

Nezdanitel'ná část' na manžela/manželku



1.

NČZD na daňovníka

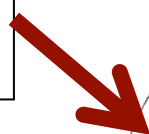
NČZD na daňovníka



NČZD **na manželku**

2.

NČZD na daňovníka



NČZD na daňovníka



NČZD **na manžela**



3.

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**.....**

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

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

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

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

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

daňovník žije s manželkou v spoločnej domácnosti

§ 115 Občianskeho zákonníka

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

Nemá vplyv ak manželia nemajú rovnakú adresu trvalého pobytu

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)

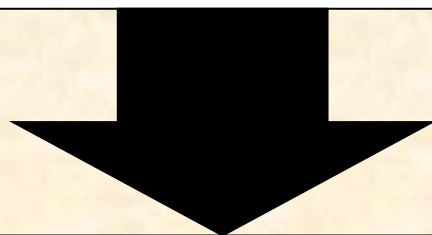
NČZDNM =

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

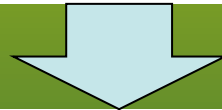




nezáleží na tom či poberá

- 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

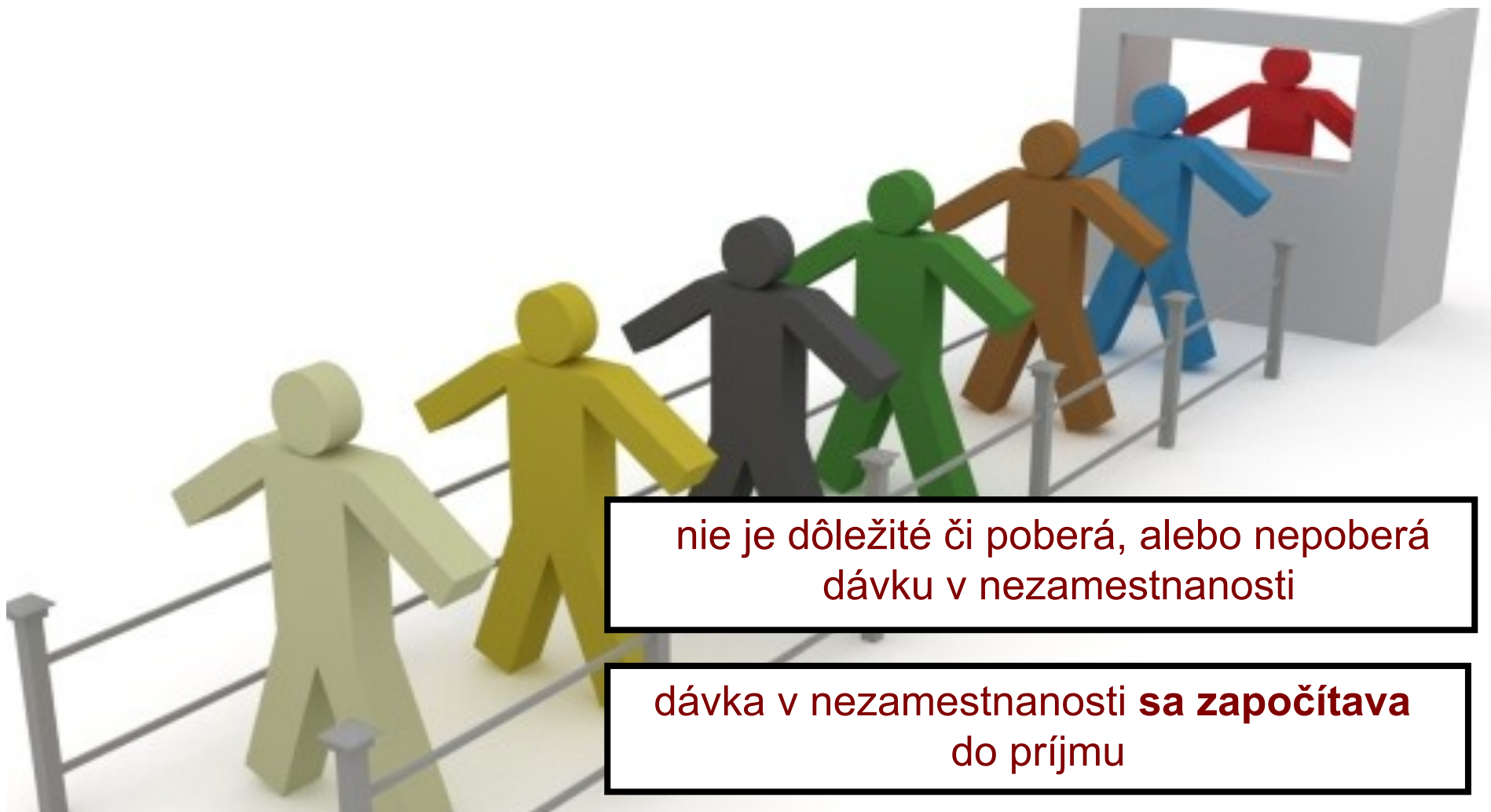
do ktorého zdaňovacieho obdobia sa pri uplatňovaní
NČZD na manželku tento príjem započíta ?



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)

ZIA38v18_1

Žiadosť

o vykonanie ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov z titulu § 38 zákona
č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ročné zúčtovanie) za zdaňovacie obdobie
(rok)2018

Bez vyplnenej a podpísanej žiadosti nie je možné ročné zúčtovanie (ďalej len
„ročné zúčtovanie“) vykonať.

II. UPLATNENIE NEZDANITEĽNÝCH

1. Uplatňujem si NČZD na manželku (manžela), ktorú (ktoré) žiadost'
podávam, žila so mnou v domácnosti, ktorá spĺňa podmienky stanovené
podmienky. Na preukázanie (vyznačí sa x)

Údaje o manželke (manželi)	
Priezvisko	Rodné číslo (ak manželka/manžel nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia)
Ulica	Číslo domu a poštové číslo PSČ
Obec	Štát
Počet mesiacov, ktoré spĺňajú podmienky na uplatnenie tejto NČZD	

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



Zamestnanec je k žiadosti
o vykonanie RZD povinný doložiť doklady

manželstvo



sobášny list

starostlivosť o vyživované dieťa



rodný list, rozhodnutie SP

peňažný príspevok na opatrovanie



potvrdenie o poberaní príspevku

evidencie uchádzačov na ÚP



potvrdenie o evidencií uchádzačov

zdravotné postihnutie viac ako 40%



rozhodnutie SP

občan s ŤZP

preukaz ŤZP vydaný ÚP

Nezdanitel'ná část' na manželku

2018



do základu dane ... **35 268,06 €**

NČZDNM

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 : $3\,830,02 - 3\,600 = 230,02 \text{ €}$... na celý rok 2018

pre NČZDNM sa počíta **jún – december**

NČZDNM $(230,02 : 12) \times 7 = 134,18 \text{ €}$

- 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**

