

# Nezdanitel'ná část' na manžela/manželku



NČZD na daňovníka



NČZD na daňovníka

NČZD **na manželku**

NČZD na daňovníka



NČZD na daňovníka

NČZD **na manžela**

NČZD na daňovníka



NČZD na daňovníka

~~NČZD **na manžela**~~

~~NČZD **na manželku**~~

**Nezdaniteľná časť**  
**na druha / družku**

**Nezdaniteľná časť**  
**na priateľa / priateľku**

## Žiadosť

**o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za zdaňovacie obdobie (rok) ..... 2018 .....**

### II. UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH ČASTÍ ZÁKLADU DANE

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

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

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

Uhrn vlastného príjmu manželky (manžela) v zdaňovacom období

,  €

# **daňovník žije s manželkou v spoločnej domácnosti**

§ 115 Občianskeho zákonníka

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

Nemá vplyv ak manželia nemajú rovnakú adresu trvalého pobytu

# daňovník s neobmedzenou daňovou povinnosťou

- **trvalý pobyt**

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



## daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou

- nemá na trvalý pobyt

- zdržiava sa menej ako 183 dní

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



**do základu dane**

**35 268,06 €**



**NČZDNM =**

**3 830,02 €**

**—**

**příjem manželky**

**od základu dane**

**35 268,06 €**

**do**

**50 588,13 €**

**NČZDNM =**

**12 647,032**

**–**

**( základ dane : 4 )**

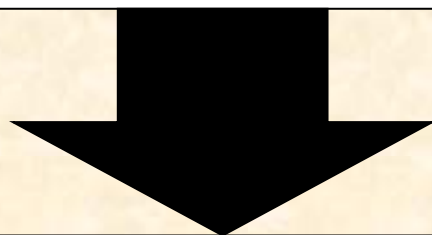
**NČZDNM =**

**0**

**základ dane větší, alebo rovný**

**50 588,13 €**

**má nárok**  
na NČZD na manželku



**ak je splnená aspoň  
jedna z podmienok**







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

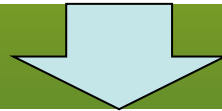




nezáleží na tom či poberá

- materské
- rodičovský príspevok
- príspevok na starostlivosť o dieťa

podstatný je vek dieťaťa



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

## Do vlastného príjmu manželky **sa nezapočítavajú**

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





# **poberá príspevok na opatrovanie**

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

**príspevok na opatrovanie sa započítava do príjmu**



# **Peňažný príspevok na osobnú asistenciu**

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

príklad

manželke bol priznaný príspevok na opatrovanie  
( priznaný SP za mesiace október – december roku 2017 )  
tento príjem bol vyplatený SP na účet v marci 2018

