

Nezdanitel'ná část'

na manžela/manželku

NČZD na daňovníka



NČZD na daňovníka

NČZD **na manželku**

NČZD na daňovníka



NČZD na daňovníka

NČZD **na manžela**

NČZD na daňovníka



NČZD na daňovníka

~~NČZD **na manžela**~~

~~NČZD **na manželku**~~

Nezdaniteľná časť
na druha / družku

Nezdaniteľná časť
na priateľa / priateľku

Žiadosť

**o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona
č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie
(rok) 2017**

II. UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH ČASTÍ ZÁKLADU DANE

1. **Uplatňujem** si nezdaniteľnú časť základu dane na **manželku (manžela)**, ktorá v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam, žila so mnou v domácnosti (§ 11 ods. 3 zákona) a splnila zákonom stanovené podmienky. ☐ (vyznačí sa x)
- Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady (§ 37 zákona).

Údaje o manželke (manželovi)			
Priezvisko	Meno	Rodné číslo (ak manželka/manžel nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia)	
Ulica	Súpisné/orientačné číslo		PSC
Obec		Štát	
Počet mesiacov, na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane			
Adresa zamestnávateľa manželky (manžela), príp. iná zárobková činnosť manželky (manžela)			

Čestne vyhlasujem výšku vlastného príjmu manželky (manžela) dosiahnutého v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam:

Úhrn vlastného príjmu manželky (manžela) v zdaňovacom období

, €

daňovník žije s manželkou v spoločnej domácnosti

§ 115 Občianskeho zákonníka

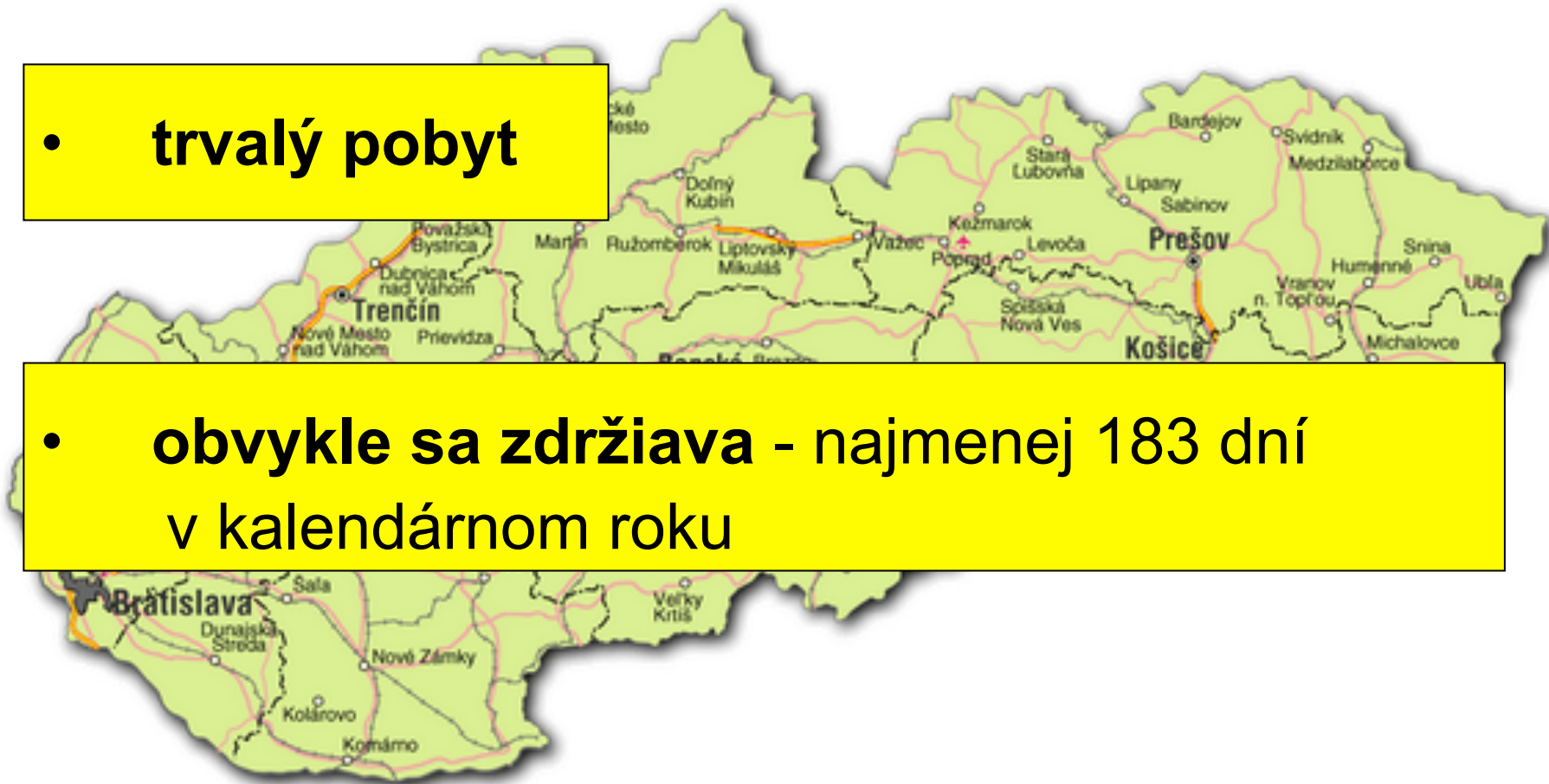
Domácnosť tvoria fyzické osoby,
ktoré spolu trvale žijú
a spoločne
uhrádzajú náklady na svoje potreby

