

Poučenie na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby
podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
(ďalej len „zákon“)

Typ: A (MF/012478/2024-721)

Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby zo závislej činnosti - typ A (ďalej len „daňové priznanie typ A“) podáva daňovník, ktorý má príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov fyzickej osoby len zo závislej činnosti (§ 5 zákona) a nie sú od dane oslobodené.

Pre daňovníka, ktorý má príjmy, ktoré sú predmetom dane podľa § 3 ods. 1 písm. e) až g), § 5 až 8 zákona a nie sú oslobodené od dane, je určené daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B.

1. Daňové priznanie typ A je povinný podľa § 32 zákona podať každý daňovník, ktorý dosiahol príjmy len zo závislej činnosti (§ 5 zákona), ktoré sú predmetom dane, presahujúce 50 % sumy nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka, t. j. za zdaňovacie obdobie roku 2024 presahujúce sumu 2 823,24 eura [§ 11 ods. 2 písm. a) zákona], okrem príjmov, ktoré sú od dane z príjmov oslobodené, ak

- plynuli od zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane ani zahraničným platiteľom dane,
- plynuli zo zdrojov v zahraničí,
- nebolo možné z týchto príjmov zraziť preddavok na daň [§ 35 ods. 3 písm. a) zákona],
- daňovník nepožiadal zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“) o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov podľa § 38 zákona (ďalej len „ročné zúčtovanie“),
- požiadal zamestnávateľa o vykonanie ročného zúčtovania, ale nepredložil v ustanovenom termíne zamestnávateľovi požadované doklady (§ 38 ods. 5 zákona),
- je povinný zvýšiť základ dane podľa § 11 ods. 11 a § 52zza ods. 2 zákona,
- došlo k zániku zamestnávateľa bez právneho nástupcu (§ 38 ods. 8 zákona).

Daňové priznanie typ A sa podáva správcovi dane v lehote na podanie daňového priznania podľa § 49 zákona do troch kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia, ak cit. zákon neustanovuje inak. Ak posledný deň lehoty pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je najbližší nasledujúci pracovný deň. V daňovom priznaní typ A daňovník vypočíta daň z príjmov zo závislej činnosti, ktorá je splatná v lehote na podanie daňového priznania alebo v lehote do ôsmich dní od doručenia oznámenia čísla účtu správcovi dane vedeného pre daňovníka, ak mu toto oznámenie bolo doručené po lehote na podanie daňového priznania. Ak v tejto lehote daň nezaplatí, správca dane pri ukladaní sankcií postupuje podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“). Daň sa nevyrubí a neplatí, ak za zdaňovacie obdobie 2024 nepresiahne 17 eur alebo celkové zdaniteľné príjmy za zdaňovacie obdobie nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona, s výnimkou, ak daňovník uplatňuje daňové zvýhodnenie na vyživované dieťa podľa § 33 zákona (ďalej len „daňový bonus podľa zákona“) alebo daňové zvýhodnenie na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie (ďalej len „daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona“).

Tento postup použije aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uvedený v § 11 ods. 6 zákona, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí. Daň na úhradu sa neplatí, ak nepresiahne 5 eur a to aj v prípade, ak daňovník využije postup podľa § 50 zákona.

Daňové priznanie typ A je povinný podať aj daňovník, ktorému podľa zákona nevznikla povinnosť daňové priznanie typ A podať, ak ho správca dane vyzve na podanie daňového priznania (§ 15 daňového poriadku).

2. Pred uplynutím lehoty na podanie daňového priznania (v tomto prípade daňového priznania typ A) môže daňovník podať **opravné daňové priznanie** (typ A alebo typ B, ak zistí, že mal podať tento typ daňového priznania) podľa § 16 ods. 1 daňového poriadku, v ktorom vyznačí, že ide o opravné daňové priznanie.

3. Po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania typ A je povinný daňovník podať do konca mesiaca nasledujúceho po tomto zistení **dodatočné daňové priznanie** [typ A alebo typ B, ak mal podať tento typ daňového priznania], ak zistí, že jeho daň je vyššia, ako bola uvedená v daňovom priznaní typ A alebo vyrubená správcom dane a v rovnakej lehote je dodatočne priznaná daň splatná. Ak daňovník, ktorý podal daňové priznanie typ A zistí po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania, že mal okrem príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona) za príslušné zdaňovacie obdobie aj iný druh zdaniteľných príjmov podľa zákona, je povinný podať dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby typ B. Dodatočné daňové priznanie typ A alebo typ B môže podať aj daňovník, ktorý zistí, že jeho daň má byť nižšia, ako ju uviedol v daňovom priznaní alebo ako bola správcom dane vyrubená, alebo daňové priznanie neobsahuje správne údaje. Ak daňový subjekt podá dodatočné daňové priznanie v posledný rok lehoty podľa § 69 ods. 1, 2 a 5 daňového poriadku, táto lehota sa predĺži a uplynie v nasledujúcom kalendárnom roku posledným dňom mesiaca, ktorý sa svojím označením zhoduje s mesiacom, v ktorom bolo podané posledné dodatočné daňové priznanie. V tejto predĺženej lehote daňový subjekt nemôže podať dodatočné daňové priznanie (§ 16 daňového poriadku). Podľa § 32 ods. 8 zákona, osoba uvedená v § 35 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) a osoba uvedená v § 49 ods. 4 zákona zahrnie do úhrnu zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti zomrelého daňovníka, za ktorého podáva daňové priznanie aj tie zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ zomrelého daňovníka vyplatil osobe, na ktorú prešlo právo na tieto príjmy. Ak budú tejto osobe vyplatené príjmy zo závislej činnosti za zomrelého daňovníka po podaní daňového priznania, táto osoba je povinná podať za zomrelého daňovníka dodatočné daňové priznanie, pričom správca dane v tomto prípade neuplatní postup podľa § 154 až 156 daňového poriadku. V súlade s § 32 ods. 11 zákona, podáva dodatočné daňové priznanie aj daňovník, ktorému bol spätne priznaný dôchodok (§ 11 ods. 6 zákona) k začiatku bezprostredne predchádzajúceho zdaňovacieho obdobia alebo k začiatku zdaňovacích období predchádzajúcich tomuto zdaňovaciemu obdobiu, ak si za tieto zdaňovacie obdobia uplatňoval nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka. Ak daňovník podá dodatočné daňové priznanie len z tohto dôvodu, neuplatní sa postup podľa § 154 až 156 daňového poriadku.

V dodatočnom daňovom priznaní (typ A alebo typ B) sa na prvej strane vyznačí, že ide o dodatočné daňové priznanie a zároveň vyznačí aj deň, v ktorom daňovník zistil skutočnosť na podanie dodatočného daňového priznania. Daňovník vyplní v dodatočnom daňovom priznaní všetky potrebné riadky a rozdiely oproti pôvodne podanému daňovému priznaniu alebo bezprostredne predchádzajúcemu podanému daňovému priznaniu, ak daňovník podal dodatočné daňové priznanie, alebo ročnému zúčtovaniu. Uvedené daňovník vyznačí v **VII. ODDIELE** dodatočného daňového priznania **na riadkoch 73 až 82**.

4. Daň z príjmov fyzickej osoby sa vypočíta zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona zníženého o nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona, zaokrúhleného na eurocenty podľa § 47 zákona, sadzbou podľa § 15 písm. a) bod 1 zákona:

- **19 %** z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima v súlade so znením § 11 ods. 2 písm. a) zákona, t.j. pre zdaňovacie obdobie 2024 sumu 47 537,98 eura, vrátane, resp.
- **25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne 176,8-násobok sumy platného životného minima v súlade so znením § 11 ods. 2 písm. a) zákona, t.j. pre zdaňovacie obdobie 2024 sumu 47 537,98 eura.

Vypočítaná daň sa zaokrúhľuje na eurocenty podľa § 47 zákona.

5. Takto vypočítaná daň sa zníži o daňový bonus podľa zákona a o daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, ak daňovníkovi vznikne nárok na ich uplatnenie. Daňový bonus podľa zákona a daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (§ 33 ods. 9 zákona a § 33a ods. 10 zákona).

