

Daňový bonus

2022

PREHĽADNÝ KALENDÁR 2022

JANUÁR

P 3 10 17 24 31
U 4 11 18 25
S 5 12 19 26
Š 6 13 20 27
P 7 14 21 28
S 1 8 15 22 29
N 2 9 16 23 30

FEBRUÁR

7 14 21 28
1 8 15 22
2 9 16 23
3 10 17 24
4 11 18 25
5 12 19 26
6 13 20 27

MAREC

7 14 21 28
1 8 15 22 29
2 9 16 23 30
3 10 17 24 31
4 11 18 25
5 12 19 26
6 13 20 27

APRÍL

P 4 11 18 25
U 5 12 19 26
S 6 13 20 27
Š 7 14 21 28
P 1 8 15 22 29
S 2 9 16 23 30
N 3 10 17 24

MÁJ

2 9 16 23 30
3 10 17 24 31
4 11 18 25
5 12 19 26
6 13 20 27
7 14 21 28
1 8 15 22 29

JÚN

6 13 20 27
7 14 21 28
1 8 15 22 29
2 9 16 23 30
3 10 17 24
4 11 18 25
5 12 19 26

JÚL

P 4 11 18 25
U 5 12 19 26
S 6 13 20 27
Š 7 14 21 28
P 1 8 15 22 29
S 2 9 16 23 30
N 3 10 17 24 31

AUGUST

1 8 15 22 29
2 9 16 23 30
3 10 17 24 31
4 11 18 25
5 12 19 26
6 13 20 27
7 14 21 28

SEPTEMBER

5 12 19 26
6 13 20 27
7 14 21 28
1 8 15 22 29
2 9 16 23 30
3 10 17 24
4 11 18 25

OKTÓBER

P 3 10 17 24 31
U 4 11 18 25
S 5 12 19 26
Š 6 13 20 27
P 7 14 21 28
S 1 8 15 22 29
N 2 9 16 23 30

NOVEMBER

7 14 21 28
1 8 15 22 29
2 9 16 23 30
3 10 17 24
4 11 18 25
5 12 19 26
6 13 20 27

DECEMBER

5 12 19 26
6 13 20 27
7 14 21 28
1 8 15 22 29
2 9 16 23 30
3 10 17 24 31
4 11 18 25

Daňový bonus

2022

od 1.1.2022 do 30.6.2022

podmienka

Podmienka : daňovník musí mať za celý rok 2022
zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti (§ 5 zákona)
najmenej vo výške 6-násobku minimálnej mzdy