Nemá vplyv ak manželia nemajú rovnakú adresu trvalého pobytu

daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou

- **trvalý pobyt**

- **obvykle sa zdržiava - najmenej 183 dní
v kalendárnom roku**



daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou

- nemá na trvalý pobyt

- zdržiava sa menej ako 183 dní

- úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov



do základu dane

35 022,31 €

NČZDNM =

3 803,33 €

—

příjem manželky

od základu dane

35 022,31 €

do

50 235,64 €

NČZDNM =

12 558,906

–

(základ dane : 4)

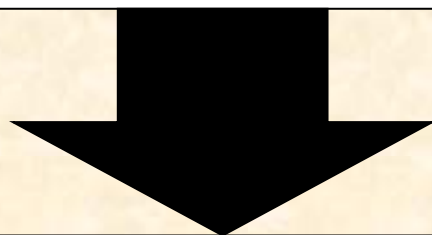
NČZDNM =

0

základ dane větší, alebo rovný

50 235,64 €

má nárok
na NČZD na manželku



**ak je splnená aspoň
jedna z podmienok**





stará sa o dieťa
do dovŕšenia 3, resp. 6 rokov života dieťaťa
ide o dieťa, na ktoré sa poskytuje rodičovský
príspevok podľa zákona č. 571/2009 Z. z.
o rodičovskom príspevku





nezáleží na tom či poberá

- materské
- rodičovský príspevok
- príspevok na starostlivosť o dieťa

podstatný je vek dieťaťa



- a) do troch rokov veku
- b) do šiestich rokov veku, ktoré má dlhodobu nepriaznivý zdravotný stav
- c) do šiestich rokov veku, ktoré je zverené do starostlivosti nahrádzajúcej ...

Do vlastného príjmu manželky **sa nezapočítavajú**

- ✓ **rodičovský príspevok** (zákon č.571/2009 Z.z.)
 - ✓ **príspevok na starostlivosť o dieťa** (zákon č. 561/2008)
-
- ✓ **príspevok pri narodení dieťaťa** (zákon č.235/1998 Z.z.)
 - ✓ **príspevok rodičom, ktorým sa súčasne narodili tri deti**
-
- ✓ **prídavok na dieťa**
 - ✓ **príplatok k prídavku na dieťa**
-
- ✓ **daňový bonus**





poberá príspevok na opatrovanie

podľa zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na
kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia

príspevok na opatrovanie sa započítava do príjmu



Peňažný príspevok na osobnú asistenciu

podľa zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na
kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia

príklad

manželke bol priznaný príspevok na opatrovanie
(priznaný SP za mesiace október – december roku 2016)
tento príjem bol vyplatený SP na účet v marci 2017

