

Daňový bonus

§ 33 Zákon č.595/2003 Z.z.

Nezaopatrené dieťa

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

A photograph of a family in a modern, bright home. In the background, a man and a woman are standing and talking near a large window. In the foreground, a woman is sitting at a white dining table, looking at a tablet. A dog is lying on the floor to the left. A yellow rectangular box with a black border is superimposed over the center of the image, containing the word 'Domácnost' in blue text.

Domácnost'

na každé
vyživované dieťa
žijúce s daňovníkom
v domácnosti

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

zákon č. 36/2005 Z. z. o rodine

**striedavá
osobná starostlivosť o dieťa**

vyživované dieťa

- vlastné**
- osvojené**
- dieťa prevzaté do starostlivosti ...**
- dieťa druhého z manželov**

Príklad

Zamestnanec sa rozviedol a žije teraz s družkou v podnájme.

Narodilo sa im dieťa.

Družka je na materskej dovolenke.

Môže zamestnanec poberať daňový bonus ?

Trvalé bydlisko : zamestnanec Košice, družka ... Brezno

splnená podmienka spoločnej domácnosti

+

vlastné dieťa

má nárok na DB

Príklad

Zamestnanec sa rozviedol a žije teraz s družkou v podnájme.
Družka **má vlastné dieťa** s ktorým je na rodičovskej dovolenke.

Môže zamestnanec poberať daňový bonus na toto dieťa ?
Trvalé bydlisko : zamestnanca Prešov, družky Poprad

spĺňa podmienku spoločnej domácnosti
+

- vlastné,
- osvojené,
- dieťa prevzaté do starostlivosti ...
- dieťa druhého z manželov

nemôže poberať daňový bonus

Príklad

Zamestnanec sa rozviedol, ale keďže nemá kde bývať žije s bývalou manželkou v spoločnej domácnosti. Súd zveril deti do opatery bývalej manželky, ktorá je nezamestnaná. Môže zamestnanec po dohode s bývalou manželkou poberať daňový bonus ?

spĺňa podmienku spoločnej domácnosti
+
vlastné deti

môže poberať daňový bonus

Príklad

Zamestnanec sa rozviedol, odišiel bývať k svojim rodičom.
Súd zveril ich deti do opatery bývalej manželky.
Bývalá manželka je nezamestnaná.
Môže zamestnanec poberať daňový bonus ?

nesplňa podmienku spoločnej domácnosti

nemôže poberať daňový bonus

Príklad

Zamestnanec sa s oženil s rozvedenou pani 2. mája. Chce si uplatniť DB na dieťa manželky z prvého manželstva. Za ktorý mesiac mu môžete priznať DB. (sobášny list, rodný list)

spoločná domácnosť + dieťa druhého z manželov

§ 33 ods. 5 zákona č.595/2003

... za mesiac na začiatku ktorého boli splnené podmienky na jeho uplatnenie ..

daňový bonus najskôr za mesiac jún

Príklad

Pri rozvode súd rozhodol o pridelení dieťaťa matke.
Po dosiahnutí plnoletosti sa dieťa od matky odsťahovalo
k otcovi.

Zamestnanec (otec) vyživuje v domácnosti vlastné dieťa,
napriek skutočnosti, že rozhodnutím súdu bolo „pridelené“
matke.

Má otec nárok na uplatnenie daňového bonusu ?

Podľa zákona je rozhodujúce, kto z daňovníkov
skutočne vyživuje dieťa v domácnosti

otec dieťaťa má nárok na daňový bonus

Príklad

Študent vysokej školy I.stupňa (20 rokov) má uzavretú DoBPŠ s mesačnou odmenou 350 €.

Poberá na seba prídavok na dieťa podľa zákona o prídavku na dieťa. Môže tento študent poberať na seba aj daňový bonus ?

Daňový bonus na dieťa môže poberať iba osoba stanovená zákonom a to :

- rodič dieťaťa
- osvojiteľ
- osoba, u ktorej ide o obdobný vzťah ...

v žiadnom prípade nemôže poberať daňový bonus na seba

Príklad

Rozvedená a má tri deti. Jedno z prvého manželstva a dve so súčasným partnerom.

Na spoločné deti si uplatňuje partner DB.

Na dieťa z prvého manželstva si DB uplatňovala ona.

Nový zamestnávateľ tvrdí, že si musí uplatňovať DB na všetky tri deti, že sa to nesmie deliť.

