčtovanie alebo nie. Kópia dokladu preukazujúceho vymedzený základ dane z príjmov podľa § 5 ZDP druhej oprávnenej osoby je prílohou daňového priznania (§ 49 ods. 1 ZDP).

Z vyššie uvedeného vyplýva, že daňovník v súvislosti s navyšovaním vymedzeného základu dane bude v niektorých prípadoch povinný k daňovému priznaniu priložiť nielen kópie dokladov, ktorými preukazuje splnenie podmienky na uplatnenie daňového bonusu druhou oprávnenu osobou, ale aj kópiu dokladu preukazujúceho výšku základu dane druhej oprávnenej osoby, ktorá daňové priznanie nepodala.

Ak daňovník uplatňujúci postup podľa § 33 ods. 8 ZDP v čase podania daňového priznania nevie preukázať výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, postup podľa § 33 ods. 8 ZDP neuplatní. Daňovník v takýchto prípadoch môže postupovať podľa § 49 ods. 3 ZDP, t. j. predĺži si lehotu na podanie daňového priznania, aby počas tohto obdobia získal doklad preukazujúci výšku vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby, resp. postup podľa § 33 ods. 8 ZDP aplikuje až po získaní takéhoto dokladu podaním dodatočného daňového priznania (bližšie príklad č. 3).

Príklad č. 1 – preukazovanie vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby

Druh a družka žijú v spoločnej domácnosti s vlastným dieťaťom. Družka si daňový bonus uplatňuje u svojho zamestnávateľa, ale jej vymedzený základ dane nepostačuje na uplatnenie celého nároku daňového bonusu. Družka v daňovom priznaní navýši svoj vymedzený základ dane o druhov vymedzený základ dane a k daňovému priznaniu priloží rodný list dieťaťa, nakoľko rodný list dieťaťa bol vydaný v zahraničí (rodným listom preukazuje, že druh je oprávnenu osobou, bližšie v časti 2.1 tohto usmernenia). Ak druh za zdaňovacie obdobie dosiahol:

- príjmy podľa § 5 ZDP a zamestnávateľ mu vykonal ročné zúčtovanie; družka k daňovému priznaniu priloží kópiu prvej strany ročného zúčtovania, ktorou preukáže výšku vymedzeného základu dane druha,
- príjmy podľa § 5 ZDP, pričom zamestnávateľ nepožiadala o ročné zúčtovanie a nie je povinný podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP; družka k daňovému priznaniu priloží doklad preukazujúci vymedzený základ dane, ktorým môže byť, napr. kópia potvrdenia o zdaniteľných príjmoch (§ 39 ods. 5 ZDP),
- príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP a druh je povinný podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP; družka k daňovému priznaniu nemá povinnosť priložiť doklad, ktorým by vymedzený základ dane z týchto príjmov preukázala (správca dane uvedené preverí z podaného daňového priznania na území SR druha),
- kombináciu príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP a druh je povinný podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP; družka k daňovému priznaniu nemá povinnosť priložiť doklad, ktorým by vymedzený základ dane z týchto príjmov preukázala (správca dane uvedené preverí z podaného daňového priznania na území SR druha),
- príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP alebo kombináciu príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 ZDP a druh nie je povinný podať daňové priznanie podľa § 32 ZDP; druh síce nemá povinnosť podať daňové priznanie, ale v prípade, že sa dostáva do pozície druhej oprávnenej osoby, bude potrebné, aby daňové priznanie z tohto titulu podal, t. j. aby družka vedela preukázať výšku jeho vymedzeného základu dane. Ak by druh daňové priznanie nepodal, potom družka jeho vymedzený základ dane nevie preukázať a postup podľa § 33 ods. 8 ZDP neuplatní.

Správca dane pri preverovaní výšky vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby postupuje v súlade s ustanoveniami zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2.3 Navýšený vymedzený základ dane v daňovom priznaní

Na účely výpočtu výšky daňového bonusu daňovník, ktorý krížikom vyznačil zaškrťavacie pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“ a vyplnil r. 31, 32, 32a DP typ A (r. 33, 34, 34a DP typ B), na r. 56a DP typ A (r. 116a DP typ B) uvedie navýšený vymedzený základ dane, t. j. svoj vymedzený základ dane uvedený na r. 39 DP typ A (r. 38+r. 45 DP typ B) navýši o vymedzený základ dane druhej oprávnenej osoby, ktorý uviedol na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B) nasledovne:

- ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu za 12 mesiacov, t. j. na r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B) je zaškrtnuté pole 1-12, resp. všetky polia pod jednotlivými mesiacmi, potom svoj vymedzený základ dane navýši o celú sumu uvedenú na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B),
- ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky len časť roka, potom daňovník svoj vymedzený základ dane navýši o pomernú časť vymedzeného základu dane druhej oprávnenej osoby uvedeného na r. 32a DP typ A (r. 34a DP typ B) len za mesiace, na začiatku ktorých podmienky boli splnené, napr. ak daňovník v DP typ A na r. 32 zaškrtnol pole pod mesiacmi november a december, a na r. 32a uviedol základ dane v sume 6 000 €, potom svoj vymedzený základ dane z r. 39 navýši o 1 000 € (6 000 / 12 × 2 = 1 000) a takto navýšený základ dane (suma z r. 39 + 1 000 €) uvedie na r. 56a DP typ A.