za rok **2022**

$$6 \times 646 = 3\,876 \text{ €}$$

za mesiac ... najmenej **323 €**

do 6 rokov

47,14 €

od 6 do 15 rokov

43,60 €

od 15 do 25 rokov

23,57 €

Daňový bonus

2022

od 1.7.2022 do 31.12.2022

daňový bonus

od 1.7.2022 do 31.12.2022

zmena výšky
daňového bonusu

zmena podmienok
vyplácania DB

zmena vekových
kategórií

daňový bonus

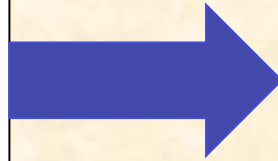
od **1.7.2022** do **31.12.2022**

zmena výšky
daňového bonusu

zmena podmienok
vyplácania DB

zmena vekových
kategórií

deti do veku
15 rokov



Daňový bonus 1

deti vo veku
od 15 do 25
rokov



Daňový bonus 2

iba ak sa neposkytuje dotácia na stravovanie

daňový bonus

od **1.7.2022** do **31.12.2022**

zmena výšky
daňového bonusu

zmena podmienok
vyplácania DB

zmena vekových
kategórií

mesačný daňový bonus
od **1.7.2022** do **31.12.2022**

deti vo veku do **15** rokov

db1 = 70 €

mesačný daňový bonus
od **1.7.2022** do **31.12.2022**

deti vo veku od **15** do **25** rokov

db2 = 40 €

daňový bonus

od **1.7.2022** do **31.12.2022**

zmena výšky
daňového bonusu

zmena podmienok
vyplácania DB

zmena vekových
kategórií

daňový bonus najviac

od 1.7.2022 do 31.12.2022

20 % čiastkového základu dane pri 1 dieťati

27 % čiastkového základu dane pri 2 deťoch

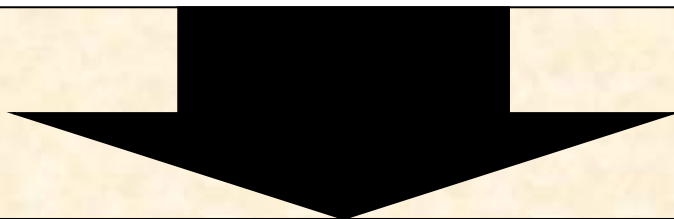
34 % čiastkového základu dane pri 3 deťoch

41 % čiastkového základu dane pri 4 deťoch

48 % čiastkového základu dane pri 5 deťoch

55 % čiastkového základu dane pri 6 a viac

čiastkový základ dane



**hrubá mzda - odvody zamestnanca
za daný kalendárny mesiac**

hrubá mzda – 13,4 %

	zamestnanec	starobný dôch.
nemocen. poistenie	1,4 %	1,4 %
starobné poistenie	4 %	4 %
invalidné poistenie	3 %	0 %
poistenie v nezamest.	1 %	0 %
zdravotné poistenie	4 %	4 %
<hr/>		
	13,4 %	9,4 %

	ID > 40%	ID > 70%
nemocen. poistenie	1,4 %	1,4 %
starobné poistenie	4 %	4 %
invalidné poistenie	3 %	3 %
poistenie v nezamest.	1 %	0 %
zdravotné poistenie	2 %	2 %
<hr/>		
	11,4 %	10,4 %

Príklad 1: Zamestnanec si uplatňuje DaBo na 2 deti
14 - ročné a 16 - ročné

júl 2022

- zdaniteľný príjem 1000 €, poistné ZP + SP 134 €,
- čiastkový základ dane ... $1000 - 134 = 866$ €

Výška DaBo po novom :

- 14 – ročné dieťa ... 70 €
- 16 – ročné dieťa ... 40 €
- spolu 110 €

20 % čiastkového základu dane pri 1 dieťati
27 % čiastkového základu dane pri 2 deťoch
34 % čiastkového základu dane pri 3 deťoch
41 % čiastkového základu dane pri 4 deťoch

výpočet podľa % pre DaBo : $27 \% \text{ z } \check{C}ZD \text{ } 866 \text{ €} = 233,82 \text{ €}$