- Na dieťa z prvého manželstva si môže DB uplatniť iba matka dieťaťa
- na obe spoločné deti si uplatní nárok buď matka, alebo otec detí

povinná školská dochádzka

**zákon č.245/2008 Z. z.
o výchove a vzdelávaní (školský zákon)**



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 2.5.2019 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

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

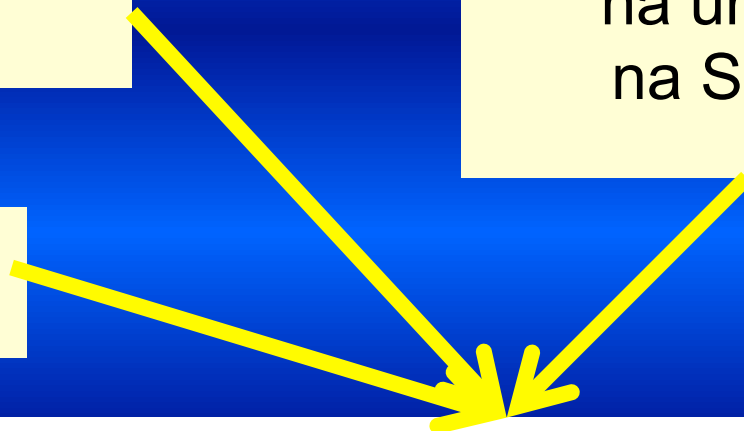
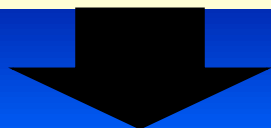
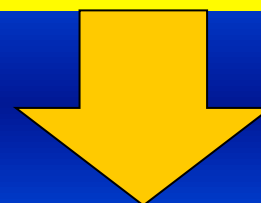
štúdium dennou formou

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)“

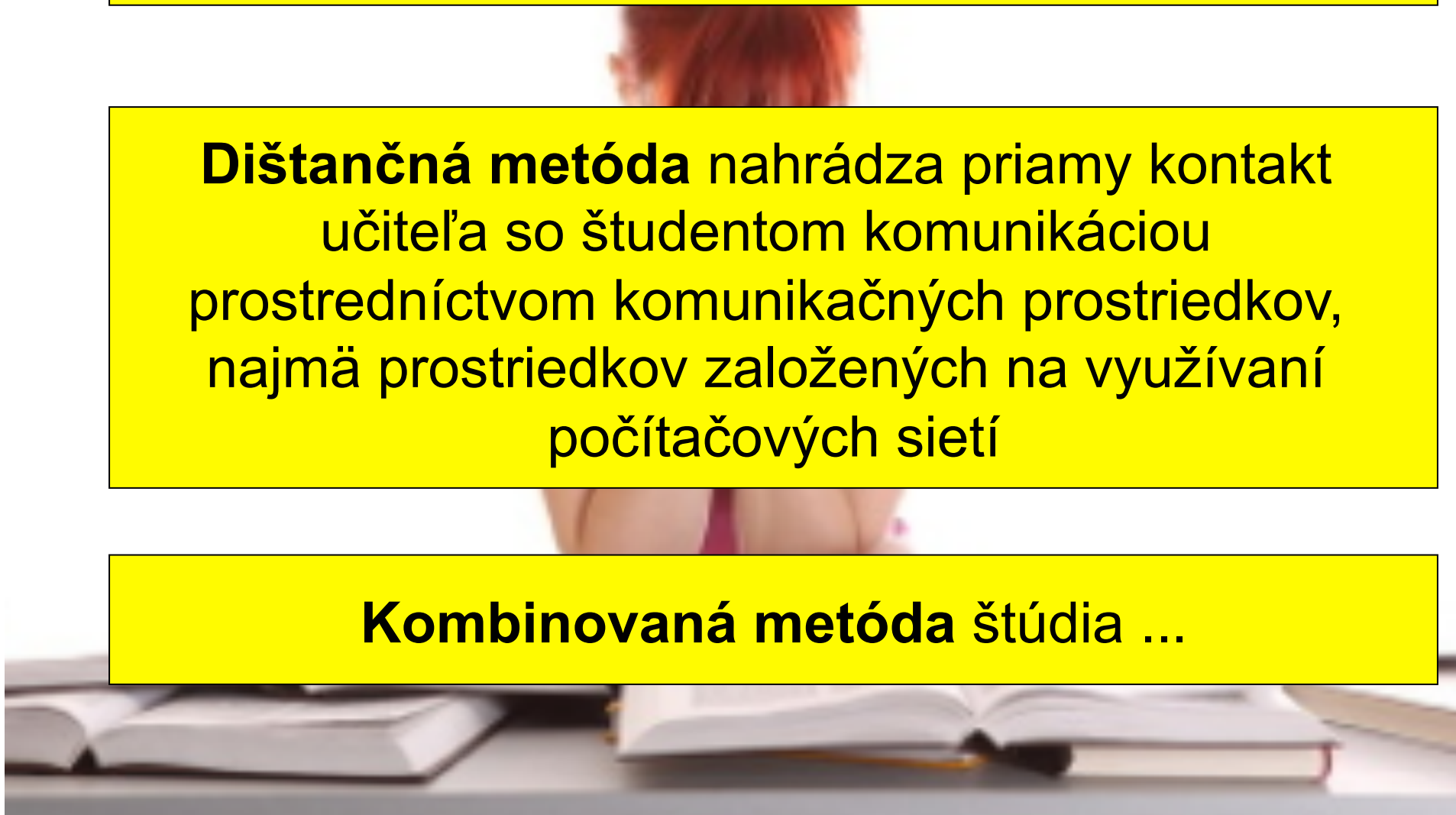
§ 60 zákona č.131/2002 Z.z. o vysokých školách...
ods.2) Denná forma štúdia ...
ods.4) Denná forma štúdia sa môžu uskutočňovať
a) prezenčnou metódou,
b) dištančnou metódou alebo
c) kombinovanou metódou