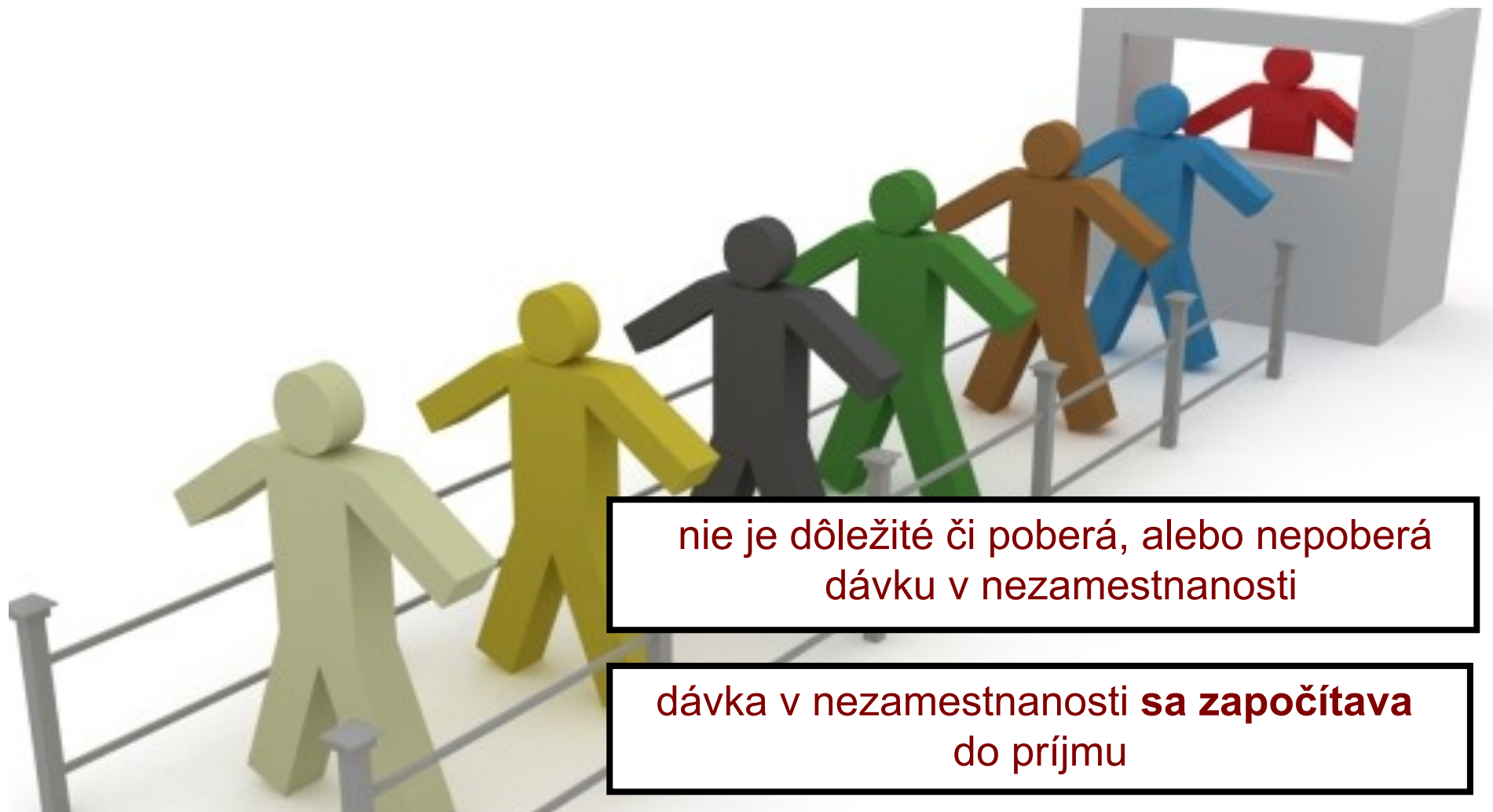
do ktorého zdaňovacieho obdobia sa pri uplatňovaní
NČZD na manželku tento príjem započíta ?



príspevok na opatrovanie sa do vlastného príjmu manželky
započíta za zdaňovacie obdobie v ktorom bol
vyplatený ... teda do príjmu roku 2017



**je evidovaná ako uchádzač o zamestnanie
na ÚPSVaR**



nie je dôležité či poberá, alebo nepoberá
dávku v nezamestnanosti

dávka v nezamestnanosti **sa započítava**
do príjmu



**sa považuje za občana
so zdravotným postihnutím**

§ 9 zákona č. 5/2004 Z.z

§ 71 zákona č. 461/2003 Z. z.



sa považuje za občana s ťažkým zdravotným postihnutím

§ 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z.