DaBo po starom : $43,60 + 23,57 = 67,17 \text{ €}$

DaBo po novom : spolu **110 €**

výpočet pre DaBo : 27 % z ČZD 866 € = 233,82 €

berieme **menšiu** sumu ... 110 €

a zároveň zisťujeme, či je väčšia ako DaBo po starom

DaBo po starom : 43,60 + 23,57 = 67,17 €

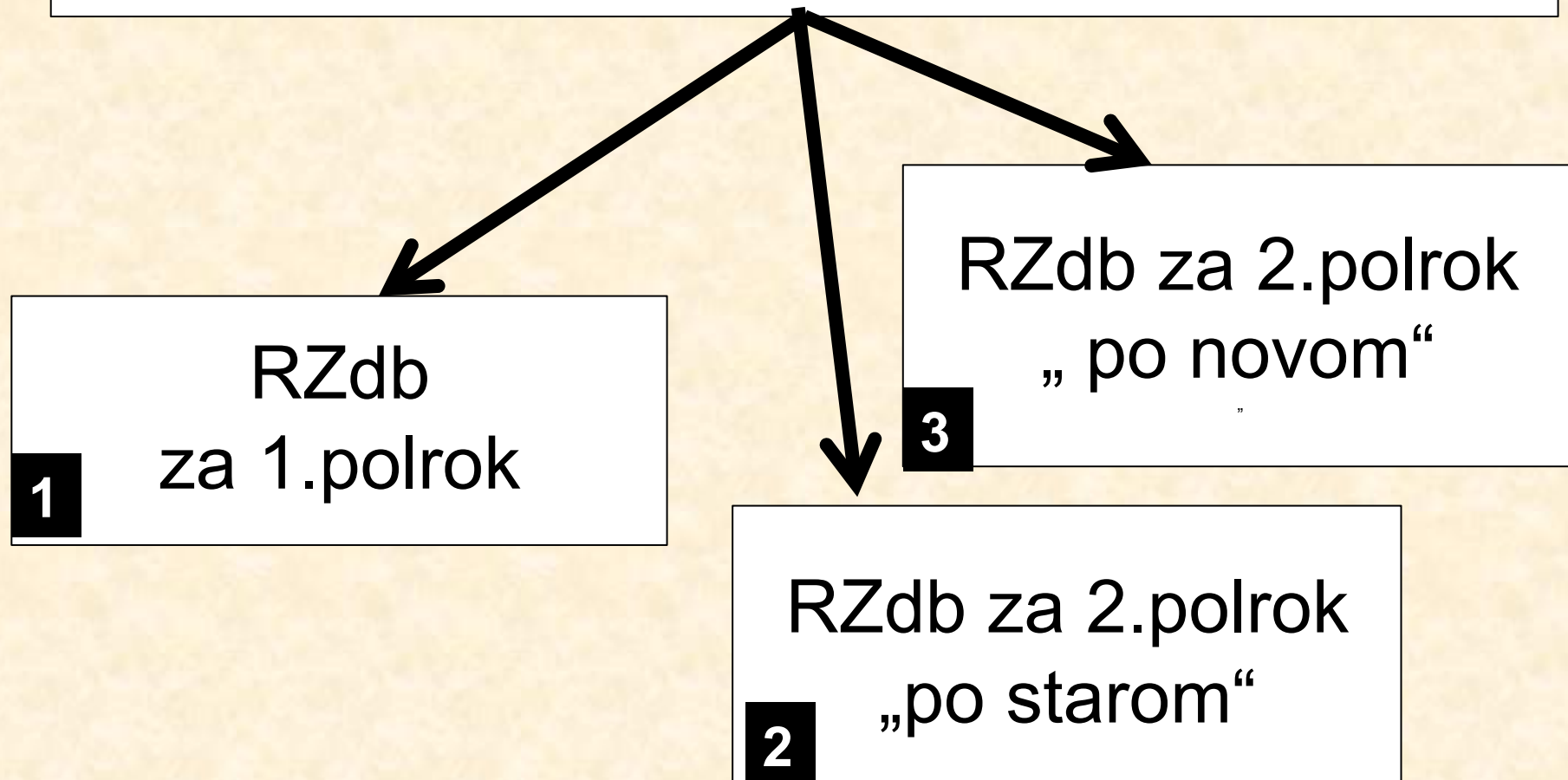
berieme **väčšiu** sumu ... **110 €**

**ročné zúčtovanie
daňového bonusu**

za rok 2022

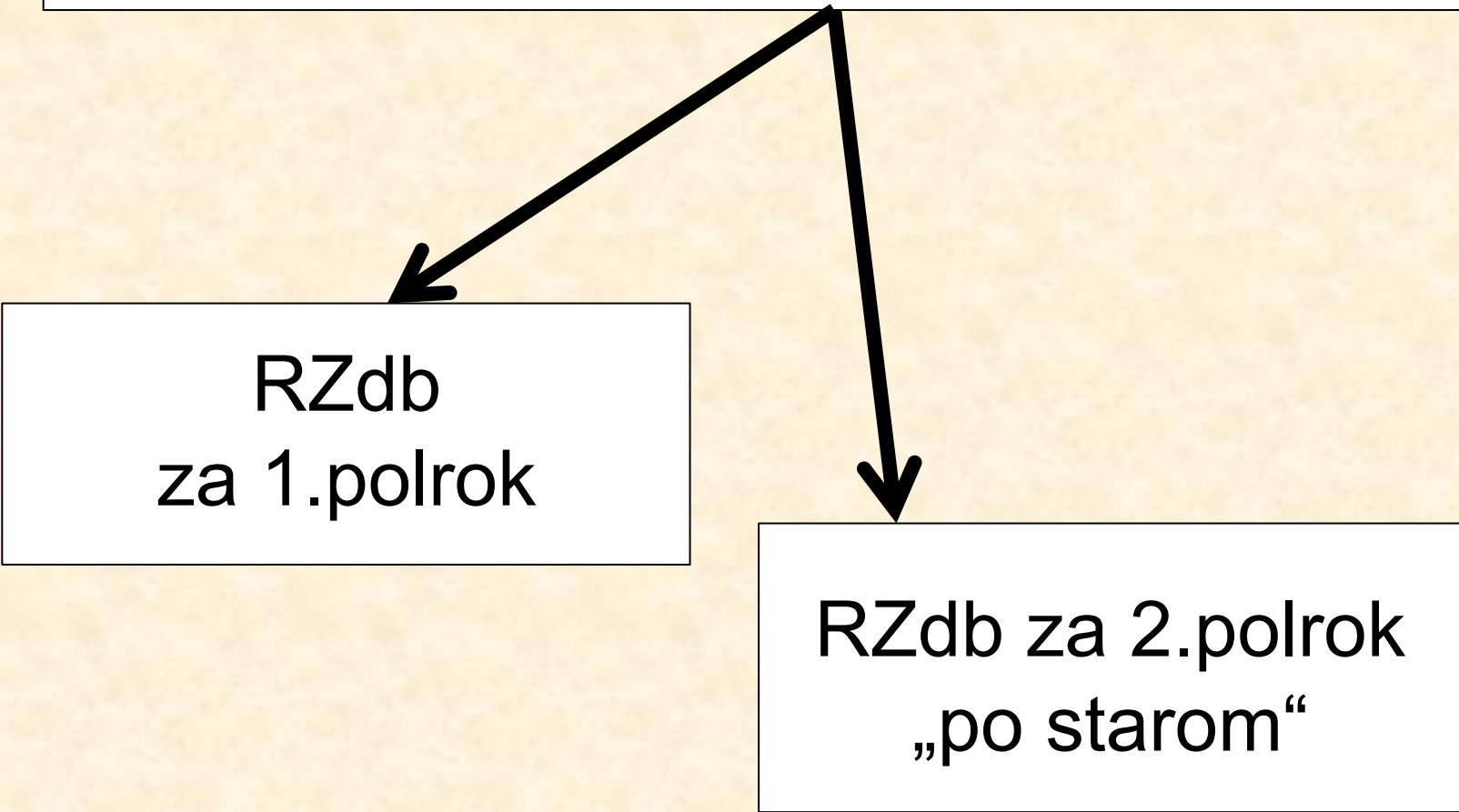
postup zamestnávateľa

pri RZ daňového bonusu



postup zamestnávateľa

pri RZ daňového bonusu



```
graph TD; A[postup zamestnávateľa<br/>pri RZ daňového bonusu] --> B[RZdb<br/>za 1.polrok]; A --> C[RZdb za 2.polrok<br/>„po starom“];
```

RZdb
za 1.polrok

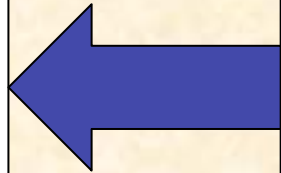
RZdb za 2.polrok
„po starom“

postup zamestnávateľa

pri RZ daňového bonusu



RZdb
za 1.polrok



nestráca nárok na už
priznaný daňový bonus v
mesiacoch
január až jún 2022
ani vtedy, ak úhrnná suma
zdaniteľných príjmov podľa
§ 5 nedosiahne sumu
6-násobku minimálnej
mzdy ... 3 876 eur ...