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



A photograph of a classroom. A female teacher with brown hair, wearing a light pink long-sleeved shirt and khaki pants, stands in the center of the room, facing the students. She has her hands clasped in front of her. Several students are seated at yellow-topped wooden desks, facing the teacher. In the foreground, a student's desk is visible with an open textbook showing a colorful page. A black bag is on the floor next to the desk. In the background, there is a large green chalkboard with some faint writing on it. To the left of the chalkboard, there is a small red and white flag on the wall. A window with white blinds is on the far left. The overall atmosphere is that of a typical classroom setting.

Stredná škola

A photograph of four people seated around a long table covered with a green cloth. On the left, a woman with long dark hair, wearing a white sweater and a pink skirt, is looking down at papers. Opposite her, a man in a dark suit and a striped tie is looking towards the right. Next to him, a woman in a black vest over a pink patterned shirt is looking towards the right. On the far right, another woman in a dark jacket is looking towards the center. The table is cluttered with various papers, a small vase of yellow flowers, and glasses of water. A yellow rectangular box is superimposed over the center of the image, containing the word 'Maturanti' in bold black text.

Maturanti

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.

A photograph of a lecture hall with students seated in tiered rows. In the foreground, a student in a blue and white striped shirt is partially visible on the left, and a student in a grey shirt is on the right, resting their head on their hand. In the middle row, a female student with blonde hair is looking towards the camera, with a laptop open in front of her. Behind her, two male students are visible; one is looking down at a book, and the other is looking towards the camera. The background shows more rows of students and the wooden structure of the lecture hall.

Vysokoškolské štúdium

A photograph of three students (two women and one man) sitting on a light-colored tiled floor, studying together. The man on the left is wearing a blue and white striped sweater and is resting his chin on his hand, looking at an open book. The woman in the middle is wearing a purple and white striped sweater and is smiling while looking at the book. The woman on the right is wearing a light blue hoodie and jeans, and is pointing at something in the book. A red backpack is on the floor to the right, and a purple bag is hanging from the middle woman's back.