Príklad č. 2 - správne vyplnenie počtu mesiacov na r. 32 DP typ A (r. 34 DP typ B), na začiatku ktorých druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu

P. č.	Splnenie podmienok na uplatnenie daňového bonusu druhou oprávnenou osobou – popis problému	Druhá oprávnená osoba splnila podmienky v mesiacoch
1.	Rodičia vyživujú spoločne jedno dieťa, ktoré ukončí štúdium v máji 2023. Daňový bonus do mája si uplatní matka a druhou oprávnenou osobou je otec dieťaťa.	január až máj
2.	Slobodná matka vyživuje vlastné dieťa a 10. mája 2023 sa vydá (biologický otec nie je oprávnenou osobou, nakoľko nežije s dieťaťom v domácnosti). Od decembra 2023 má matka s manželom spoločné dieťa. Daňový bonus si uplatňuje matka na obe deti a druhou oprávnenou osobou je matkin manžel.	jún až december
3.	V máji 2023 sa rodičia rozvedú a daňový bonus si uplatňuje matka. Ak je dieťa zverené do osobnej starostlivosti obidvoch rodičov (domácnosť s dieťaťom tvoria obidvaja rodičia), druhou oprávnenou osobou je otec dieťaťa. ***** Ak je dieťa zverené do osobnej starostlivosti len matke, druhou oprávnenou osobou je otec dieťaťa.	január až december ***** január až máj
4.	Manželom sa dieťa narodí 2. mája 2023. Daňový bonus si uplatňuje otec a druhou oprávnenou osobou je matka dieťaťa.	jún až december
5.	Druh a družka vyživujú celý rok spoločné dieťa a dieťa družky. Družka si uplatňuje daňový bonus na obidve deti. Druhú oprávnenou osobou je druh.	január až december
6.	Druh a družka žijú v spoločnej domácnosti, vyživujú dieťa družky a od 2. mája 2023 vyživujú aj spoločné dieťa. Daňový bonus na obidve deti si uplatňuje družka. Druhú oprávnenou osobou je druh.	jún až december
7.	Rodičia sa rozviedli a jedno dieťa je zverené do striedavej starostlivosti. Po dohode si daňový bonus na toto dieťa za mesiace január až jún uplatňuje matka a za mesiace júl až december otec. Druhú oprávnenou osobou sú matka aj otec.	január až december
8.	Matka vyživuje dieťa celý rok, otec len päť mesiacov, nakoľko v máji 2023 zomrel. Matka sa 2. septembra 2023 vydala. Daňový bonus za zdaňovacie obdobie si uplatní matka. Druhú oprávnenou osobou je: - biologický otec alebo ***** - manžel.	január až máj ***** október až december
9.	Rodičia po rozvode vyživujú jedno dieťa v striedavej starostlivosti. Daňový bonus si uplatňuje matka dieťaťa. Matka si uplatňuje daňový bonus aj na druhé dieťa, ktoré od 2. júla 2023 spoločne vyživuje s druhom. Druhú oprávnenou osobou je: - bývalý manžel alebo ***** - druh.	január až december ***** august až december

Príklad č. 3 – komplexný príklad na aplikáciu § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov

Podmienky na uplatnenie daňového bonusu splňajú traja daňovníci, matka troch detí, otec dvoch detí a matkin druh, ktorý je otcom jedného dieťaťa narodeného 1.7.2023. Otec poberal príjmy podľa § 5 ZDP, pri ktorých mu zamestnávateľ vykonal ročné zúčtovanie. Druh poberal príjmy podľa § 6 ods. 1 ZDP a podáva daňové priznanie na území SR v predĺženej lehote do 30.6.2024. Matka podáva:

- daňové priznanie v lehote do 31.3.2024 a uplatňuje si daňový bonus na tri deti vo veku do 18 rokov (daňový bonus uplatňuje na 2 deti za 12 mesiacov a na jedno dieťa za 6 mesiacov), v ktorom základ dane navyšuje o vymedzený základ dane otca dvoch detí a
- dodatočné daňové priznanie dňa 30.6.2024, v ktorom druhú oprávnenú osobu „otca dvoch detí“ nahrádza „druhom“, t. j. svoj základ dane navyšuje o pomernú časť vymedzeného základu dane druha. Rodné listy detí boli vydané na území SR, preto matka nemá povinnosti k DP priložiť kópie týchto rodných listov. Nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 v nadväznosti na § 52zpp ods. 4 ZDP predstavuje sumu 4 200 € [(140 € × 2 deti × 12 mesiacov + 140 € × 1 dieťa × 6 mesiacov) 3 360 € + 840 € = 4 200 €].