Podmienka : daňovník musí mať za celý rok 2022
zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti (§ 5 zákona)
najmenej vo výške 6-násobku minimálnej mzdy

za rok **2022**

$$6 \times 646 = 3\,876 \text{ €}$$

daňový bonus 2022 „po starom“

do 6 rokov

47,14 €

od 6 do 15 rokov

43,60 €

od 15 do 25 rokov

23,57 €

daňový bonus

od **1.7.2022** do **31.12.2022**

postup zamestnávateľa
pri RZ daňového bonusu



RZdb za 2.polrok
„ po novom“

daňový bonus 2022 „po novom“

do 15 rokov **70 €**

od 15 do 25 rokov **40 €**

daňový bonus najviac

od 1.7.2022 do 31.12.2022

20 % čiastkového základu dane pri 1 dieťati

27 % čiastkového základu dane pri 2 deťoch

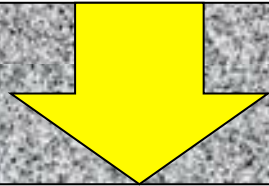
34 % čiastkového základu dane pri 3 deťoch

41 % čiastkového základu dane pri 4 deťoch

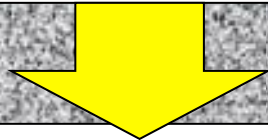
48 % čiastkového základu dane pri 5 deťoch

55 % čiastkového základu dane pri 6 a viac

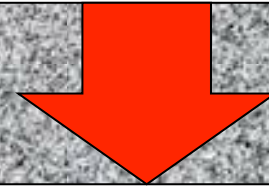
daňovník vykonával závislú činnosť



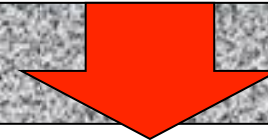
aj v priebehu
I.polroku 2022



daňový bonus najviac
do výšky ustanoveného
percenta:
- **z polovice** čiastkového
základu dane



až v priebehu
II.polroku 2022



daňový bonus najviac
do výšky ustanoveného
percenta:
- **z celého** čiastkového
základu dane

príklad 1.

- pracovný pomer zamestnankyne trvá od 1.1.2015
- skončila rodičovskú dovolenku 27.8.2022

Usmernenie Finančnej správy SR :
pod slovným spojením „**daňovník, ktorý začal vykonávať
závislú činnosť, z ktorej dosahuje zdaniteľné príjmy zo
závislej činnosti**“

možno rozumieť aj uzatvorenie právneho vzťahu, na základe
ktorého má daňovník závislú činnosť vykonávať.

- zamestnankyňa si môže uplatniť daňový bonus najviac do
výšky ustanoveného percenta **z polovice ročného** základu
dane z príjmov podľa § 5 ZDP.

príklad 2.

- zamestnanec Peter bol zamestnaný po celý rok 2022
- uplatňoval si DB na dve deti ... 10 ročné a 17 ročné
- zdaniteľný príjem 12 000 eur
- čiastkový základ dane (ČZD) 10 392 eur

DB 1.polrok ... 10 ročné dieťa ... $43,60 \times 6 = 261,60$
17 ročné dieťa ... $23,57 \times 6 = 141,42$ **spolu : 403,02**

DB 2.polrok ... 10 ročné dieťa ... $43,60 \times 6 = 261,60$
„ po starom 17 ročné dieťa ... $23,57 \times 6 = 141,42$ **spolu : 403,02**

DB 2.polrok ... 10 ročné dieťa ... $70 \times 6 = 420$
„ po novom “ 17 ročné dieťa ... $40 \times 6 = 240$ **spolu : 660**

DB 2.polrok „po novom“
hranica pre DB : $27\% \text{ z } \frac{1}{2} \text{ ČZD} = 0,27 \times 5\,196 = 1\,402,92$

porovnanie ... $403,02 < 660$... berieme **vyššiu** hodnotu
 $1\,402,92 > 660$... berieme **nižšiu** hodnotu

príklad 3.