6. Prílohou daňového priznania typ A sú všetky kópie dokladov preukazujúce výšku príjmov zo závislej činnosti daňovníka, zaplateného povinného poistného, ktoré bol zamestnanec povinný zaplatiť vrátane zahraničného povinného poistného, ktoré je rovnakého druhu ako povinné poistenie na území Slovenskej republiky a ktoré je povinný platiť zamestnanec podľa osobitných predpisov (napr. zdravotné poistenie, sociálne poistenie § 5 ods. 8 zákona), výšku zrazených preddavkov na daň z týchto príjmov, príp. výšku nepenažných príjmov zo závislej činnosti (§ 5 zákona), z ktorých nebolo možné podľa § 35 ods. 3 písm. a) zákona zraziť preddavok na daň, plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky ako aj zo zdrojov v zahraničí v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie typ A, nárok na daňový bonus podľa zákona a daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona. V osobitnom prípade je prílohou daňového priznania typ A aj doplnený doklad o vykonanom ročnom zúčtovaní (§ 39 ods. 6 zákona). Ak si daňovník uplatňuje v daňovom priznaní typu A daňový bonus podľa zákona, alebo jeho časť, prílohou daňového priznania sú aj kópie dokladov preukazujúcich nárok na jeho priznanie (§ 37 zákona – napr. potvrdenie o návšteve školy, kópia rodného listu dieťaťa...). Daňovník, ktorý si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa zákona, nemá povinnosť predkladať potvrdenie o návšteve školy alebo potvrdenie príslušného úradu o poberaní prídavku na vyživované dieťa, ak dieťa študuje na škole so sídlom na území SR.

Ak daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona, prílohou daňového priznania typ A je aj kópia:

- **dokladu preukazujúceho oprávnenosť nároku na priznanie daňového bonusu podľa zákona druhou oprávnenou osobou** (napr. rodný list dieťaťa, ak ide o vlastné dieťa druhej oprávnenej osoby; sobášny list a rodný list dieťaťa, ak ide o dieťa druhého z manželov; rozhodnutie príslušného orgánu, ak ide o dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov), **okrem rodného listu dieťaťa, ktorý bol vydaný na území SR,**
- **dokladu o vykonanom ročnom zúčtovaní druhej oprávnenej osoby,** ak na území Slovenskej republiky nepodala daňové priznanie, resp. **dokladu preukazujúceho výšku základu dane z príjmov podľa § 5 zákona druhej oprávnenej osoby,** ktorej ročné zúčtovanie nebolo vykonané, a táto osoba nemala povinnosť podať daňové priznanie.

Daňovník nemusí (opätovne) predkladať správcovi dane doklady, v ktorých nedošlo k zmene údajov v nich uvedených. To platí nielen pre rodný list, ale aj pre ďalšie doklady, napr. potvrdenie

zo školy, ak ide o dieťa študujúce v zahraničí, sobášny list, ak preukazuje nárok na dieťa druhého z manželov, rozhodnutie súdu atď.

U daňovníka, ktorý si uplatňuje nárok na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, prílohou daňového priznania typ A je potvrdenie vydané veriteľom podľa § 26a zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prílohou daňového priznania typ A je aj písomné potvrdenie (potvrdenia) o výkone činnosti dobrovoľníka, ak túto činnosť vykonával najmenej 40 hodín a ak sa rozhodol poukázať sumu do výšky 3 % zaplatenej dane. [Podľa § 50 ods. 1 zákona, výkon dobrovoľníckej činnosti sa preukazuje písomným potvrdením a podľa § 4 ods. 9 zákona č. 406/2011 Z. z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 406/2011 Z. z.“), ak o to dobrovoľník požiada, vysielajúca organizácia je povinná mu vydať písomné potvrdenie o trvaní, rozsahu a obsahu dobrovoľníckej činnosti a písomné hodnotenie jeho dobrovoľníckej činnosti].

Číselné údaje, vyjadrujúce peňažné sumy, sa v daňovom priznaní typ A uvádzajú v eurách, s presnosťou na eurocenty, so zaokrúhľením podľa § 47 zákona, t. j. s presnosťou na dve desatinné miesta, pričom druhá číslica za desatinnou čiarkou sa upraví podľa číslic, ktoré nasledujú po nej, tak, že

- a) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica menšia ako päť, zostáva bez zmeny,**
- b) zaokrúhľovaná číslica, po ktorej nasleduje číslica päť alebo číslica väčšia ako päť, sa zväčšuje o jednu.**

POSTUP PRI VYPLŇANÍ DAŇOVÉHO PRIZNANIA TYP A

Pred vyplnením každého riadku daňového priznania typ A je potrebné si pozorne prečítať s ním súvisiacu predtlač. Daňové priznanie typ A sa vyplňa čitateľne písacím strojom alebo paličkovým písmom. Riadky daňového priznania typ A sa vyplnia podľa predtlače, nevyplnené riadky sa neprečiarkujú.

Nevyplnené riadky v celom daňovom priznaní typ A, daňovník ponechá prázdne.

Riadky 01 a 02 vyplní daňovník podľa predtlače. Na riadku 01 uvádza daňovník daňové identifikačné číslo (DIČ), ak ho má pridelené, v ostatných prípadoch uvádza rodné číslo. Na riadku 02 sa uvádza dátum narodenia v prípade, ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo.

I. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI

Riadky 03 až 05 vyplní daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou aj s obmedzenou daňovou povinnosťou podľa predtlače.

Na riadkoch 06 až 10 vyplní daňovník adresu miesta svojho trvalého pobytu na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí v deň podania daňového priznania typ A.

Riadok 11 zaškrtnáva daňovník, ktorý počas zdaňovacieho obdobia, za ktoré podáva daňové priznanie typ A, bol daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (daňový nerezident) podľa § 2 písm. e) prvého a druhého bodu zákona. Na riadku daňovník vyplní obdobie, od kedy do kedy počas zdaňovacieho obdobia bol daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou. Ak počas celého zdaňovacieho obdobia je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, uvedie sa dátum od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024. U daňovníka, u ktorého došlo k zmene daňovej rezidencie v priebehu zdaňovacieho obdobia, uvedie sa tá časť zdaňovacieho obdobia, počas

ktorej bol na území Slovenskej republiky daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou, napr. od 01. 07. 2024 do 31. 12. 2024. Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR vyplňa aj identifikačné číslo na daňové účely (TIN), ak mu bolo pridelené v štáte daňovej rezidencie. Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území SR, vyplňa sa aj ODDIEL X. Podľa § 7 ods. 1 písm. a) zákona č. 442/2012 Z. z. o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov Finančná správa SR nahlasuje v rámci automatickej výmeny informácií príjmy nerezidentov zo závislej činnosti plynúce zo zdrojov na území SR príslušným úradom štátu rezidencie týchto daňovníkov.

Riadky 12 až 15 vyplňa len ten daňovník, ktorý nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.

II. ODDIEL – ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE

Riadky 16 až 24 vyplní len zákonný zástupca, dedič alebo zástupca podľa § 9 daňového poriadku, ktorý podáva daňové priznanie typ A za daňovníka. Ak je dedič daňovníka fyzická osoba, ktorá nemôže v daňovom konaní vystupovať samostatne a musí byť zastúpená zákonným zástupcom, alebo opatrovníkom, uvádzajú sa na riadkoch 16 až 24 údaje o zákennom zástupcovi (opatrovníkovi), ktorý podáva priznanie a údaje o dedičovi v členení riadkov 16 až 24, sa uvádzajú v IX. ODDIELe ako osobitný záznam. Ak je dedičom daňovníka právnická osoba, údaje o tejto právnickej osobe sa uvádzajú v IX. ODDIELe.

Riadky 25 a 26 vyplní daňovník ak podáva daňové priznanie typ A sám, pričom uvádza na týchto riadkoch svoje číslo telefónu a emailovú adresu. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie typ A zákonný zástupca alebo dedič alebo zástupca, potom na týchto riadkoch uvedie číslo telefónu a emailovú adresu zástupca (dedič), ak sa nedohodnú inak. Tieto údaje nie je daňovník povinný vyplniť v súlade s § 32 zákona.

III. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

Riadok 27 vyplňa podľa predtlaču daňovník, ktorý je na začiatku zdaňovacieho obdobia (1. januára), za ktoré sa podáva daňové priznanie (dodatočné daňové priznanie) poberateľom dôchodku (ov) uvedených v § 11 ods. 6 zákona, alebo daňovník, ktorému bol tento dôchodok (ky) priznaný spätne k začiatku zdaňovacieho obdobia (k 1. januáru), za ktoré sa podáva daňové priznanie (dodatočné daňové priznanie).

Riadok 28 vyplní sa, ak si daňovník, ktorý vyplnil riadok 27, uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka v ustanovenej výške - ak suma dôchodku (ov) v úhrne nepresahuje sumu, o ktorú sa znižuje základ dane u daňovníka, zníži sa základ dane len vo výške rozdielu medzi vypočítanou sumou nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a vyplatenou sumou dôchodku (ov) - § 11 ods. 6 zákona.

Riadky 29 a 30 vyplňa podľa predtlaču daňovník, ak si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona. Nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona žijúcu s daňovníkom v domácnosti si môže daňovník uplatniť, ak manželka (manžel) nemá vlastné príjmy presahujúce sumu 19,2-násobku životného minima platného k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia len za ustanovených podmienok podľa § 11 ods. 4 zákona.