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

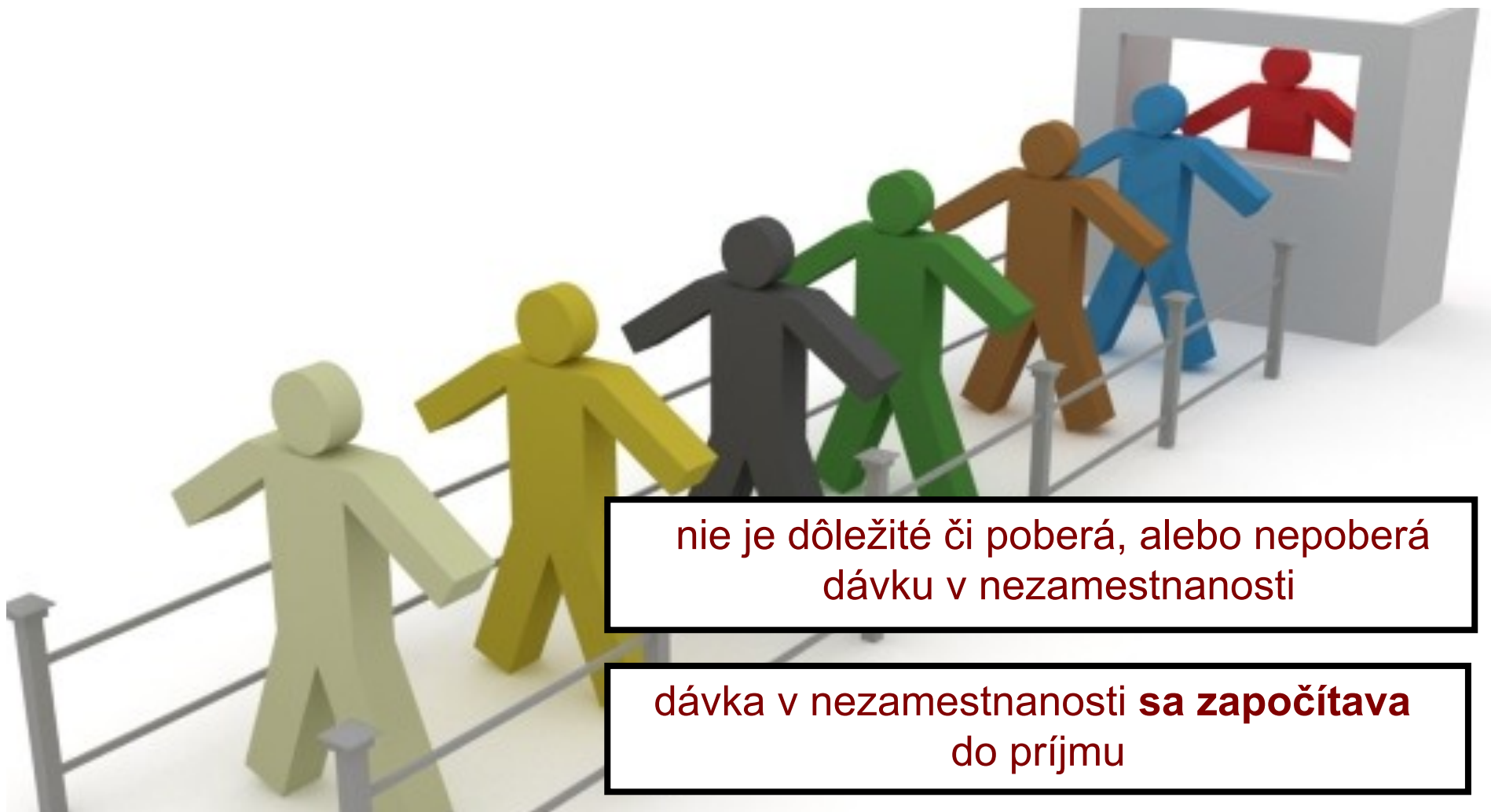


príspevok na opatrovanie sa do vlastného príjmu manželky  
započíta za zdaňovacie obdobie v ktorom bol  
vyplatený ... teda do príjmu roku 2018





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



nie je dôležité či poberá, alebo nepoberá  
dávku v nezamestnanosti

dávka v nezamestnanosti **sa započítava**  
do príjmu



**sa považuje za občana  
so zdravotným postihnutím**

§ 9 zákona č. 5/2004 Z.z

§ 71 zákona č. 461/2003 Z. z.



# sa považuje za občana s ťažkým zdravotným postihnutím

§ 2 ods. 3 zákona č. 447/2008 Z. z.

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

## **Nemá nárok** na NČZD na manželku ak je ...

- dobrovoľne nezamestnaná
- starobná dôchodkyňa
- zamestnaná a má ročný príjem nižší ako 3 830,02 €



# Vlastný príjem manželky

čo sa nezapočítava

čo sa odpočítava

čo sa započítava

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





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

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

**štátne sociálne dávky**

# štátne sociálne dávky

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

# **Od vlastného príjmu manželky / manžela sa odpočítava**

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

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

**zaplatené poistné**

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

**Do vlastného príjmu  
manželky  
sa započítava**

## **príjem zo závislej činnosti ( § 5 )**

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

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

**príjem neznížený o výdavky**

**príjem sa znižuje len o povinné odvody SZČO**



# príjem z prenájmu

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

## **príjem z kapitálového majetku**

### **( § 7 )**

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

## **ostatné príjmy**

### **( § 8 )**

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

aj ak ide o príjem od dane oslobodený

- ✓ náhrada príjmu počas práceneschopnosti vyplácaná zamestnávateľom

## Dávky nemocenského poistenia

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

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

- dôchodky
- dávka v nezamestnanosti

- cestovné náhrady
- príspevok zamestnávateľa na stravovanie

## **dávky**

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

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

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

## Žiadosť

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

## II. UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH ČASTÍ DAŇE

1. Uplatňujem si nezdaniteľnú časť príjmu manželky (manžela), ktorá v zdaňovacom období, za ktoré žiadosť podávam, bola v domácnosti (§ 11 ods. 3 zákona) a splnila zákonom stanovené podmienky (§ 37 zákona). ☐ (vyznačí sa x)
- Na preukázanie nároku predkladám doklady (§ 37 zákona).