Zamestnanec si u zamestnávateľa uplatnil daňový bonus (ďalej v príkladoch len „DB“):

- *na jedno dieťa vo veku nad 15 rokov v mesiacoch január až august 2022 a*
- *na tri deti v mesiacoch september až december 2022 (jedno dieťa vo veku nad 15 rokov a dve deti vo veku do 6 rokov).*

Za zdaňovacie obdobie 2022 zamestnanec dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti v úhrne 4 755 € a vykázal základ dane (ďalej aj „ZD“) v sume 4 117,83 €. Iné príjmy v roku 2022 nepoberal, a preto zamestnávateľa požiadal o ročné zúčtovanie. Zamestnávateľ v priebehu roka 2022 zamestnancovi priznal a vyplatil DB v úhrne 917,85 € (pozri Tabuľku č. 1), z toho:

- *za I. polrok 2022 podľa § 33 ZDP v úhrne **117,85 €** (23,57 € x 5 mesiacov; v máji zamestnanec nedosiahol ustanovenú sumu zdaniteľných príjmov na priznanie DB),*
- *za II. polrok výhodnejší spôsob podľa § 52zzn ZDP v úhrne **800 €**.*

Tabuľka č. 1 Vybrané údaje zo mzdového listu týkajúce sa vyplateného daňového bonusu v priebehu roka 2022

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Spolu
Prijem	327	330	330	330	0	330	330	330	612	612	612	612	4755
Základ dane	283,18	285,78	285,78	285,8	0	285,78	285,78	285,78	529,99	529,99	529,99	529,99	4117,83
DB I. polrok	23,57	23,57	23,57	23,57		23,57	0	0					117,85
DB II. polrok							40	40	180	180	180	180	800
% zo ZD							57,16 20% ZD	57,16 20% ZD	180,2 34% ZD	180,2 34% ZD	180,2 34% ZD	180,2 34% ZD	

Zamestnanec vykonával závislú činnosť aj pred 1.7.2022, preto si môže uplatniť daňový bonus za mesiace júl až december 2022 najviac do výšky ustanoveného percenta z polovice základu dane z príjmov zo závislej činnosti, čo je 2 058,92 € (§ 52zzn ods. 8 a 9 ZDP).

Zamestnávateľ v ročnom zúčtovaní prepočíta nárok na DB za mesiace júl až december 2022 dvoma spôsobmi (pozri Tabuľku č. 2).

Tabuľka č. 2 Prepočítanie daňového bonusu za II. polrok po skončení zdaňovacieho obdobia

Výpočet DB za II. polrok 2022 podľa

§ 33 ZDP	§ 52zzn ZDP
<p>Suma DB na dieťa do 6 rokov = 47,14 € Suma DB na dieťa nad 15 rokov = 23,57 €</p>	<p>Suma DB na dieťa do 15 rokov = 70 € Suma DB na dieťa nad 15 rokov = 40 € <i>[pri jednom dieťati je to max. 20 % z ½ základu dane (ZD) a pri troch deťoch je to max. 34 % z ½ ZD]</i></p>
<p>23,57 € x 1 dieťa x 6 mesiacov = <u>141,42 €</u></p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>47,14 € x 2 deti x 4 mesiace = <u>377,12 €</u></p> <p style="text-align: center;">Spolu 518,54 €</p>	<p>(40 × 1 dieťa × 2 mesiace = <u>80 €</u>; max. 20 % z ½ ZD = 411,78 € / 6 mesiacov = 68,63 €; 68,63 × 2 mesiace = 137,26 €)</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>(70 × 2 deti × 4 mesiace + 40 × 1 dieťa × 4 mesiace = 720 €; max. 34 % z ½ ZD = 700,03 € / 6 mesiacov = 116,67 €; 116,67 × 4 mesiace = <u>466,68 €</u>)</p> <p style="text-align: center;">Spolu 546,68 €</p>