Na účely uplatnenia nezdaniteľnej časti základu dane sa podľa § 11 ods. 4 písm. a) zákona považuje za manželku (manžela), na ktorú si môže daňovník uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane, manželka (manžel) žijúca s daňovníkom v domácnosti, ktorá

- sa v príslušnom zdaňovacom období starala o vyživované (§ 33 ods. 2 zákona) maloleté dieťa podľa § 3 ods. 2 zákona č. 571/2009 Z. z. o rodičovskom príspevku v znení neskorších predpisov žijúce s daňovníkom v domácnosti, alebo ktorá

- v príslušnom zdaňovacom období poberala peňažný príspevok na opatrovanie podľa § 40 zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 447/2008 Z. z.“), alebo
- bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie podľa § 33 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov, alebo
- sa považuje za občana so zdravotným postihnutím podľa § 9 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov alebo sa považuje za občana s ťažkým zdravotným postihnutím podľa § 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z.

Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa nezahŕňa zamestnanecká prémie podľa § 32a zákona, daňový bonus podľa zákona, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky a štipendium poskytované študujúcim sústavne sa pripravujúcim na budúce povolanie, pričom príjem manželky (manžela) sa znižuje o zaplatené poisťné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná z tohto príjmu zaplatiť [§ 11 ods. 4 písm. b) zákona]. **Do vlastného príjmu manželky (manžela) patria okrem zdaniteľných príjmov napr. aj nemocenské dávky (napr. materské), dôchodkové dávky (napr. starobný dôchodok), dávka v nezamestnanosti, peňažný príspevok na opatrovanie, dávka v hmotnej núdzi, rôzne ďalšie sociálne dávky a pod.**

Daňovník, ktorý si môže uplatniť nezdaniteľnú časť základu dane na manželku (manžela) len niekoľko kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období, môže znížiť základ dane o nezdaniteľnú časť základu dane zodpovedajúcu jednej dvanástine nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela) za každý kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené podmienky t.j. ak uplatňujúci daňovník spĺňa podmienku výšky základu dane, môže si ju uplatniť len počas obdobia, kedy bol zosobášený s manželkou (manželom) a zároveň aj spĺňal niektorú ďalšiu zo zákonom stanovených podmienok ako napr. ak sa manželka (manžel) stará o vyživované maloleté dieťa [napr. daňovník v máji 2024 uzavrel sobáš a dňa 15. septembra 2024 sa im narodilo dieťa, má nárok uplatniť si nezdaniteľnú časť na manželku (manžela) až za mesiace október až december 2024].

Riadok 31 vyplňa daňovník, ktorému vznikol nárok na daňový bonus podľa zákona.

Daňovník si môže uplatniť daňový bonus podľa zákona na každé vyživované dieťa žijúce s ním v domácnosti (prechodný pobyt dieťaťa mimo domácnosti nemá vplyv na uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa). Ak dieťa (deti) vyživujú v domácnosti viacerí daňovníci, môže si daňový bonus podľa zákona uplatniť len jeden z nich. Nárok na daňový bonus podľa zákona si daňovník môže uplatniť pomernou časťou po časť zdaňovacieho obdobia (t. j. len niektoré kalendárne mesiace, na začiatku ktorých boli splnené podmienky na jeho uplatnenie) na všetky vyživované deti, po zostávajúcu časť zdaňovacieho obdobia druhý z daňovníkov. Ak podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa viac daňovníkov a ak sa nedohodnú inak, daňový bonus podľa zákona na všetky vyživované deti sa uplatní v poradí matka, otec, iná oprávnená osoba. Ak v priebehu zdaňovacieho obdobia dôjde k zmene počtu vyživovaných detí, na ktoré sa uplatňuje daňový bonus podľa zákona, výška nároku sa uplatní ako úhrn nárokov na daňový bonus podľa zákona vypočítaných podľa § 33 ods. 6 zákona v pomernej výške zodpovedajúcej počtu mesiacov, v ktorých daňovník vyživoval príslušný počet detí.

Na daňový bonus podľa zákona má nárok daňovník, ktorý mal v zdaňovacom období zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti (§ 5 zákona), ak

- poberal zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti a zamestnávateľ mu priznal a vyplatil daňový bonus podľa zákona len v niektorých mesiacoch, alebo daňovník v niektorých mesiacoch nemal základ dane (čiastkový základ dane) na uplatnenie celého nároku daňového bonusu podľa zákona; v tomto prípade si daňovník môže v daňovom priznaní typ A uplatniť len zostávajúcu časť daňového bonusu podľa zákona, na ktorú mu za zdaňovacie obdobie vznikol nárok, nepriznanú a nevyplatenú zamestnávateľom, alebo

- nepoberal za niektorý kalendárny mesiac zdaniteľný príjem zo závislej činnosti v peňažnej alebo nepeňažnej forme u zamestnávateľa, u ktorého si uplatňoval daňový bonus podľa zákona, v tomto prípade si môže uplatniť v daňovom priznaní typ A zostávajúcu časť daňového bonusu podľa zákona, na ktorú mu za zdaňovacie obdobie vznikol nárok, nepriznanú a nevyplatenú zamestnávateľom, alebo
- poberal len zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti a neuplatňoval daňový bonus podľa zákona u žiadneho zamestnávateľa.

Pri uplatnení nároku na daňový bonus podľa zákona sa suma daňového bonusu obmedzuje výškou ustanoveného percentuálneho limitu základu dane (čiastkového základu dane) v závislosti od počtu vyživovaných detí podľa § 33 ods. 6 zákona.

Na riadku 31 sa uvádzajú údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil nárok na daňový bonus podľa zákona iný daňovník. Ak dieťa nemá rodné číslo vydané na území SR, uvedie sa dátum narodenia dieťaťa v tvare DDMM/RRRR tak, že pred lomítkom sa uvedie DDMM sprava (t. j. prvé dve políčka ostanú prázdne) a za lomítkom sa uvedie RRRR. Ak sa uplatňuje nárok na daňový bonus podľa zákona za 12 kalendárnych mesiacov, vyznačí sa krížikom políčko 1-12. Ak sa nárok uplatňuje len za niektoré kalendárne mesiace, vyznačí sa krížikom len políčko príslušného mesiaca.

Riadok 31a sa vyznačí krížikom vtedy, ak daňovník uplatňuje daňový bonus podľa zákona za viac ako štyri deti, nárok sa uplatní v IX. ODDIELe v členení údajov podľa riadku 31 daňového priznania typ A.

Údaje druhej oprávnenej osoby vyživujúcej dieťa (deti) v domácnosti uvedené na r. 31

Túto časť vyplňa daňovník vtedy, ak si na účely výpočtu daňového bonusu podľa zákona navýši základ dane o základ dane druhej oprávnenej osoby. V tomto prípade daňovník zaškrtnie aj pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“.

Riadok 32 sa vyplní, ak daňovník, uplatňujúci si nárok na daňový bonus podľa zákona nemá základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 5 zákona na uplatnenie celého nároku daňového bonusu na dieťa (deti) a podmienky na uplatnenie daňového bonusu spĺňa aj druhá oprávnená osoba, vyživujúca dieťa (deti) v domácnosti. Na riadku sa uvádza priezvisko, meno a rodné číslo druhej oprávnenej osoby. Ak druhá oprávnená osoba nemá pridelené rodné číslo, uvádza sa len dátum narodenia vo formáte DDMM/RRRR, tak, že pred lomítkom sa uvedie DDMM sprava (t. j. prvé dve políčka zostanú prázdne) a za lomítkom sa uvedie RRRR.

Ak dieťa, na ktoré si daňovník uplatňuje daňový bonus podľa zákona, je vo vzťahu k druhej oprávnenej osobe vlastné dieťa, ktorému bol rodný list vydaný na území SR, daňovník podávajúci daňové priznanie typ A nemá povinnosť preukazovať oprávnenosť nároku druhej oprávnenej osoby; ak vo vzťahu k druhej oprávnenej osobe ide o dieťa síce vlastné, ale rodný list by bol vydaný v zahraničí alebo ide o dieťa druhého z manželov alebo dieťa prevzaté do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov, potom túto skutočnosť je daňovník povinný preukázať, t. j. k daňovému priznaniu typ A je povinný priložiť preukazujúci doklad (viď bližšie na str. 3).

V zaškrťavacích poliach na r. 32 sa vyznačujú krížikom tie polia, na začiatku ktorých mesiacov druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu podľa zákona, napr. ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky od 15.09.2024, daňovník vyznačí krížikom polia označené číslicami 10, 11, 12; ak by splnila podmienky celý rok, vyznačí krížikom políčko 1-12.

