

Daňový bonus

§ 33 Zákon č.595/2003 Z.z.

Daňový bonus

2018

mesačný daňový bonus

od 1.1.2018 do 31.12.2018

21,56 €

$$12 \times 21,56 = 258,72 \text{ €}$$

podmienka

Podmienka : daňovník musí mať za celý rok 2018
zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti (§ 5 zákona)
najmenej vo výške 6-násobku minimálnej mzdy

za rok **2018**

$$6 \times 480 = \mathbf{2\ 880\ €}$$

za mesiac ... najmenej **240 €**

Nezaopatrené dieťa

zákon č.600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa

Za nezaopatrené dieťa sa považuje dieťa

**do skončenia povinnej
školskej dochádzky**

**Za nezaopatrené dieťa
sa považuje dieťa**

**do dovŕšenia 25 rokov veku
ak sa sústavne pripravuje
na povolanie štúdiom**

**Za nezaopatrené dieťa
sa považuje dieťa**

**do dovŕšenia 25 rokov veku,
ak sa nemôže sústavne pripravovať
na povolanie štúdiom alebo
vykonávať zárobkovú činnosť
pre chorobu alebo úraz**

**Za nezaopatrené dieťa
sa považuje dieťa**

**neschopné sa sústavne pripravovať
na povolanie alebo vykonávať
zárobkovú činnosť pre dlhodobý
nepriaznivý zdravotný stav,
najdlhšie do dosiahnutia
plnoletosti**

nie je nezaopatrené dieťa

§ 3 zákona č.600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa



ktorému **vznikol nárok**
na invalidný dôchodok



od prvého dňa kalendárneho mesiaca
nasledujúceho po kalendárnom mesiaci,
v ktorom bolo vydané rozhodnutie
o priznaní invalidného dôchodku

príklad

Ivan študuje na vysokej škole – denné štúdium

Jeho otec poberá na neho daňový bonus.

Sociálna poisťovňa Ivanovi vydala rozhodnutie o priznaní
invalidného dôchodku
3.augusta so spätnou platnosťou od 1.februára

od 1. septembra zaniká nárok na daňový bonus

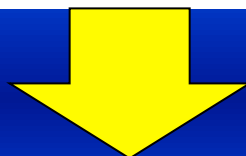
príklad

Študent štvrtého ročníka oslavoval 2.5.2018 vek 25 rokov.
Mám nárok na daňový bonus ešte aj za mesiac máj ?

Má nárok ... pretože na začiatku mája boli splnené podmienky na jeho
uplatnenie

nie je nezaopatrené to dieťa

§ 3 zákona č.600/2003 Z. z. o prídavku na dieťa



**ktoré získalo vysokoškolské vzdelanie
druhého stupňa**

Mgr.

Ing.

Príklad

Študentka úspešne ukončila vysokoškolské štúdium
záverečnou skúškou 2. júna, Získala titul Mgr.

Slávnostná promócia bola 3. júla

Rodič má nárok na daňový bonus ešte za mesiac jún.
Za mesiac júl už nárok nevznikol.

Sústavná príprava dieťaťa na povolanie

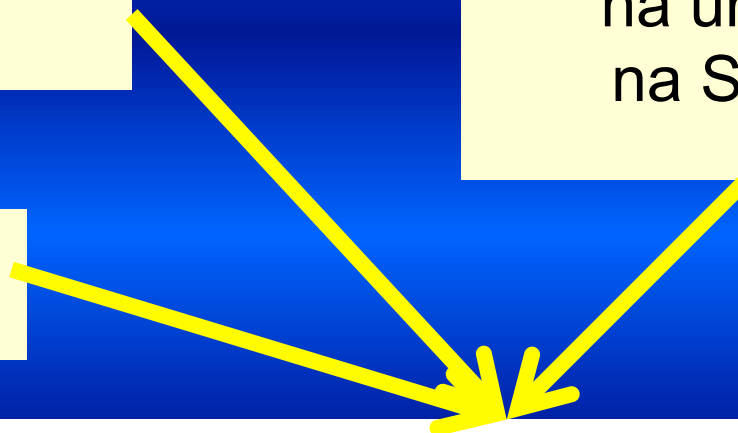
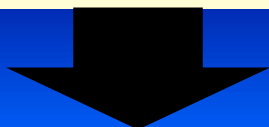
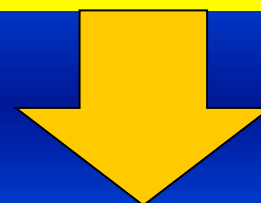
štúdium dennou formou

