

Nezdanitel'ná část'
na manžela/manželku

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)2019**.....**

Bez vyplnenej a podpísanej žiadosti nie je možné ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“) vykonať.

I. ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI

| | | |
|--|--------------------------|--|
| Priezvisko | Meno | Rodné číslo (ak zamestnanec nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia) |
| Titul (pred menom) | | Titul (za priezviskom) |
| Adresa trvalého pobytu | | |
| Ulica | Súpisné/orientačné číslo | PSČ |
| Obec | Štát | |
| Zamestnávateľ (uvedie sa názov a adresa zamestnávateľa, ktorého zamestnanec žiada o ročné zúčtovanie) | | |

II. UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH ČASTÍ ZÁKLADU DANE (ďalej len „NČZD“)

1. Uplatňujem si NČZD 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. Na preukázanie nároku prikladám príslušné doklady (§ 37 zákona). ☐ (vyznačí sa x)

| | | | |
|---|--------------------------|------|--|
| Údaje o manželke (manželovi) | | | |
| Priezvisko | | Meno | Rodné číslo (ak manželka/manžel nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia) |
| Ulica | Súpisné/orientačné číslo | | PSČ |
| Obec | Štát | | |
| Počet mesiacov, na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto NČZD | | | |

Vyhlasujem, že výška vlastného príjmu manželky (manžela) dosiahnutého v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam je: , €

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

do základu dane

36 256,37 €

NČZDNM =

3 937,35 €

—

příjem manželky

od základu dane

36 256,37 €

do

52 005,75 €

NČZD NM =

13 001,438

—

(základ dane : 4)

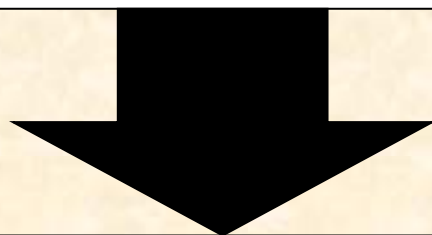
NČZD NM =

0

základ dane větší, alebo rovný

52 005,75 €

má nárok
na NČZD na manželku



**ak je splnená aspoň
jedna z podmienok**

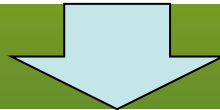


stará sa o dieťa
do dovŕšenia 3, resp. 6 rokov života dieťaťa
ide o dieťa, na ktoré sa poskytuje rodičovský
príspevok podľa zákona č. 571/2009 Z. z.
o rodičovskom príspevku

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 dlhodobo nepriaznivý zdravotný stav
- c) do šiestich rokov veku, ktoré je zverené do starostlivosti nahrádzajúcej ...

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

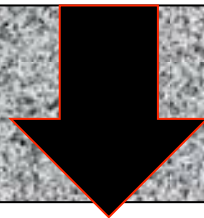
**je evidovaná ako uchádzač o zamestnanie
na ÚPSVaR**

nie je dôležité či poberá, alebo nepoberá
dávku v nezamestnanosti

dávka v nezamestnanosti **sa započítava**
do príjmu

**manželka sa považuje za občana
so zdravotným postihnutím**

§ 9 zákona č. 5/2004 Z.z



§ 71 zákona č. 461/2003 Z. z.

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

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 3 937,35 €

Vlastný príjem **manželky**

```
graph TD; A[Vlastný príjem manželky] --> B[čo sa nezapočítava]; A --> C[čo sa odpočítava]; A --> D[čo sa započítava];
```

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)

II. UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH ČASTÍ ZÁKLADNÝCH

1. Uplatňujem si NČZD na manželku (manžela), ktorú
podávam, žila so mnou v domácnosti (§ 11
podmienky. Na preukázanie nároku priložujem
☐ (vyznačí sa x)

| | |
|------------------------------|--|
| Údaje o manželke (manželovi) | |
| Priezvisko | (ak manželka/manžel nemá meno, uvedie sa dátum narodenia) |
| Ulica | PSČ |
| Obec | Stát |
| Počet mesiacov | na uplatnenie tejto NČZD |

Vyhlasujem, že (meno žiadateľa) dosiahnutého výsledku podávam je:

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

,

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

 €

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

Nezdanitelná část' na manželku

2019

do základu dane ... 36 256,37 €

NČZDNM

3 937,35 €



príjem manželky

Zamestnanec základ dane = 20 000 €

Manželka bola zamestnaná.

Od 1.4. išla na materskú dovolenku.

15.5. sa jej narodila dcérka.

Príjem ... zo zamestnania + materské = 3 500 €

výpočet : 3 937,35 – 3 500 = 437,36 € ... na celý rok 2019

pre NČZDNM sa počíta **jún – december**

NČZDNM (437,36 : 12) x 7 = 255,13 €

- stará sa o dieťa,
ktoré 17.9. dovърšilo dva roky

- manželka nemá príjem, ktorý sa započítava do vlastného príjmu manželky

- v akej výške si môže manžel uplatniť NČZD na manželku, ak jeho základ dane je nižší ako 36 256,37 eura ?

NČZDNM = 3 937,35 €

Zamestnanec základ dane = 30 000 €

Zamestnanec sa oženil **2.8.**

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

Manželka je celý rok držiteľkou preukazu ŤZP.

výpočet : $3\,937,35 - 3\,600 = 337,35 \text{ €}$... na celý rok.
pre NČZDNM sa počíta **september – december**

NČZDNM $(337,35 : 12) \times 4 = 111,79 \text{ €}$

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 : $3\,937,35 - 2\,900 = 1\,037,35$ € ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **júl – december**

NČZDNM ... $(1\,037,35 : 12) \times 6 = 518,68$ €

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 : $3\,937,35 - 2\,900 = 1\,037,35$ € ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **január – september**

NČZDNM ... $(1\,037,35 : 12) \times 9 = 778,01$ €

od základu dane
36 256,37 €
do
52 005,75

NČZD = 13 001,438
—
(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 ... $13\,001,438 - (40\,000 : 4) = 3\,001,438$ €

Výpočet ... 3 001,438 € ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **január - august**

NČZDNM ... $(3\,001,438 : 12) \times 8 = 2\,000,96$ €

Zamestnanec ... základ dane = 50 000 €

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 150 €.

Od 2.11. poberá peňažný príspevok za opatrovanie ... spolu 350 €

zamestnanec ... $13\,001,438 - (50\,000 : 4) = 501,438$ €

Výpočet ... $(501,438 - 500) = 1,438$ € ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **december**

NČZDNM ... $(1,438 : 12) \times 1 = 0,19$ €

základ dane větší, alebo rovný

52 005,75 €

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

Nezdanitelná část' na manžela/manželku