Daňovník uplatňujúci postup podľa § 33 ods. 8 zákona je povinný pod r. 32 zaškrtnúť aspoň jedno z polí, a to podľa toho, na základe akého dokladu vyplní základ dane druhej oprávnenej osoby na r. 32a, napr. druhá oprávnená osoba podala daňové priznanie, potom zaškrtnie krížikom prvé pole; ak druhej oprávnenej osobe bolo vykonané ročné zúčtovanie (nepodala daňové priznanie), potom daňovník zaškrtnie druhé zaškrťavacie pole, pričom k DP priloží prvú stranu ročného zúčtovania (povinná príloha); ak druhá oprávnená osoba poberala len príjmy zo ZČ a nemala povinnosť podať DP, a ani nepožiadala o ročné zúčtovanie, potom daňovník zaškrtnie tretie zaškrťavacie pole a k DP priloží napr. potvrdenie o zdaniteľných príjmoch (povinná príloha).

Na riadku 32a uvádza daňovník vždy celý základ dane vypočítaný z ustanovených príjmov druhej oprávnenej osoby (nie pomernú časť).

Daňový bonus podľa zákona si môže uplatniť aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (§ 33 ods. 9 zákona). Ak daňovník, ktorý uplatňuje nárok na daňový bonus podľa zákona a použije postup podľa § 33 ods. 8 zákona, t. j. na účely výpočtu výšky nároku na daňový bonus si navýši základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov aj o základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 5 alebo § 6 ods. 1 a 2 alebo ich úhrnu druhej oprávnenej osoby, 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 Slovenskej republiky (§ 16 zákona) najmenej 90 % zo všetkých jej príjmov, ktoré jej plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí. Takýto daňovník vyplní aj X. ODDIEL riadok 86.

IV. ODDIEL – ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

Riadok 33 – vyplnía podľa predtlaču daňovník, ktorý si uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona. Suma zaplatených úrokov za zdaňovacie obdobie, dátum začatia úročenia úveru a dátum uzavretia zmluvy o úvere na bývanie sa vyplnía podľa potvrdenia vydaného veriteľom podľa § 26a zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 279/2017 Z. z. na priznanie sumy daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, ktorého kópia je prílohou daňového priznania. V stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), v ktorých má daňovník nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (napr. ak dátum začatia úročenia úveru je 15.02.2019, potom daňovník do daňového priznania typ A za rok 2024 do počtu mesiacov uvedie 1 mesiac, nakoľko päťročná lehota, počas ktorej mal nárok uplatniť si daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona uplynula 31.1.2024).

Daňovník – žiadateľ o úver, ktorý si chce uplatniť daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, musí spĺňať nasledovné podmienky uvedené v § 33a zákona:

- ku dňu podania žiadosti o úver na bývanie má najmenej 18 rokov, ale najviac 35 rokov,
- jeho priemerný mesačný príjem je v maximálnej výške 1,3 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie, to platí, ak daňovník zmluvu o úvere na bývanie uzavrel najneskôr do 31.12.2023,
- jeho priemerný mesačný príjem je v maximálnej výške 1,6 násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR za kalendárny rok predchádzajúci kalendárnemu

roku, v ktorom bola uzavretá zmluva o úvere na bývanie, to platí, ak daňovník zmluvu o úvere na bývanie uzavrel najskôr po 31.12.2023 (za rok 2024 sa posudzuje priemerný mesačný príjem v hospodárstve SR za rok 2023, ktorého 1,6 násobok predstavuje sumu max. 2 288,00 €).

Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona vzniká len jednému žiadateľovi, ak spĺňa zákonom stanovené podmienky a to aj v prípade, ak by o úver žiadal spolu s iným spoludlžníkom. Tento spoludlžník musí rovnako spĺňať podmienky veku a aj podmienku dosiahnutia maximálneho príjmu.

Ak daňovník uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky a zmluvu o úvere na bývanie uzavrel najneskôr do 31.12.2023, daňovým bonusom na zaplatené úroky je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov vypočítaných z výšky poskytnutého úveru na bývanie na základe jednej zmluvy o úvere na bývanie, najviac zo sumy 50 000 eur v príslušnom zdaňovacom období, najviac však do výšky 400 eur za rok.

Ak daňovník uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky a zmluvu o úvere na bývanie uzavrel najskôr po 31.12.2023, daňovým bonusom na zaplatené úroky je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období, najviac však do výšky 1 200 eur za rok.

Nárok na daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona vzniká počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov počnúc mesiacom, v ktorom sa začalo úročenie úveru na bývanie, poskytnutého na základe jednej a tej istej zmluvy o úvere na bývanie. Ak úročenie úveru začalo v priebehu roka, v r. 63 sa musí zohľadniť len pomerná časť daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona pripadajúca na počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období. Rovnako sa postupuje v roku, kedy uplynula päťročná lehota, počas ktorej má nárok uplatniť si daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona.

Daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona sa prvýkrát použije pri zmluvách o úvere na bývanie uzatvorených po 31. decembri 2017; ak bol daňovníkovi poskytnutý hypotekárny úver na základe zmluvy o hypotekárnom úvere uzatvorenej pred 1. januárom 2018, na ktorý sa uplatňuje štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých podľa osobitného predpisu, nárok na daňový bonus na zaplatené úroky mu prvýkrát vzniká až v kalendárnom mesiaci nasledujúcom po kalendárnom mesiaci, za ktorý mu poslednýkrát vznikol nárok na štátny príspevok alebo štátny príspevok pre mladých (§ 52zm ods. 1 zákona).

V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI

Riadky 34 až 39 vyplňa daňovník, ktorý dosiahol v predchádzajúcom zdaňovacom období, za ktoré sa vyrovnáva daň (daňová povinnosť), zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti podľa § 5 zákona od jedného zamestnávateľa alebo od viacerých zamestnávateľov podľa údajov uvedených vo všetkých potvrdeniach (dokladoch) o príjmoch zo závislej činnosti plynúce zo zdrojov na území Slovenskej republiky ako aj zo zdrojov v zahraničí, o zaplatenom povinnom poistnom (na zdravotné poistenie, na sociálne poistenie) za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie typ A. Do úhrnu zdaniteľných príjmov v riadku 34 sa uvedú aj nepeňažné zdaniteľné príjmy daňovníka podľa § 5 zákona, z ktorých nebolo možné v zdaňovacom období zraziť preddavok na daň [§ 35 ods. 3 písm. a) zákona]. Súčasťou zdaniteľných príjmov na riadku 34 sú aj príjmy, pri ktorých neboli splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane. [Túto skutočnosť na účely správneho vyplnenia daňového priznania typ A daňovník zistí z riadkov 05 až 09 potvrdenia o zdaniteľných príjmoch (§ 39 ods. 5 zákona)]. K takýmto príjmom patrí napr.

- nepeňažné plnenie formou produktov vlastnej výroby poskytnuté od zamestnávateľa, ktorého predmetom činnosti je poľnohospodárska výroba, presahujúce v úhrne 200 eur ročne od všetkých zamestnávateľov [§ 5 ods. 7 písm. k) zákona];
- sociálna výpomoc poskytovaná z prostriedkov sociálneho fondu, pri ktorej nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre jej oslobodenie od dane, ak presahuje sumu 2 000 eur za zdaňovacie obdobie len od jedného zamestnávateľa.
Ak by sociálna výpomoc nepresiahla v úhrne 2 000 eur, ale bola by vyplatená od viacerých zamestnávateľov, od dane je oslobodená suma len od jedného zamestnávateľa a sociálna výpomoc vyplatená ďalšími zamestnávateľmi je zdaniteľným príjmom daňovníka a uvádza sa ako súčasť zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti na r. 34 [§ 5 ods. 7 písm. l) zákona];
- príspevok na rekreáciu poskytnutý zamestnávateľom zamestnancovi podľa osobitného predpisu (§ 152a Zákonníka práce), ak presahuje sumu 275 eur za zdaňovacie obdobie [§ 5 ods. 7 písm. b) zákona];
- príspevok na športovú činnosť dieťaťa poskytnutý zamestnávateľom zamestnancovi podľa osobitného predpisu (§ 152b Zákonníka práce), ak presahuje sumu 275 eur za zdaňovacie obdobie [§ 5 ods. 7 písm. b) zákona];
- nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi, ak presahuje sumu 500 eur za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov [§ 5 ods. 7 písm. o) zákona].