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

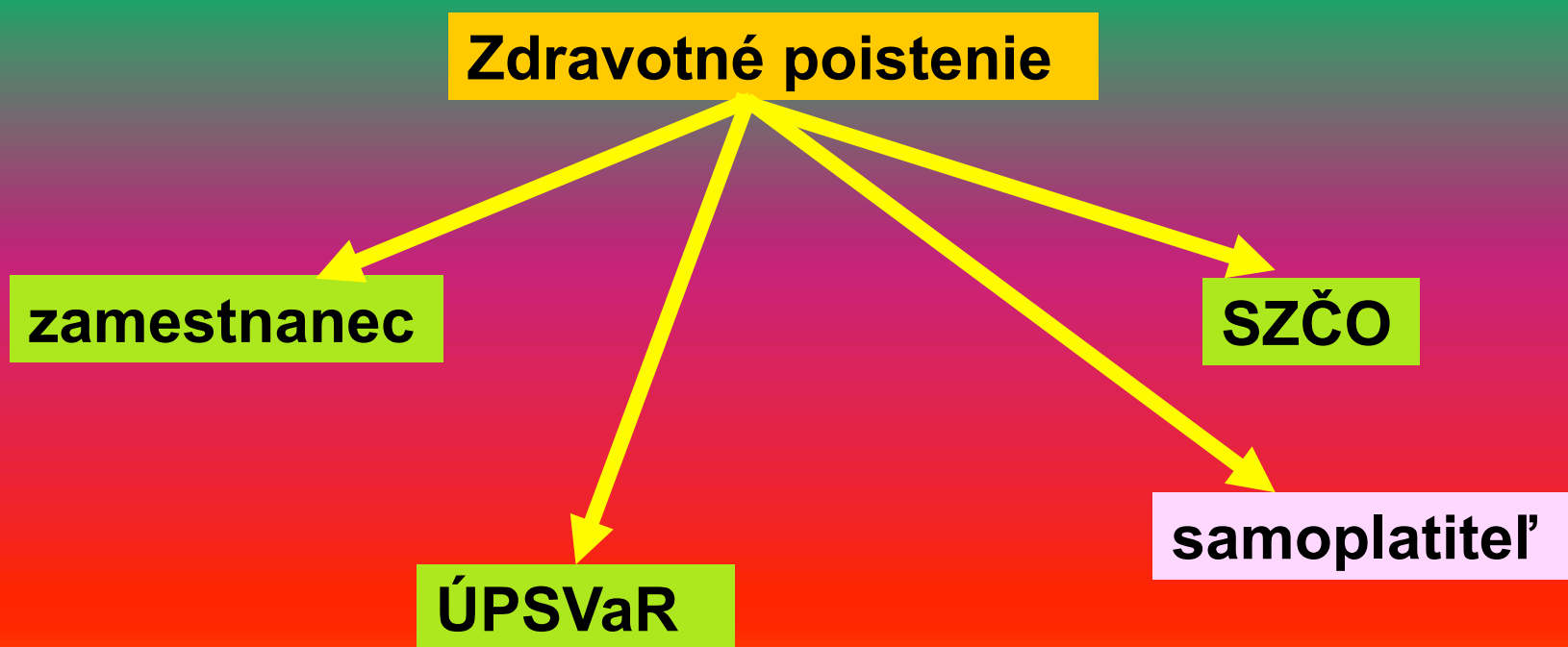
- **má** nárok na daňový bonus

Príklad

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

Nebude ďalej pokračovať v štúdiu.

Daňový bonus je ešte za jún.



The background of the slide is a blurred photograph of several people, likely graduates, holding white diplomas tied with red ribbons. The focus is on the diplomas, with the people's faces and bodies out of focus.

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 2019 najviac **3 937,35 €**

Príklad

Zamestnanec 14.januára 2019 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 2019 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 2019 štátnu záverečnú skúšku

škola mu určila náhradný termín ... október 2019

dokedy má rodič Kamila nárok na daňový bonus ?

Ak Kamil nezložil záverečnú skúšku, považuje sa za študenta najdlhšie do skončenia akademického roka 31.8.2019

august 2019 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 2019
zdaniteľné príjmy z podnikania najmenej vo výške
6 násobku minimálnej mzdy 3 120 eur

a vykázal základ dane, alebo čiastkový základ dane

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**

Dokladovanie daňového bonusu na dieťa

od 1.12.2019

zákon č.221/2019

zákon č. 178/2018 Z.z. Zákon proti byrokracii

uplatnenie
daňového bonusu na dieťa
žijúce s daňovníkom v domácnosti,
ktoré sa sústavne pripravuje na
povolanie štúdiom na škole
so sídlom na území Slovenskej
republiky

Daňové priznanie

ruší sa

povinnosť doložiť
k daňovému priznaniu (už za rok 2019)
príslušné doklady potvrdzujúce štúdium

neruší sa

povinnosť doložiť

- kópiu alebo výpis rodného listu
- potvrdenie, že sa dieťa nemôže sústavne pripravovať na povolanie štúdiom alebo vykonávať zárobkovú činnosť pre chorobu alebo úraz

zamestnávateľa

daňový bonus

```
graph TD; A[zamestnávateľa daňový bonus] --> B[zamestnávateľa zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme alebo v štátnej službe]; A --> C[ostatní zamestnávateľa]; A --> D[dieťa navštevuje školu so sídlom mimo územia SR];
```

zamestnávateľa
zamestnancov pri výkone
práce vo **verejnom
záujme** alebo v **štátnej
službe**

ostatní
zamestnávateľa

dieťa navštevuje školu so sídlom mimo územia SR

zamestnávateľia zamestnancov pri výkone práce
vo **verejnom záujme** alebo v **štátnej službe**



ruší sa
povinnosť predložiť
príslušné doklady preukazujúce štúdium

zamestnávateľia zamestnancov pri výkone práce
vo **verejnom záujme** alebo v **štátnej službe**

centrálny register
detí, žiakov a
poslucháčov

centrálny register
študentov

zamestnávateľia zamestnancov pri výkone práce
vo **verejnom záujme** alebo v **štátnej službe**



zostáva

povinnosť predložiť rodný list

meno, priezvisko a rodné číslo alebo dátum narodenia
dieťaťa, potrebné na účel overenia statusu žiaka, študenta

daňový bonus

```
graph TD; A[daňový bonus] --> B[dieťa, ktoré navštevuje školu so sídlom mimo územia SR]; A --> C[ostatní zamestnávateľia]; B --> D[zostáva<br/>povinnosť predložiť príslušné doklady<br/>preukazujúce štúdium]; C --> D;
```

dieťa, ktoré navštevuje
školu so sídlom
mimo územia SR

ostatní
zamestnávateľia

zostáva

povinnosť predložiť príslušné doklady
preukazujúce štúdium