- invalidný dôchodok **sa započítava** do príjmu
- nie je dôležité, či manželka poberá invalidný dôchodok

Nemá nárok na NČZD na manželku ak je ...

- dobrovoľne nezamestnaná
- starobná dôchodkyňa
- zamestnaná a má ročný príjem nižší ako 3 803,33 €



Vlastný príjem manželky

čo sa nezapočítava

čo sa odpočítava

čo sa započítava

**Do vlastného príjmu
manželky / manžela
sa nezapočítava**



- daňový bonus
- zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť
- štipendium pri sústavnej príprave na povolanie
- zamestnanecká prémie

**Do vlastného príjmu
manželky / manžela
sa nezapočítavajú**

štátne sociálne dávky

štátne sociálne dávky

- ✓ **príspevok pri narodení dieťaťa a príspevok na viac súčasne narodených detí ...** (zákon č.383/2013 Z.z.)
 - ✓ **rodičovský príspevok** (zákon č.571/2009 Z.z.)
 - ✓ **prídavok na dieťa** (zákon č.600/2003 Z.z.)
 - ✓ **príplatok k prídavku na dieťa** (zákon č.600/2003 Z.z.)
-
- ✓ **príspevok na pohreb** (zákon č.238/1998 Z.z.)
 - ✓ **vianočný príspevok** (zákon č.592/2006 Z.z.)

Od vlastného príjmu manželky / manžela sa odpočítava

- **poistné na povinné sociálne poistenie zamestnanca**
- **poistné na povinné sociálne poistenie SZČO**
- **preddavky zamestnanca, SZČO**
- **výsledok ročného zúčtovania poistného na zdravotné poistenie (nedoplatok)**

**Od vlastného príjmu
manželky / manžela
sa neodpočítava**

zaplatené poistné

- na dobrovoľné sociálne poistenie
- "samoplatiteľa" na zdravotné poistenie

**Do vlastného príjmu
manželky
sa započítava**

príjem zo závislej činnosti (§ 5)

- ☐ **každý zdaniteľný príjem**
- ☐ **príjem ktorý nie je predmetom dane**
- ☐ **príjem od dane oslobodený**

**príjem z podnikania
a inej samostatnej zárobkovej činnosti
(§ 6 ods.1 a 2)**

príjem neznížený o výdavky

príjem sa znižuje len o povinné odvody SZČO

príjem z prenájmu

aj ak ide o príjem od dane oslobodený (do 500 €)

príjem z kapitálového majetku

(§ 7)

- ❖ úroky, výhry a výnosy z vkladov v banke
- ❖ úroky a výnosy z cenných papierov
- ❖ dávky z DDS, osobitné plnenia zo životného poistenia

ostatné príjmy

(§ 8)

- **náhodné a príležitostné príjmy**
- **výhry**
- **príjmy z predaja nehnuteľností**

aj ak ide o príjem od dane oslobodený

- ✓ náhrada príjmu počas práceneschopnosti vyplácaná zamestnávateľom

Dávky nemocenského poistenia

- ✓ nemocenské
- ✓ ošetrovné
- ✓ materské
- ✓ vyrovnávací príspevok

- **podieľy na zisku**
aj tie ktoré sú predmetom dane
aj tie ktoré sú od dane oslobodené

- dôchodky
- dávka v nezamestnanosti

- cestovné náhrady
- príspevok zamestnávateľa na stravovanie

dávky

podľa zákona o pomoci v hmotnej núdzi č.599/2003

- **príspevok na zdravotnú starostlivosť** (§11)
- **aktivačný príspevok** (§12)
- **príspevok na bývanie** (§13)
- **ochranný príspevok** (§14)
- **jednorázová dávka v hmotnej núdzi** (§15)

❑ **príspevok na opatrovanie** (zákon č.447/2008...§40)

Zamestnanec je k žiadosti
o vykonanie RZD povinný doložiť doklady

manželstvo



sobášny list

starostlivosť o vyživované dieťa



rodný list, rozhodnutie SP

peňažný príspevok na opatrovanie



potvrdenie o poberaní príspevku

evidencie uchádzačov na ÚP



potvrdenie o evidencií uchádzačov

zdravotné postihnutie viac ako 40%



rozhodnutie SP

občan s ŤZP

preukaz ŤZP vydaný ÚP

Nezdaniteľná časť na manželku

2017

do základu dane ... 35 022,32 €

NČZDNM

3 803,33 €



príjem manželky

Zamestnanec základ dane = 14 000 €

Manželka bola zamestnaná.