stredná škola

vysoká škola

iné štúdium
ak podľa rozhodnutia
MŠ SR je postavené
na úroveň štúdia
na SŠ alebo VŠ

opakované ročníky



príklad

Študentka študuje na II. stupni VŠ,
na potvrdení o návšteve školy je uvedená forma štúdia:
„Denná-kombinovaná metóda (distančno-prezenčná)“

§ 60 zákona č.131/2002 Z.z. o vysokých školách...
ods.2) Denná forma štúdia ...
ods.4) Denná forma štúdia sa môžu uskutočňovať
a) prezenčnou metódou,
b) dištančnou metódou alebo
c) kombinovanou metódou

keďže v potvrdení je uvedené, že ide o dennú formu,
má nárok na daňový bonus

Prezenčná metóda štúdia spočíva na vyučovaní s priamym kontaktom učiteľa so študentom.

Dištančná metóda nahrádza priamy kontakt učiteľa so študentom komunikáciou prostredníctvom komunikačných prostriedkov, najmä prostriedkov založených na využívaní počítačových sietí

Kombinovaná metóda štúdia ...

Nie je sústavná príprava dieťaťa na povolanie

príprava
**profesionálneho
vojaka**
v prípravnej štátnej
službe na výkon
dočasnej štátnej
služby

príprava **policajta**
v prípravnej
štátnej službe
na výkon
stálej štátnej služby

Nie je sústavná príprava dieťaťa na povolanie

príprava **colníka**
v prípravnej
štátnej službe
na výkon
stálej štátnej služby

príprava príslušníka
hasičského
a záchranného zboru
v prípravnej
štátnej službe
na výkon
stálej štátnej služby

Doklady preukazujúce nárok na daňový bonus

kópia rodného listu, alebo výpis z rodného listu

potvrdenie školy,
že dieťa žijúce s daňovníkom v domácnosti
sa sústavne pripravuje na povolanie štúdiom

potvrdenie príslušného úradu
o poberaní prídavku na vyživované dieťa

potvrdenie príslušného úradu o tom, že dieťa sa považuje
za vyživované a **nemôže sa sústavne pripravovať na
povolanie štúdiom, alebo vykonávať zárobkovú
činnosť pre chorobu, alebo úraz**

Potvrdenie o návšteve strednej alebo vysokej školy na účely prídavku na dieťa

Potvrdenie sa nevystavuje pri štúdiu externom, kombinovanom štúdiu a štúdiu jednotlivých predmetov na strednej škole, pri externom štúdiu na vysokej škole a pri vyučovaní cudzích jazykov.

Údaje v potvrdení vyplňajte paličkovým písmom a zodpovedajúci údaj označte podľa tohto vzoru ☒

A Údaje o oprávnenej osobe – žiadateľovi

Priezvisko	<input type="text"/>	Meno	<input type="text"/>	Rodné číslo	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	Adresa trvalého pobytu v SR		<input type="checkbox"/>	Adresa prechodného pobytu v SR ¹⁾	
Ulica	<input type="text"/>			číslo	<input type="text"/>
PSČ	<input type="text"/>	Obec	<input type="text"/>		