Po prepočítaní vznikol zamestnancovi nárok na DB podľa § 33 ZDP v sume 518,54 € a podľa 52zzn ZDP v sume 546,68 €.

Vzhľadom na to, že zamestnancovi bol za mesiace júl až december 2022 priznaný a vyplatený vyšší nárok na daňový bonus podľa zákona o dani z príjmov, ako mu vznikol po prepočítaní v ročnom zúčtovaní, zamestnanec nestráca nárok na už zamestnávateľom priznaný a vyplatený daňový bonus (§ 52zzn ods. 16 ZDP, čo v tomto prípade je 800 €).



priznaný a vyplatený
800 eur

prepočítaný v RZD
546,68 eur

Zamestnávateľ v ročnom zúčtovaní **na r. 09b ročného zúčtovania** (pozri Tabuľku č. 3), **v súlade s § 52zzn ods. 16 ZDP uvedie nárok na DB 800 €**, to je suma DB, ktorá bola zamestnancovi podľa ZDP vyplatená v II. polroku 2022.

Tabuľka č. 3 Výpočet DB v ročnom zúčtovaní bude nasledovný:

Ročné zúčtovanie za zdaňovacie obdobie 2022				Výpočet DB v ročnom zúčtovaní	
r. 01	Úhrn príjmov				4 755 €
r. 03	Základ dane			(½ základu dane = 2 058,92 €)	4 117,83 €
r. 09	Nárok na DB (súčet r.9a+9b)				941,42 €
	z toho nárok na	9a	január až jún 2022	(23,57 € x 6 mesiace)	141,42 €
		9b	júl až december 2022		800 €
r. 10	DB vyplatený zamestnávateľom			800 + 117,85	917,85 €
r. 11	DB na vyplatenie			941,42 - 917,85	23,57 €

Zamestnancovi v ročnom zúčtovaní vznikol nárok na daňový bonus za zdaňovacie obdobie 2022 v sume 941,42 €. Za toto zdaňovacie obdobie bol zamestnancovi priznaný a vyplatený DB v sume 917,85 €. Rozdiel 23,57 € predstavuje sumu DB na vyplatenie. Ide o sumu DB za mesiac máj 2022, ktorú zamestnávateľ zamestnancovi nepriznal, z dôvodu nedosiahnutia zdaniteľných príjmov v ustanovenej sume (za zdaňovacie obdobie táto podmienka bola splnená).

príklad 2.

Zamestnanec vyživujúci dve deti vo veku do 6 rokov poberal príjmy zo závislej činnosti od dvoch zamestnávateľov len časť roka. Sumy priznaného a vyplateného daňového bonusu za mesiace január až jún a júl až december 2022 zamestnanec zistí z potvrdenia o zdaniteľných príjmoch „POT39_5v22/daňový bonus“, ktoré priloží k daňovému priznaniu.

Podľa potvrdení o zdaniteľných príjmoch bol zamestnancovi priznaný a vyplatený DB:

- za I. polrok 2022 podľa § 33 ZDP v úhrne **188,56 €** ($47,14 \text{ €} \times 2 \text{ deti} \times 2 \text{ mesiace}$),
- za II. polrok 2022 podľa § 52zzn ZDP v úhrne **751,44 €**.