Do **riadku 35** sa vyplní úhrn zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti, ktoré sú zahrnuté v riadku 34, ale plynuli daňovníkovi na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti plynúce zo zdrojov v zahraničí v brutto výške, bez odpočítateľných položiek, resp. nezdaniteľných častí základu dane podľa zákonov platných v zahraničí (uvedené v úhrne príjmov na riadku 34) a poistné, charakteru povinného poistného a príspevkov, preukázateľne zaplatené v zahraničí (uvedené v úhrne povinného poistného na riadku 36), sa uvedú v prepočte na eurá podľa § 31 ods. 2 zákona. Ak z predloženého potvrdenia o zahraničnom povinnom poistnom nie je možné rozdelenie tohto poistného podľa riadkov 37 a 38, vyplní sa len riadok 36.

Poznámka (prepočítací kurz podľa § 31 ods. 2 zákona) - pri príjmoch zo závislej činnosti, plynúcich zo zdrojov v zahraničí na prepočet cudzej meny na eurá sa použije kurz:

- priemerný, za kalendárny mesiac, v ktorom bol poskytnutý príjem, alebo
- platný v deň, v ktorom bol prijatý príjem v cudzej mene alebo bol pripísaný bankou alebo pobočkou zahraničnej banky, alebo
- priemerný ročný za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie, alebo aj
- priemer z priemerných mesačných kurzov za kalendárne mesiace, za ktoré podáva daňové priznanie, v ktorých daňovník poberal príjmy.

VI. ODDIEL - VÝPOČET DANE podľa § 15 zákona

Na riadku 40 sa uvádza suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka s výnimkou prípadov, keď daňovník vyplnil III. ODDIEL riadok 27. V týchto prípadoch uvedie len rozdiel medzi nezdaniteľnou časťou základu dane na daňovníka a ročnou sumou dôchodkov uvedených na riadku 28. **Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka v roku 2024 je v sume 5 646,48 eura**, ak daňovník spĺňa podmienky podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona, t.j. jeho základ dane z príjmov podľa § 5 zákona sa rovná alebo je nižší ako 92,8-násobok sumy platného životného minima, čo je pre rok 2024 suma vo výške 24 952,06 eura, inak sa táto nezdaniteľná časť základu dane upravuje podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona.

Riadok 41 vyplňa daňovník, ktorý uviedol údaje v III. ODDIELe na riadkoch 29 a 30 daňového priznania typ A. Nezdaniteľná časť základu dane na manželku (manžela) v roku 2024 je v sume

5 162,50 eura, ak daňovník spĺňa ustanovené podmienky podľa § 11 ods. 3 písm. a) prvý bod a ods. 4 zákona, t.j. jeho základ dane z príjmov podľa § 5 zákona sa rovná alebo je nižší ako 176,8-násobok sumy platného životného minima čo je pre rok 2024 suma vo výške 47 537,98 eura a manželka (manžel) nemala žiadne vlastné príjmy, inak sa táto nezdaniteľná časť základu dane upravuje podľa § 11 ods. 3 písm. a) druhého a tretieho bodu a písm. b) zákona.

O nezdaniteľnú časť základu dane na manželku/manžela sa znižuje základ dane daňovníka

- s neobmedzenou daňovou povinnosťou, alebo

- s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (§ 11 ods. 7 zákona). Takýto daňovník vyplňa aj X. oddiel riadok 86.

Na riadku 42 sa uvedie nezdaniteľná časť základu dane podľa § 11 ods. 8 zákona, ktorou sú príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt podľa osobitného predpisu, príspevky na celoeurópsky osobný dôchodkový produkt v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu, príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie podľa osobitného predpisu a príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie v zahraničí rovnakého alebo porovnateľného druhu a to v preukázateľne zaplatenej výške v úhrne najviac do výšky 180 eur ročne. Na to, aby mohla byť táto nezdaniteľná časť uplatnená, musia byť splnené zákonom stanovené podmienky podľa § 11 ods. 10 zákona a to:

a) príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie podľa § 11 ods. 8 zákona zaplatil daňovník na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31. decembri 2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu, alebo na základe zmluvy o celoeurópskom osobnom dôchodkovom produkte podľa Čl. 4 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1238 z 20. júna 2019 o celoeurópskom osobnom dôchodkovom produkte (PEPP) v platnom znení.

b) daňovník nemá uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona č. 650/2004 Z.z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o doplnkovom dôchodkovom sporení“), ktorá nespĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 10 písm. a) zákona.

O nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 8 zákona sa znižuje základ dane daňovníka

- s neobmedzenou daňovou povinnosťou, alebo

- s obmedzenou daňovou povinnosťou, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré mu plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí (§ 11 ods. 7 zákona) – v tomto prípade sa vyplňa aj X. oddiel riadok 86.

Daňovník, ktorý si nezdaniteľnú časť základu dane podľa § 11 ods. 8 zákona uplatňuje prostredníctvom daňového priznania, nemá povinnosť priložiť k daňovému priznaniu doklad, ktorým by nárok na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane preukázal. Správca dane je oprávnený daňovníka na jeho preukázanie vyzvať.

Na riadku 43 sa uvedie súčet riadkov r. 40 + r. 41 + r. 42.

Na riadku 44 sa uvedie základ dane z riadku 39, znížený o nezdaniteľné časti základu dane podľa § 11 zákona a zvýšený o sumu príspevkov, o ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 11 a § 52zza ods. 2 zákona.

Podľa § 11 ods. 11 zákona, ak bol daňovníkovi vyplatený predčasný výber podľa zákona o doplnkovom dôchodkovom sporení a v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach si uplatnil nezdaniteľnú časť základu dane na doplnkové dôchodkové sporenie, je povinný zvýšiť základ dane do troch zdaňovacích období od skončenia zdaňovacieho obdobia, v ktorom bola táto suma vyplatená o sumu zaplatených príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie, o ktorú si v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach znížil základ dane.

Podľa § 11 ods. 9 zákona účinného do 31.12.2019 v nadväznosti na § 52zza ods. 2 zákona, ak bola daňovníkovi vyplatená suma podľa § 64a ods. 13 a § 123ae písm. b) zákona č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a tento daňovník si v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach uplatnil nezdaniteľnú časť základu dane na dobrovoľne platené príspevky na starobné dôchodkové sporenie podľa § 11 ods. 8 zákona v znení účinnom do 31.12.2019, je povinný zvýšiť si základ dane do troch zdaňovacích období od skončenia zdaňovacieho obdobia, v ktorom bola táto suma vyplatená, o sumu zaplatených dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, o ktorú si v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach znížil základ dane.

Na riadku 45 sa vypočíta daň zo základu dane uvedeného na riadku 44, a to sadzbou dane 19 % zo sumy nepresahujúcej 47 537,98 eura vrátane a sadzbou dane 25 % zo sumy presahujúcej 47 537,98 eura. Vypočítané sumy dane sa zaokrúhľia na eurocenty podľa § 47 zákona jednotlivo a až následne sa vykoná ich súčet.

Na riadku 46 sa vyplní suma zamestnaneckej prémie, o ktorú daňovník žiada prostredníctvom žiadosti o poukázanie zamestnaneckej prémie v XI. ODDIELe, vypočítaná podľa § 32a ods. 3 a 4 zákona.

Riadok 47 sa vyplní len v prípade, ak daňovník podáva opravné alebo dodatočné daňové priznanie typ A a mení sumu zamestnaneckej prémie. Do tohto riadku sa uvedie suma nesprávne vyplatenej zamestnaneckej prémie na základe vykonaného ročného zúčtovania (vyplatil zamestnávateľ) alebo podaného daňového priznania (vyplatil správca dane).

Riadky 48 až 50 sa vyplnia, ak v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie typ A, plynuli daňovníkovi aj príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, ktoré sa podľa príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zákona vynímajú zo zdanenia na území Slovenskej republiky (§ 45 zákona), v prepočte na eurá podľa § 31 ods. 2 zákona. Na účely výpočtu dane sa úhrn týchto príjmov zníži o zaplatené poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec (vzťahujúce sa k týmto príjmom) a o zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu ako povinné poistenie na území Slovenskej republiky (§ 5 ods. 8 zákona).

Riadky 51 až 55 sa vyplnia, ak v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie typ A, plynuli daňovníkovi aj príjmy zo závislej činnosti zo zdrojov v zahraničí, z ktorých sa podľa zmlúv o zamedzení dvojitého zdanenia na území Slovenskej republiky započítava daň zaplatená v zahraničí, v prepočte na eurá podľa § 31 ods. 2 zákona. Na účely výpočtu dane uznanej na zápočet na tuzemskú daňovú povinnosť zo zaplatenej dane v zahraničí, sa môže úhrn týchto príjmov znížiť o zaplatené poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť zamestnanec (vzťahujúce sa k týmto príjmom) a o zahraničné poistenie zamestnanca, na ktorého sa vzťahuje povinné zahraničné poistenie rovnakého druhu ako povinné poistenie (§ 5 ods. 8 zákona) na území Slovenskej republiky. Výpočet percenta dane na účely zápočtu sa vykonáva s presnosťou na dve desatinné miesta (§ 47 zákona).