B Údaje o dieťati

Priezvisko	<input type="text"/>	Meno	<input type="text"/>	Dátum narodenia	<input type="text"/>
------------	----------------------	------	----------------------	-----------------	----------------------

C Vyplní a potvrdí škola

Názov školy	<input type="text"/>					
Sídlo školy	<input type="text"/>					
Školský rok	<input type="text"/>					
Ročník	<input type="text"/>					
Prijatý na štúdium denné	<input type="checkbox"/>	áno	<input type="checkbox"/>	nie		
Zapísaný na VŠ štúdium stupňa	<input type="checkbox"/>	I.	<input type="checkbox"/>	II.	<input type="checkbox"/>	I. a II. spojeného
Dátum zápisu do ročníka	<input type="text"/>					
Štandardná dĺžka štúdia študijného programu (počet rokov)	<input type="text"/>					
Skončenie štúdia na strednej škole, resp. štúdia na vysokej škole ²⁾	<input type="text"/>					
Študent je	<input type="checkbox"/>	/	nie je	<input type="checkbox"/>	v prípravnej štátnej službe.	
Meno pracovníka školy, ktorý potvrdenie vystavil	<input type="text"/>					
<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Dátum	Podpis		Pečiatka školy			

1) platí len pre cudzinca s prechodným pobytom na území SR

2) uvedie sa mesiac a školský rok, v ktorom študent skončí štúdium

Stredná škola

Príklad

Študentka Eva úspešne ukončí stredoškolské štúdium maturitnou skúškou 16. mája

Nejde ďalej pokračovať v štúdiu na vysokej škole

Nastúpi do zamestnania od 1. júla

**nárok na daňový bonus
je do konca augusta**

Príklad

Študent Ignác úspešne ukončil stredoškolské štúdium
maturitnou skúškou 16. mája

pokračuje v štúdiu na vysokej škole

nárok na daňový bonus je do konca augusta

od septembra ... nárok vzniká po preukázaní zápisu na VŠ

Príklad

Študent Michal neukončil stredoškolské štúdium maturitnou skúškou 20. mája

Zopakuje si skúšku v septembri.

Dokedy má zamestnanec nárok na daňový bonus ?

- **nárok na daňový bonus bude len do konca augusta**
- **za september už nemá nárok na daňový bonus**

Príklad

Študent Peter nebol pripustený k maturitnej skúške.

Opakuje 4.ročník.

Má zamestnanec nárok na daňový bonus počas opakovania 4.ročníka ?

Má nárok na daňový bonus.

Vysokoškolské štúdium

Vysokoškolské štúdium I.stupňa

Príklad

Syn zamestnanca študuje na VŠ I.stupeň.
Od 5. júna štúdium prerušil.
Má nárok na daňový bonus v období, kedy prerušil štúdium?

Podľa § 4 ods.6 písm.b) zákona č.600/2003 Z.z.
**sústavná príprava na povolanie štúdiom
nie je obdobie, v ktorom sa štúdium prerušilo.**

nárok na daňový bonus je ešte za jún

od júla už nárok na daňový bonus nemá

Príklad

Zamestnanec doniesol potvrdenie o štúdiu na VŠ ... študent študuje v 3. ročníku I.stupeň VŠ v nadštandardnej dĺžke štúdia ... jeden ročník opakoval