Od 1.4. išla na materskú dovolenku.

15.5. sa jej narodila dcérka.

Príjem ... zo zamestnania + materské = 3 600 €

výpočet : 3 803,33 – 3 600 = 203,33 € ... na celý rok 2017

pre NČZDNM sa počíta **jún – december**

NČZDNM (203,33 : 12) x 7 = 118,61 €

- manželka nemá príjem, ktorý sa započítava do vlastného príjmu manželky
- stará sa o dieťa, ktoré 17.9. dovърšilo dva roky
- v akej výške si môže manžel uplatniť NČZD na manželku, ak jeho základ dane je nižší ako 35 022,31 eura ?

NČZDNM = 3 803,33 €

Zamestnanec základ dane = 22 000 €

Zamestnanec sa oženil **2.8.**

Manželka mala mesačný príjem (po odpočítaní poistného) vo výške 300 €.

Manželka je celý rok držiteľkou preukazu ŤZP.

výpočet : $3\,803,33 - 3\,600 = 203,33 \text{ €}$... na celý rok.
pre NČZDNM sa počíta **september – december**

NČZDNM $(203,33 : 12) \times 4 = 67,78 \text{ €}$

Zamestnanec základ dane = 30 000 €

Manželka pracovala do 2.6.

Príjem (po odpočítaní poistného) ... 2 900 €.

Od **3.6.** evidovaná na Úrade práce ... bez dávky ...

výpočet : $3\,803,33 - 2\,900 = 903,33 \text{ €}$... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **júl – december**

NČZDNM ... $(903,33 : 12) \times 6 = 451,67 \text{ €}$

Zamestnanec základ dane = **35 000 €**

Manželka nastúpila do zamestnania po rodičovskej dovolenke 3.9.

Dieťa dosiahlo **vek 3 roky 2.9.**

Príjem (po odpočítaní poistného) ... 2 900 €

výpočet : $3\,803,33 - 2\,900 = 903,33 \text{ €}$... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **január – september**

NČZDNM ... $(903,33 : 12) \times 9 = 677,50 \text{ €}$

ak je základ dane vyšší ako

35 022,32 €

a zároveň nižší ako

50 235,64 €

$$\text{NČZD} = 12\,558,906 - (\text{základ dane} : 4)$$

Zamestnanec ... základ dane = 40 000 €

Zamestnanec sa rozviedol **2.8.**

Jeho manželka bola evidovaná na Úrade práce bez nároku na dávku v nezamestnanosti..

zamestnanec ... $12\,558,906 - (40\,000 : 4) = 2\,558,906$ €

Výpočet ... 2 558,906 € ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **január - august**

NČZDNM ... $(2\,558,906 : 12) \times 8 = 1\,705,94$ €

Zamestnanec ... základ dane = 45 000 €

Zamestnanec sa oženil **30.9.**

Jeho manželka bola na úrade práce do 30.9. Bez dávky.

Od 1.10. sa zamestnala s mesačným príjmom bez poistného 300 €.

Od 2.11. poberá peňažný príspevok za opatrovanie ... spolu 400 €

zamestnanec ... $12\,558,906 - (45\,000 : 4) = 1\,308,91 \text{ €}$

Výpočet ... $(1\,308,91 - 1\,300) = 8,91 \text{ €}$... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **december**

NČZDNM ... $(8,91 : 12) \times 1 = 0,75 \text{ €}$

základ dane větší, alebo rovný

50 235,64 €

NČZDNM = 0 €

šéf ... základ dane = **60 000 €**

Šéf sa oženil **10.5.**

Jeho manželka bola dobrovoľne nezamestnaná,
má zníženú schopnosť o 45 %.

Nemá nárok
na NČZD na manželku

Nezdanitel'ná část'

na manžela/manželku