Poznámka k riadkom 48 až 55: Podľa § 45 ods. 3 zákona sa metóda vyňatia príjmov uplatní, ak daňovníkovi s neobmedzenou daňovou povinnosťou plynú príjmy zo závislej činnosti

- a) za prácu vykonávanú pre Európsku úniu a jej orgány, ktoré boli preukázateľne zdanené v prospech všeobecného rozpočtu Európskej únie, alebo
- b) zo zdrojov v zahraničí, zo štátu, s ktorým Slovenská republika nemá uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, a tieto príjmy boli v zahraničí preukázateľne zdanené, alebo
- c) zo zdrojov v zahraničí zo štátu, s ktorým Slovenská republika má uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a tieto príjmy boli v zahraničí preukázateľne zdanené, ak je tento postup pre daňovníka výhodnejší.

Na riadku 56 sa uvádza daň (daňová povinnosť). Ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa zákona (riadok 57) alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (riadok 63) a výsledná suma uvedená na riadku 56 nepresiahne 17 eur alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa zákona (riadok 57) alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (riadok 63) a jeho celkové zdaniteľné príjmy nepresiahnu 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona, na riadku 56 sa uvádza nula.

Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uvedený v § 11 ods. 6 zákona uplatní postup podľa § 46a zákona, ak úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky (§ 16 zákona) v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré plynú zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí. Takýto daňovník vyplňa aj X. ODDIEL.

Riadok 56a sa vyplní, ak sú vyplnené riadky 32 a 32a, t. j. daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona. Základ dane z r. 39 daňovník navýši o základ dane druhej oprávnenej osoby uvedený na riadku 32a v plnej sume vtedy, ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky na uplatnenie daňového bonusu podľa zákona za 12 mesiacov. Ak druhá oprávnená osoba splnila podmienky len časť roka, potom daňovník svoj základ dane z r. 39 navýši o pomernú časť základu dane uvedeného na r. 32a len za mesiace, na začiatku ktorých podmienky boli splnené, napr. ak daňovník na r. 32 zaškrtol mesiace január až október a na r. 32a uviedol sumu 12 000 €, potom svoj základ dane z r. 39 navýši o sumu 10 000 € (12 000 / 12 mesiacov × 10 mesiacov) a takto navýšený základ uvedie na riadku 56a.

Na riadku 57 sa uvádza úhrnná suma daňového bonusu podľa zákona na všetky vyživované deti žijúce v (spoločnej) domácnosti s daňovníkom, na ktoré vznikol nárok na daňový bonus podľa zákona za celé zdaňovacie obdobie. Ak bol daňovníkovi v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa zákona ako mu vznikne pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, nestráca nárok na už priznaný daňový bonus podľa zákona.

Na riadku 58 sa uvádza rozdiel riadkov 56 a 57.

Na riadku 59 sa uvádza suma vyplateného daňového bonusu podľa zákona z kópií potvrdení od všetkých zamestnávateľov so sídlom alebo bydliskom na území Slovenskej republiky, ktoré sú prílohou daňového priznania typ A.

Na riadku 60 sa uvádza rozdiel riadkov 57 a 59. Ak zamestnávateľ nevyplatil celú sumu daňového bonusu podľa zákona a daňovník si uplatňuje nárok na zostávajúcu pomernú časť daňového bonusu podľa zákona, na ktorú mu za zdaňovacie obdobie 2024 vznikol nárok, tento rozdiel je vždy väčší ako 0.

Na riadku 61 sa uvádza rozdiel riadkov 60 a 56. Vyplňa sa v prípade, ak je suma uplatneného daňového bonusu podľa zákona z riadku 60 vyššia ako suma daňovej povinnosti z riadku 56. Daňový bonus podľa zákona možno uplatniť najviac do výšky dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie podľa zákona. Ak suma dane vypočítaná za príslušné zdaňovacie obdobie je nižšia ako suma uplatňovaného daňového bonusu podľa zákona, požiada daňovník miestne príslušného správcu dane v XI. ODDIELe daňového priznania typ A o vyplatenie sumy vo výške rozdielu medzi sumou daňového bonusu podľa zákona a sumou dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie. Správca dane postupuje pri vrátení uvedenej sumy ako pri vrátení daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku (§ 33 ods. 7 zákona).

Na riadku 62 sa uvádza rozdiel riadkov 59 a 57 ak je väčší ako 0.

Na riadku 63 vyplňa daňovník, ktorý vyplnil IV. ODDIEL. Ak daňovník uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, daňovým bonusom na zaplatené úroky podľa § 33a zákona je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období z riadku 33, najviac do výšky 1 200 eur za rok, ak ide o zmluvu o úvere na bývanie, uzatvorenú najskôr po 31.12.2023, alebo do výšky 400 eur za rok, ak ide o zmluvu o úvere na bývanie, uzatvorenú najneskôr 31.12.2023. Ak obdobie úročenia úveru na bývanie, počas ktorého má

daňovník nárok na tento daňový bonus, začalo v priebehu zdaňovacieho obdobia, uvádza sa v riadku 63 suma zodpovedajúca pomernej časti daňového bonusu na zaplatené úroky z maximálnej sumy pripadajúca na počet kalendárnych mesiacov, v ktorých vznikol nárok na jeho uplatnenie.

Napr. ak daňovník uzatvoril zmluvu o úvere na bývanie dňa 20. septembra 2024, úročené sa začalo v októbri 2024 a daňovník zaplatil:

1. úrok 510 eur, uplatní sumu 255 eur (50% zo zaplatených úrokov)
2. úrok 720 eur, uplatní sumu 300 eur (50 % zo zaplatených úrokov max. však 1200 : 12 x 3)

Na riadku 64 sa uvádza rozdiel riadkov 58 a 63.

Na riadku 65 sa uvádza suma zamestnávateľom vyplateného daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, ak daňové priznanie bolo podané po vykonaní ročného zúčtovania.

Na riadku 66 sa uvádza rozdiel riadkov 63 a 65, ak je väčší ako 0.

Na riadku 67 sa uvádza rozdiel riadkov 66 a 58. Vyplňa sa v prípade, ak je suma uplatneného bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona z riadku 66 vyššia ako suma daňovej povinnosti zníženej o sumu daňového bonusu podľa zákona z riadku 58. Daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona možno uplatniť najviac do výšky dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie podľa zákona zníženej o daňový bonus podľa zákona. Ak suma dane zníženej o daňový bonus podľa zákona vypočítaná za príslušné zdaňovacie obdobie je nižšia ako suma uplatňovaného daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, požiada daňovník miestne príslušného správcu dane v XI. ODDIELe daňového priznania typ A o vyplatenie sumy vo výške rozdielu medzi sumou daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a sumou dane vypočítanej za príslušné zdaňovacie obdobie zníženej o daňový bonus podľa zákona. Správca dane postupuje pri vrátení uvedenej sumy ako pri vrátení daňového preplatku podľa § 79 daňového poriadku (§ 33a ods. 9 zákona).

Na riadku 68 sa uvádza úhrn zaplatených preddavkov na daň podľa § 34 zákona.

Na riadku 69 sa uvádza úhrn zrazených preddavkov na daň podľa § 35 zákona z príjmov plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí z kópií potvrdení (dokladov) od všetkých zamestnávateľov, ktoré sú prílohou daňového priznania typ A. Neuvádzajú sa preddavky na daň zrazené podľa daňových právnych predpisov platných v zahraničí, preddavky, ktoré nie sú zrazené v súlade s § 35 zákona, a tiež preddavky na daň podľa § 35 ods. 10 a 11 zákona.

Na riadku 70 sa uvádza úhrn zaplatených preddavkov na daň podľa § 35 ods. 10 a 11 zákona. (vyplní daňovník, ktorý vykonáva závislú činnosť pre zamestnávateľa, ktorý nie je platiteľom dane a preddavky na daň si platil daňovník sám).

Riadky 71 a 72 sa vyplňajú podľa predtlaču, pričom na týchto riadkoch vznikne buď daň na úhradu (riadok 71) alebo daňový preplatok (riadok 72).

VII. ODDIEL – ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA

Riadky 73 až 82 sa vyplňajú len v prípade, ak daňovník podáva dodatočné daňové priznanie typ A (bližšie v bode 3 tohto poučenia). Na riadku 73 dodatočného daňového priznania sa uvádza suma daňovej povinnosti, ktorú daňovník uviedol v riadku 56 „riadneho“ daňového priznania typ A, prípadne bezprostredne predchádzajúceho podaného daňového priznania, alebo riadok 116 daňového priznania typ B alebo riadku 06 ročného zúčtovania. Podobný postup sa uvádza aj na riadkoch 74 až 82 dodatočného daňového priznania typ A.