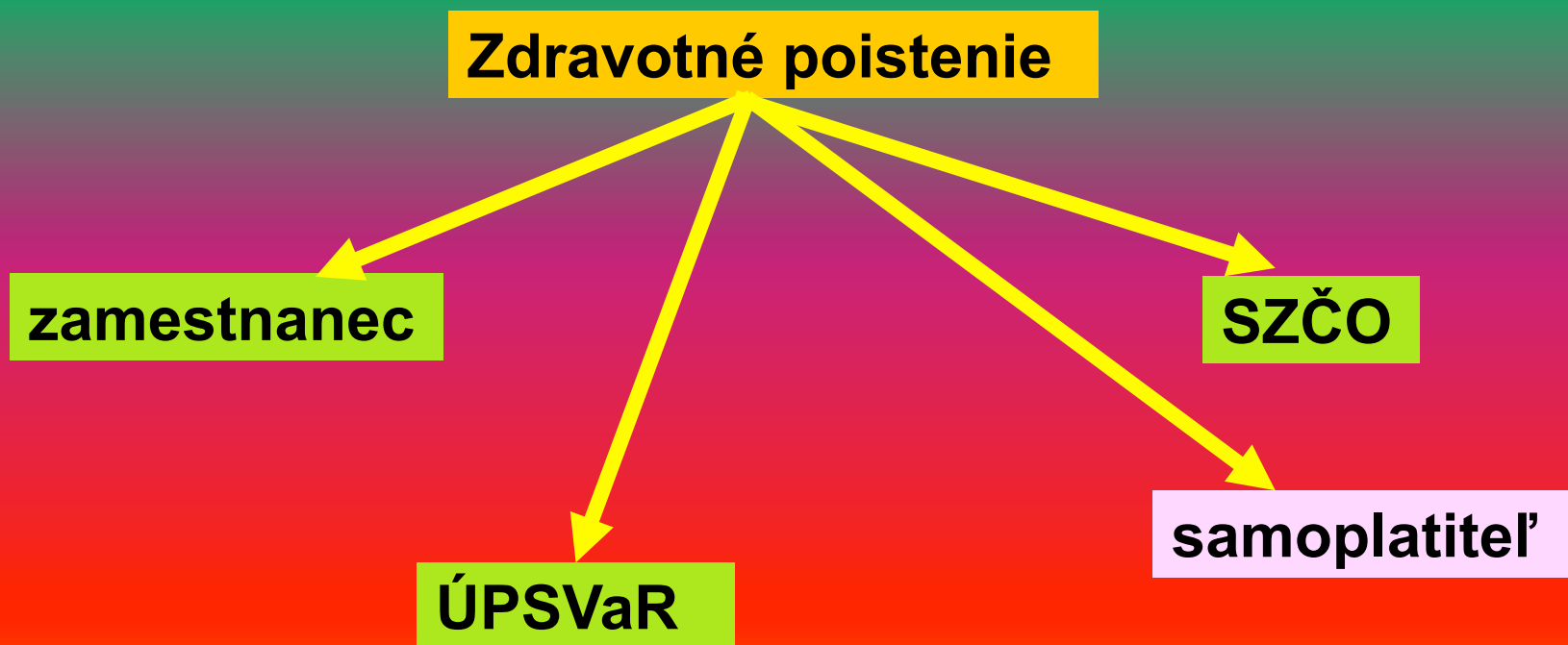
- **má** nárok na daňový bonus

Príklad

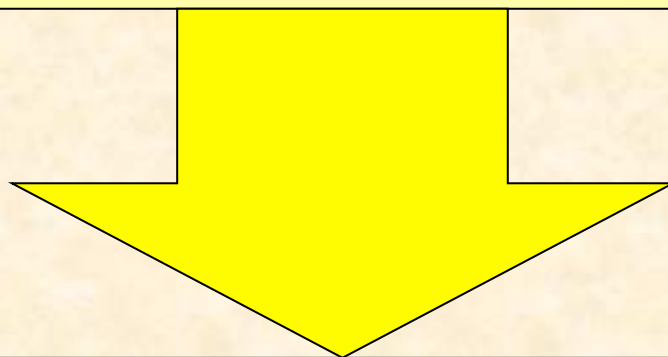
Študent ukončil vysokoškolské štúdium I.stupňa .. Bc ..
štátnou skúškou 5. júna.

Nebude ďalej pokračovať v štúdiu.

Daňový bonus je ešte za jún.