	Počet detí	Splnenie podmienok na uplatnenie daňového bonusu	Vymedzený základ dane
Matka	3	2 deti v mesiacoch 1-12 1 dieťa v mesiacoch 7-12	5 000 € podľa § 5 ZDP
Otec	2	2 deti v mesiacoch 1-12	7 000 € podľa § 5 ZDP
Druh	1	1 dieťa v mesiacoch 7-12	24 000 € podľa § 6 ods. 1 ZDP

Matka v čase podávania daňového priznania a v čase podávania dodatočného daňového priznania vie preukázať výšku vymedzeného základu dane (ďalej aj „ZD“) druhej oprávnenej osoby. Na r. 57 DP typ A si matka vypočíta nárok na daňový bonus (ďalej aj „DB“) v sume 3 660 € a v dodatočnom DP typ A si vypočíta nárok na daňový bonus v sume 4 200 €. Údaje potrebné k správne výpočtu nároku na daňový bonus vyplní v daňových priznaniach nasledovne:

	DP typ A podané 31.3.2024	Dodatočné DP typ A podané 30.6.2024
r. 31	uplatnenie DB na dve deti v mesiacoch 1-12 uplatnenie DB na jedno dieťa v mesiacoch 7-12	uplatnenie DB na dve deti v mesiacoch 1-12 uplatnenie DB na jedno dieťa v mesiacoch 7-12
r. 32	priezvisko, meno, RČ otca dvoch detí - mesiace 1-12	priezvisko, meno, RČ druha - mesiace 7-12
	Krížik vyznačí v druhom zaškrtavacom poli pod r. 32, a k daňovému priznaniu priloží kópiu ročného zúčtovania otca dvoch detí	Krížik vyznačí v prvom zaškrtavacom poli pod r. 32, a k daňovému priznaniu nemá povinnosť priložiť doklad preukazujúci túto skutočnosť
r. 32a	7 000 €	24 000 €
r. 39	5 000 €	5 000 €
r. 56a	12 000 € (ZD matky z r. 39 + ZD otca z r. 32a)	17 000 € [ZD matky z r. 39 + (ZD druha z r. 32a / 12 × 6)]
r. 57	3 660 € január až jún: 27 % z 12 000 € = 3 240 €; 3 240 € / 12 = 270 €; 270 € × 6 mesiacov = 1 620 € júl až december: 34 % z 12 000 € = 4 080 €; 4 080 € / 12 = 340 €; 340 € × 6 mesiacov = 2 040 € Celý rok: 3 660 € (1 620 € + 2 040 €)	4 200 € január až jún: 27 % z 17 000 € = 4 590 €; 4 590 € / 12 = 382,50 €; 382,50 € × 6 mesiacov = 2 295 € júl až december: 34 % z 17 000 € = 5 780 €; 5 780 € / 12 = 481,67 €; 481,67 € × 6 mesiacov = 2 890,02 € Celý rok: 5 185,02 € (2 295 € + 2 890,02 €)

Postup ustanovený v § 33 ods. 8 ZDP môže daňovník aplikovať aj v prípade uplatnenia daňového bonusu pri podaní daňového priznania typ B, pričom pri vyplnení r. 33, 34, 34a, 116a, 117 tohto daňového priznania postupuje obdobne ako pri vyplňaní r. 31, 32, 32a, 56a a 57 daňového priznania typ A.

2.4 Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou

Daňový bonus si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Ak daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 ZDP, musí aj druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou a s daňovníkom vyživuje dieťa (deti) v domácnosti, dosahovať v príslušnom zdaňovacom období úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP) vo výške najmenej 90 % zo všetkých jej príjmov, ktoré jej plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí. Uvedené daňovník vyhlasuje v X. oddiele DP typ A (XI. oddiele DP typ B), kde uvádza údaje o daňovníkovi s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezidentovi), pričom tento oddiel vyplní aj druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak podáva daňové priznanie. Ak druhá oprávnená osoba, ktorá je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, požiadala zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, potom túto skutočnosť vyhlási v žiadosti o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 ZDP.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou do „úhrnu jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR (§ 16 ZDP)“ započíta všetky príjmy, ktoré sú zdaniteľné na území SR, t. j. nielen zdaniteľné príjmy podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 ZDP, ale aj ostatné príjmy zdaniteľné podľa ZDP, napr. zdaniteľné príjmy podľa § 8 ZDP. Do úhrnu „všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí“, započíta všetky „celosvetové“ príjmy, ktoré sú v štáte rezidencie tohto daňovníka zdaniteľné podľa daňových právnych predpisov platných na území tohto štátu.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
November 2023