VIII. ODDIEL - VYHLÁSENIE O POUKÁZANÍ PODIELU ZAPLATENEJ DANE Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY PODĽA § 50 ZÁKONA

Riadky 83 a 84 sa vyplnia, ak daňovník uplatňuje postup vyplývajúci z § 50 zákona, t.j. využije inštitút o použití podielu zaplatenej dane na osobitné účely. Údaje o prijímateľovi, ktoré sa uvádzajú na riadku 84, daňovník zistí zo zoznamu prijímateľov, ktorý každoročne zverejňuje

Notárska komora Slovenskej republiky do 15. januára kalendárneho roka, v ktorom možno prijímateľovi poskytnúť 2 % resp. 3 % podiel zaplatenej dane. IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužité polia zostávajú prázdne.

Podiel zaplatenej dane, poukázaný správcom dane prijímateľovi, nemožno upravovať, ak sa dodatočne zistí, že daňová povinnosť daňovníka bola iná (§ 50 ods. 10 zákona). Ak daňovníkovi vznikne preplatok na dani, o rozdiel medzi sumou poukázanou prijímateľovi a sumou zodpovedajúcou podielu zaplatenej dane z upravenej daňovej povinnosti sa daňovníkovi zníži preplatok na dani (toto sa uvádza na riadku 76 dodatočného daňového priznania). V daňovom priznaní typ A podanom za zdaňovacie obdobie roka 2024 sa na riadku 83 uvádzajú 2 % alebo 3 % zo zaplatenej dane z riadku 64 minimálne však 3 eurá. Suma zodpovedajúca podielu zaplatenej dane sa zaokrúhľuje na eurocenty podľa § 47 zákona.

Podiel do výšky 3 % zo zaplatenej dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z. z. počas najmenej 40 hodín a predloží o tom písomné potvrdenie, ktoré je prílohou daňového priznania. Podľa § 50 ods. 1 zákona, výkon dobrovoľníckej činnosti sa preukazuje písomným potvrdením a podľa § 4 ods. 9 zákona č. 406/2011 Z. z., ak o to dobrovoľník požiada, vysielajúca organizácia je povinná mu vydať písomné potvrdenie o trvaní, rozsahu a obsahu dobrovoľníckej činnosti a písomné hodnotenie jeho dobrovoľníckej činnosti.

V prípade, ak daňovník vyjadrí súhlas zaškrtnutím políčka v tomto oddiele, správca dane je povinný v súlade s § 50 ods. 8 zákona oznámiť prijímateľovi označenie daňovníka, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane, a to jeho meno, priezvisko a trvalý pobyt.

IX. ODDIEL – MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

Uvádzajú sa osobitné záznamy daňovníka (napr. k riadku 32).

Ak daňovník podáva dodatočné daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvedú sa v tomto oddiele aj konkrétne dôvody, pre ktoré sa podáva. Ak súčasťou základu dane daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou sú aj príjmy, ktoré dosiahol zo zdrojov v zahraničí, ich výška sa uvedie do tabuľky aj s číselným kódom príslušného štátu.

X. ODDIEL – ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU

Na riadku 85 sa uvádza krajina daňovej rezidencie daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, t.j. štát, v ktorom sú predmetom dane jeho „celosvetové“ príjmy. Tento riadok vyplňa každý daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou.

Riadok 86 vyplňa daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou uplatňujúci postup podľa § 11 ods. 7, § 33 ods. 9, § 33a ods. 10 a § 46a zákona, t.j. daňovník, ktorý dosahuje najmenej 90 % zo všetkých svojich celosvetových príjmov na území Slovenskej republiky a má nárok na uplatnenie nezdaniteľných častí podľa § 11 ods. 3 a 8 zákona, daňového bonusu podľa zákona, daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona alebo nevyrubenie a neplatenie dane, ktorá za zdaňovacie obdobie nepresiahne 17 eur, alebo ak celkové zdaniteľné príjmy daňovníka nepresiahli 50 % nezdaniteľnej časti na daňovníka [§ 11 ods. 2 písm. a) zákona]. Tento oddiel vyplňa aj daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou, ktorý je druhou oprávnenou osobou pre účely uplatnenia § 33 ods. 8 zákona.

Na riadku 87 sa uvádza počet všetkých príloh, ktoré sa prikladajú k daňovému priznaniu typ A.

XI. ODDIEL – ŽIADOSŤ O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU, O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO VYPLATENIE ZAMESTNANECKEJ PRÉMIE

Daňovník, ktorý vyplnil III. a IV. ODDIEL a aj riadok 61 a 67, v tomto oddiele vyplní žiadosť o vyplatenie daňového bonusu na vyživované dieťa podľa § 33 ods. 7 zákona a žiadosť o vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ods. 9 zákona, na základe čoho mu suma (rozdiel) daňového bonusu podľa zákona a daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona bude správcom dane poukázaná. Ak sa podáva dodatočné priznanie typ A, v tomto prípade sa v XI. ODDIELe zaškrtnie žiadosť vtedy, ak je na riadkoch 78 a 82 dodatočného daňového priznania typ A kladná suma. Ak je rozdiel záporný, tak tento rozdiel sa vráti správcovi dane. Daňovník, ktorý vyplnil riadok 46 postupuje obdobne v prípade zamestnaneckej prémie určenej na poukávanie správcom dane.

Ak daňovníkovi vznikne preplatok na dani (riadok 72 alebo rozdiel z riadku 76, ak je záporný), ktorý žiada aj podľa § 79 daňového poriadku vrátiť, vyplní sa podľa predtlaču tento oddiel. Ak daňovník žiada vrátiť inú sumu daňového preplatku, žiadosť o vrátenie inej sumy daňového preplatku žiada vrátiť osobitnou žiadosťou.

V súlade s nariadením EÚ č. 260/2012 je IBAN identifikátor platobného účtu, je to medzinárodne štandardizovaná forma čísla bankového účtu, používaná pre bankové operácie. Tento sa od 1.2.2014 musí používať pre vnútroštátne aj cezhraničné transakcie v rámci bankového styku.

Daňovníkovi, ktorý žiada o vrátenie daňového preplatku formou poštovej poukážky, je možné podľa § 79 ods. 6 daňového poriadku poukázať daňový preplatok do výšky 15 000 eur vrátane.

U daňovníka, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie daňového bonusu podľa zákona alebo daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, sa uvádza v IX. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka. Pokiaľ daňovník nie je majiteľom bankového účtu, uvádza sa v IX. oddiele názov bankového účtu príjemcu. Pri vrátení sumy daňového bonusu podľa zákona a daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a ods. 9 zákona správca dane postupuje ako pri vrátení daňového preplatku.

Upozornenie k medzinárodnej výmene informácií:

Finančná správa na základe osobitného predpisu alebo medzinárodných zmlúv prijíma alebo poskytuje informácie o príjmoch plynúcich zo zdrojov alebo majetku umiestneného v zahraničí alebo na území Slovenskej republiky.

Pomôcka na vyplnenie daňového priznania fyzickej osoby typ A za rok 2024 pri uplatňovaní nezdaniteľných častí základu dane a daňového bonusu podľa zákona

Číselné údaje sa uvádzajú v eurách (€), s presnosťou na dve desatinné miesta.

Základné údaje na rok 2024

Sadzba dane podľa § 15 písm. a) bod 1 zákona zo základu dane fyzickej osoby zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona je:

1. **19 %** z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne sumu 47 537,98 € (176,8-násobok sumy platného životného minima) vrátane,

2. **25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne sumu 47 537,98 € (176,8-násobok sumy platného životného minima).

Daňový bonus podľa zákona:

1. na dieťa **do 18 rokov veku** vrátane (poslednýkrát za kalendárny mesiac, v ktorom vyživované dieťa dovърšilo 18 rokov veku) je vo výške 140 € mesačne,
2. na dieťa **nad 18 rokov veku** je vo výške 50 €.

Uvedené sumy daňového bonusu podľa zákona si daňovník uplatňuje najviac do výšky ustanoveného percenta zo základu dane v závislosti od počtu vyživovaných detí (tabuľka).

| Počet vyživovaných detí* | Percentuálny limit základu dane (čiastkového základu dane) |
|--------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1 | 20 % |
| 2 | 27 % |
| 3 | 34 % |
| 4 | 41 % |
| 5 | 48 % |
| 6 a viac | 55 % |

* počet vyživovaných detí, na ktoré vzniká nárok na daňový bonus

Príklad:

Vyživované dieťa do 18 rokov po rozvode rodičov bolo od roku 2021 zverené do osobnej starostlivosti obidvoch rodičov. Z dôvodu zanechania štúdia sa od decembra 2024 nepovažuje za vyživované dieťa, t. j. podmienky na uplatnenie daňového bonusu podľa zákona boli splnené v mesiacoch január až november 2024. Matka dieťaťa sa v roku 2021 znovu vydala, a preto podmienky na uplatnenie daňového bonusu podľa zákona v roku 2024 spĺňajú tri osoby - matka, otec a matkin manžel.