Vysokoškolské štúdium I. stupňa



Vysokoškolské štúdium II. stupňa

Príklad

Študent skončil I. stupeň vysokoškolského štúdia
10. júna záverečnými skúškami.
Obhajoba diplomovej bakalárskej práce bola
presunutá na

...

a) náhradný termín 22.augusta

nárok na daňový bonus je do konca augusta

b) náhradný termín 22.septembra

nárok na daňový bonus je do konca augusta

štúdium v zahraničí

Aký doklad musí predložiť zamestnávateľovi zamestnanec,
ktorého dieťa študuje v zahraničí ?

Musí zaslať potvrdenie o návšteve školy v zahraničí
na adresu:

Stredisko pre ekvivalenciu dokladov o vzdelaní

Stromová 1

842 44 Bratislava

a požiadať o stanovisko, či štúdium na predmetnej
škole spĺňa štatút sústavnej prípravy dieťaťa na
povolanie.

príjem dieťaťa

Akákoľvek zárobková činnosť dieťaťa počas sústavnej prípravy na povolanie štúdiom

nemá vplyv

na uplatnenie nároku na daňový bonus.

Príklad

Jana študuje, vydala sa, má dieťa a býva v spoločnej domácnosti s rodičmi.

Môže si na ňu jej otec uplatniť daňový bonus ?

môže ... po uplynutí roka v rámci RZD alebo pri podaní daňového priznania – ak je splnená podmienka, že jej manžel má za kalendárny rok zdaniteľné príjmy najviac do výšky NČZD ... v roku 2018 najviac **3 830,02 €**

Príklad

Zamestnanec 14.januára 2018 uzavrel manželstvo.
Jeho manželka má dieťa z predchádzajúceho manželstva.

10.septembra sa im narodilo dieťa

Môže si manžel uplatniť daňový bonus na obe deti ?

Od februára 2018 vzniká nárok na daňový bonus na dieťa
manželky z predchádzajúceho manželstva

Na spoločné dieťa si môže uplatniť nárok už v mesiaci,
v ktorom sa dieťa narodilo.... september

Príklad

Ivan žije, ktorý žije s družkou,
má dieťa z predchádzajúceho vzťahu.

Ivan má aj spoločné dieťa s terajšou družkou.

Môže si družka uplatniť daňový bonus na obe deti,
keďže Ivan nemá žiaden zdaniteľný príjem?

Družka si môže uplatniť daňový bonus iba na ich spoločné
dieťa (teda jej vlastné)

Družke nárok na daňový bonus na druhé dieťa (len Ivanove)
nevzniká, keďže to nie je dieťa druhého z manželov

Príklad

Študent VŠ Kamil nezložil v júni 2018 štátnu záverečnú skúšku

škola mu určila náhradný termín ... október 2018

dokedy má rodič Kamila nárok na daňový bonus ?

Ak Kamil nezložil záverečnú skúšku, považuje sa za študenta najdlhšie do skončenia akademického roka 31.8.2018

august 2017 je posledný mesiac, za ktorý si rodič môže uplatniť nárok na daňový bonus

Príklad

Zamestnanec žije v spoločnej domácnosti s dcérou, ktorá je

- rozvedená, má 23 rokov
- študentka denného štúdia na VŠ I.stupeň
- matka 2 ročného dieťaťa, poberá rodičovský príspevok

má otec dcéry nárok na daňový bonus ?

má nárok,
poberanie rodičovského príspevku
nemá žiaden vplyv na nárok

Príklad

môže si uplatniť daňový bonus daňovník s príjmami z podnikania (SZČO)?

môže si uplatniť,
ak bude mať v zdaňovacom období roka 2018
zdaniteľné príjmy z podnikania najmenej vo výške
6 násobku minimálnej mzdy 2 610 eur

a vykázal základ dane, alebo čiastkový základ dane

Daňový bonus

§ 33 Zákon č.595/2003 Z.z.