Suma DB za všetky vyživované deti po mesiacoch (II. polrok):	júl	august	september	október	november	december
	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	51,44 €

Zamestnanec po skončení zdaňovacieho obdobia podá daňové priznanie typ A, v ktorom si DB uplatní len za mesiace január, február a júl až október 2022. Za mesiace november a december nemá nárok na DB, nakoľko deti s ním nežili v jednej domácnosti a zamestnávateľ mu vyplatil DB neoprávnene, t. j. sumu DB vyššiu ako bol povinný podľa ZDP. Za zdaňovacie obdobie 2022 zamestnanec dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti v úhrne 3 875 €, čo je suma nižšia ako 3 876 € (6-násobok minimálnej mzdy) a vykázal základ dane 3 355,75 €. Vzhľadom na to, že zamestnanec za zdaňovacie obdobie 2022 dosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti v sume nižšej ako je 6-násobok minimálnej mzdy, po skončení zdaňovacieho obdobia sa DB prepočíta len podľa § 52z zn ZDP (pozri tabuľku č. 4). Zamestnanec si môže uplatniť daňový bonus za mesiace júl až december 2022 najviac do výšky ustanoveného percenta z polovice základu dane z príjmov zo závislej činnosti, nakoľko závislú činnosť vykonával aj pred 1.7.2022 (§ 52z zn ods. 8 ZDP).

Tabuľka č. 4 Prepočítanie daňového bonusu za II. polrok po skončení zdaňovacieho obdobia

Výpočet DB za II. polrok 2022 podľa

§ 33 ZDP	§ 52zzn ZDP
Suma DB na dieťa do 6 rokov = 47,14 €	Suma DB na dieťa do 15 rokov = 70 € (pri dvoch deťoch je to max. 27% z ½ ZD)
Zamestnanec nedosiahol zdaniteľné príjmy zo závislej činnosti aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy, čo je suma 3 876 €.	(70 × 2 deti × 4 mesiace = 560 €; max. 27 % z ½ ZD = 453,03 € / 6 mesiacov = 75,51 €; 75,51 € × 4 mesiace = <u>302,04 €</u>) DB po prepočítaní = 302,04 €

Podľa potvrdení o zdaniteľných príjmoch bol zamestnancovi priznaný vyšší nárok na daňový bonus za mesiace júl až október 2022 ako mu vznikol pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, a preto nestráca nárok na už priznaný daňový bonus (§ 52zzn ods. 16 ZDP).

Zamestnanec v daňovom priznaní typ A (pozri tabuľku č. 5):

- **na r. 57a daňového priznania** uvedie sumu 188,56 €, čo je suma DB vyplatená zamestnávateľom za I. polrok 2022, na ktorú má nárok podľa § 33 ods. 7 ZDP a
- **na r. 57b daňového priznania** uvedie sumu daňového bonusu 560 €, čo je suma DB vyplatená zamestnávateľom v mesiacoch júl až október 2022, na ktorú má nárok podľa § 52zzn ods. 16 ZDP.

Tabuľka č. 5 - Výpočet DB v daňovom priznaní typ A bude nasledovný:

Daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2022				Výpočet DB v daňovom priznaní typ A	
r. 34	Úhrn príjmov				3 875 €
r. 39	Základ dane			($\frac{1}{2}$ základu dane = 1 677,88 €)	3 355,75 €
r. 57	Nárok na DB (súčet r.57a+57b)				748,56 €
	z toho nárok na	57a	január až jún 2022	(94,28 € x 2 mesiace)	188,56 €
		57b	júl až december 2022		560 €
r. 59	DB vyplatený zamestnávateľom				940 €
r. 62	Zamestnávateľom nesprávne vyplatený DB			(140 € november a 51,44 € december)	-191,44 €

Keďže si zamestnanec ročnú daňovú povinnosť vyrovnáva sám prostredníctvom daňového priznania, neoprávnene uplatnený daňový bonus v mesiacoch november a december 2022 v úhrne 191,44 € uhradí (vráti) správcovi dane (sumu neoprávnene uplatneného DB za mesiace november a december 2022 zamestnanec zistí z potvrdenia o zdaniteľných príjmoch).