- matka na r. 39 daňového priznania typ A uviedla (čiastkový) základ dane v sume 6 000 €;
- otec v daňovom priznaní typ B za zdaňovacie obdobie 2024 vykázal (čiastkový) základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 zákona v sume 6 000 €;
- matkin manžel požiadal svojho zamestnávateľa o ročné zúčtovanie, v ktorom mu zamestnávateľ vypočítal (čiastkový) základ dane z príjmov podľa § 5 zákona v sume 1 200 €.

Daňový bonus podľa zákona si uplatňuje matka, ktorá v daňovom priznaní typ A postupuje podľa § 33 ods. 8 zákona. Matka v daňovom priznaní typ A navýši (čiastkový) základ dane o časť (čiastkového) základu dane druhej oprávnenej osoby, v tomto prípade je výhodnejšie navýšiť (čiastkový) základ dane matky o časť (čiastkového) základu dane otca dieťaťa.

Pri výpočte (čiastkového) základu dane nie je rozhodujúce, v ktorých mesiacoch druhá oprávnená osoba poberala príjmy, preto pomerná časť sa vypočíta ako súčin jednej dvanástiny (čiastkového) základu dane za zdaňovacie obdobie a počtu mesiacov, na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie daňového bonusu podľa zákona, t. j. 11. mesiacov.

V priebehu roka došlo k zmene v počte vyživovaných detí, preto matka pri výpočte daňového bonusu podľa zákona uplatní postup uvedený v § 33 ods. 10 zákona.

Matka v daňovom priznaní typ A, v III. Oddiele zaškrtnie pole „Uplatňujem postup podľa § 33 ods. 8 zákona“, na r. 32 vyplní priezvisko, meno a rodné číslo otca dieťaťa a zaškrtnie krížikom mesiace január až november. Keďže otec dieťaťa podal daňové priznanie typ B, matka

v daňovom priznaní typ A pod r. 32 zaškrtné pole „Oznamujem, že druhá oprávnená osoba uvedená na r. 32 podala daňové priznanie na území Slovenskej republiky“. Na r. 32a uvedie celý (čiastkový) základ dane otca 6 000 €. Navýšený základ dane na účely výpočtu daňového bonusu podľa zákona v sume 11 500 € uvedie na r. 56a.

Výpočet daňového bonusu podľa zákona s uplatnením § 33 ods. 8 zákona:

Nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 v nadväznosti na § 52zpp ods. 4 zákona na dieťa do 18 rokov (140 x 11 mesiacov) **je 1 540 €.**

Uplatnenie § 33 ods. 6 zákona: $20\% \text{ z navýšeného základu dane} = 0,20 \times 11\,500 \text{ €} = 2\,300 \text{ €}.$

Uplatnenie § 33 ods. 10 zákona: $2\,300 \text{ €} / 12 \times 11 \text{ mesiacov} = \mathbf{2\,108,37 \text{ €}}$ (čo je viac ako nárok na daňový bonus vypočítaný podľa § 33 ods. 1 v nadväznosti na § 52zpp ods. 4 zákona).

Matka v daňovom priznaní typ A na r. 57 uvedie nárok na daňový bonus podľa zákona v sume 1 540 €.

Výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka

podľa § 11 ods. 2 zákona (v eurách)

| písm. | Ak základ dane daňovníka | Nezdaniteľná časť ZD na daňovníka |
|-------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| a) | - sa rovná alebo je nižší ako 24 952,06 | 5 646,48 |
| b) | - je vyšší ako 24 952,06 | 11 884,50 – (základ dane : 4) |

Príklad 1:

Základ dane = 15 000,00

Nezdaniteľná časť základu dane = **5 646,48**

Príklad 2:

Základ dane = 28 000,00

Nezdaniteľná časť základu dane = $11\,884,50 - (28\,000,00 : 4) = 11\,884,50 - 7\,000,00 = \mathbf{4\,884,50}$

Príklad 3:

Základ dane = 47 538

Nezdaniteľná časť základu dane = $11\,884,50 - (47\,538 : 4) = 11\,884,50 - 11\,884,50 = \mathbf{0}$

Výpočet nezdaniteľnej časti základu dane na manželku (manžela)

podľa § 11 ods. 3 písm. a) zákona (v eurách)

| Ak základ dane daňovníka | Vlastné príjmy manželky | Nezdaniteľná časť ZD na manželku |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| - sa rovná alebo je nižší ako 47 537,98 | 0 | 5 162,50 |
| | menej ako 5 162,50 | 5 162,50 – vlastné príjmy manželky |
| | 5 162,50 a viac | 0,00 |

Príklad 4:

Základ dane daňovníka, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku = 40 000,00. **Manželka sa celý rok 2024 stará o vlastné dvojročné dieťa.**

1. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 0,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = **5 162,50**

2. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 1 500,00
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = $5\,162,50 - 1\,500,00 = 3\,662,50$
3. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 5 163,00
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = **0,00**

Príklad 5:

Základ dane daňovníka, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku = 40 000,00. Manželka sa stará o **dieťa, ktoré sa narodilo 15. augusta 2024, t. j. podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti základu dane boli splnené v mesiacoch september až december 2024** (§ 11 ods. 4 a 5 zákona).

1. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 0,00
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku =
 $5\,162,50 : 12 = 430,21$ (pomerná mesačná výška NČ) x 4 (počet mesiacov, počas ktorých spĺňa podmienky pre uplatnenie NČ) = **1 720,84**
2. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 1 500,00
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku =
 $5\,162,50 - 1\,500,00 = 3\,662,50 : 12 = 305,21$ x 4 (počet mesiacov, počas ktorých spĺňa podmienky pre uplatnenie NČ) = **1 220,84**
3. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 5 163,00
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = **0,00**

podľa § 11 ods. 3 písm. b) zákona (v eurách)

| Ak základ dane daňovníka | Vlastné príjmy manželky | Nezdaniteľná časť ZD na manželku |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| - je vyšší ako 47 537,98 | Nepoberala | 17 046,99 – (základ dane daňovníka : 4) |
| | Poberala | 17 046,99 – (základ dane daňovníka : 4) – vlastné príjmy manželky |

Príklad 6:

Základ dane daňovníka, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku = 50 000,00. **Manželka je celý rok 2024 zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie.**

1. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 0
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku =
 $17\,046,99 - (50\,000,00 : 4) = 17\,046,99 - 12\,500,00 = 4\,546,99$
2. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 1 500,00
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku =
 $17\,046,99 - 12\,500,00 - 1\,500,00 = 3\,046,99$
3. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 5 163,00
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku = **0,00**

Príklad 7:

Základ dane daňovníka, ktorý si uplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane na manželku = 50 000,00. **Manželka je od 1. mája 2024 zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie**

1. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 0
Nezdaniteľná časť základu dane na manželku =
 $17\,046,99 - 12\,500,00 = 4\,546,99 : 12 = 378,92$ x 8 = **3 031,36**

2. Vlastné príjmy manželky znížené o zaplatené povinné poistné a príspevky = 1 500,00

Nezdaniteľná časť základu dane na manželku =

$$17\,046,99 - 12\,500,00 - 1\,500,00 = 3\,046,99 : 12 = 253,92 \times 8 = \mathbf{2\,031,36}$$

Upozornenie

Ak by manželvia uzavreli sobáš napr. 3. apríla 2024 a narodilo by sa im dieťa 10. septembra 2024, potom nezdaniteľná časť základu dane daňovníka na manželku (manžela) zodpovedá pomernej výške nezdaniteľnej časti vypočítanej podľa § 11 ods. 3 zákona až počnúc mesiacom október, kedy sú splnené nielen podmienky pre to, že sú manželvia ale aj ďalšie podmienky upravené v § 11 ods. 4 písm. a) zákona a to v tomto prípade, že sa stará o vyživované maloleté dieťa. Rovnako by sa uvedené posudzovalo aj ak by sa im dieťa narodilo 3. apríla 2024, ale sobáš by bol 10. septembra 2024.

Poučenie dopĺňa predtlač jednotlivých riadkov priznania a nenahrádza znalosť zákona!

Poučenie má slúžiť ako pomôcka na vyplnenie tlačiva priznania a upozorniť na hlavné zásady, ktoré je potrebné dodržať pri správnom výpočte daňovej povinnosti, sumy dane na úhradu, resp. daňového preplatku, daňového bonusu podľa zákona, daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona a zamestnaneckej prémie.