## Údaje o manželke

Priezvisko	Meno	Rodné číslo (ak manželka/manžel nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia)
Ulica	Súpisné/orientačné číslo	PSC
Štát		
Na začiatku ktorých boli splnené podmienky na uplatnenie tejto nezdaniteľnej časti		
Ako zamestnávateľa manželky (manžela), príp. iná zárobková činnosť manželky (manžela)		

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

Uhrn vlastného príjmu manželky (manžela) v zdaňovacom období

, €



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



# Nezdanitel'ná část' na manželku

2018



do základu dane ... **35 268,06 €**

**NČZD**NM

**3 830,02 €**



**príjem manželky**



Zamestnanec .... základ dane = 14 000 €

Manželka bola zamestnaná.

Od 1.4. išla na materskú dovolenku.

**15.5.** sa jej narodila dcérka.

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

**výpočet** :  $3\,830,02 - 3\,600 = 230,02$  € ... na celý rok 2018

pre NČZDNM sa počíta **jún – december**

**NČZDNM** ....  $(230,02 : 12) \times 7 = 134,18$  €

- manželka nemá príjem, ktorý sa započítava do vlastného príjmu manželky
- stará sa o dieťa, ktoré 17.9. dovŕšilo dva roky
- v akej výške si môže manžel uplatniť NČZD na manželku, ak jeho základ dane je nižší ako 35 268,06 eura ?

NČZDNM = 3 830,02 €



Zamestnanec .... základ dane = **22 000 €**

Zamestnanec sa oženil **2.8.**

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

Manželka je celý rok držiteľkou preukazu ŤZP.

**výpočet** :  $3\,830,02 - 3\,600 = 230,02 \text{ €}$  ... na celý rok.  
pre NČZDNM sa počíta **september – december**

**NČZDNM** ....  $( 230,02 : 12 ) \times 4 = 76,67 \text{ €}$



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** :  $3\,830,02 - 2\,900 = 930,02 \text{ €}$  ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **júl – december**

**NČZDNM** ...  $(930,02 : 12) \times 6 = 465,01 \text{ €}$



Zamestnanec .... základ dane = **35 000 €**

Manželka nastúpila do zamestnania po rodičovskej dovolenke 3.9.

Dieťa dosiahlo **vek 3 roky 2.9.**

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

**výpočet** :  $3\,830,02 - 2\,900 = 930,02 \text{ €}$  ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **január – september**

**NČZDNM** ...  $(930,02 : 12) \times 9 = 697,51 \text{ €}$

od základu dane

**35 268,06 €**

do

**50 588,13 €**

$$\text{NČZD} = 12\,647,032 - (\text{základ dane} : 4)$$





Zamestnanec ... základ dane = 40 000 €

Zamestnanec sa rozviedol **2.8.**

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

zamestnanec ...  $12\,647,032 - (40\,000 : 4) = 2\,647,032$  €

**Výpočet ... 2 647,032 € ... na celý rok**

pre NČZDNM sa počíta **január - august**

**NČZDNM ...  $(2\,647,032 : 12) \times 8 = 1\,764,69$  €**



Zamestnanec ... základ dane = 45 000 €

Zamestnanec sa oženil **30.9.**

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

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

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

zamestnanec ...  $12\,647,032 - (45\,000 : 4) = 1\,397,03\,€$

**Výpočet** ...  $(1\,397,03 - 1\,300) = 97,03\,€$  ... na celý rok

pre NČZDNM sa počíta **december**

**NČZDNM** ...  $(97,03 : 12) \times 1 = 8,09\,€$

**základ dane větší, alebo rovný**

**50 588,13 €**

**NČZDNM = 0 €**



šéf ... základ dane = **60 000 €**

Šéf sa oženil **10.5.**

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

**Nemá nárok**  
na NČZD na manželku

# **Nezdanitel'ná část'** **na manžela/manželku**

