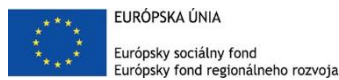


Národný projekt: Duálne vzdelávanie a zvýšenie atraktivity a kvality OVP



Daňový benefit zamestnávateľa za poskytovanie praktického vyučovania

„Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu a Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci Operačného programu Ľudské zdroje.“

Daňový benefit zamestnávateľa za poskytovanie praktického vyučovania

Zamestnávateľ, ktorý poskytuje praktické vyučovanie v systéme duálneho vzdelávania, má nárok na daňový benefit, ktorý poskytuje štát vo forme zníženia základu dane daňovníka, ktorý je poskytovateľom praktického vyučovania.

Za každého žiaka, s ktorým má zamestnávateľ uzatvorenú učebnú zmluvu, môže zamestnávateľ znížiť základ dane pre daň z príjmov o:

- a) 3 200 € na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 400 hodín praktického vyučovania,
- b) 1 600 € na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 200 hodín praktického vyučovania.

§ 17 ods. 37 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

(37) Základ dane daňovníka, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy podľa osobitného predpisu, 80ac) sa zníži o

- a) 3 200 eur na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 400 hodín praktického vyučovania,*
- b) 1 600 eur na žiaka, ak daňovník poskytne v zdaňovacom období viac ako 200 hodín praktického vyučovania.“*

Zníženie základu dane si zamestnávateľ uplatní v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby na samostatnom riadku v daňovom priznaní k dani.

Rozsah poskytovaného praktického vyučovania za celé štúdium, za kalendárny rok (zdaňovacie obdobie) alebo za príslušnú časť kalendárneho roka sa vypočíta z učebných osnov predmetu praktického vyučovania v školskom vzdelávacom programe pre študijný odbor alebo učebný odbor, v ktorom zamestnávateľ poskytuje praktické vyučovanie žiakovi. Do rozsahu zamestnávateľom poskytnutého praktického vyučovania sa započítava aj praktické vyučovanie, ktoré zamestnávateľ poskytol žiakovi v dielni zmluvnej školy ale u iného zamestnávateľa s osvedčením pre systém duálneho vzdelávania.

Ak zamestnávateľ v roku 2018 začal poskytovať praktické vyučovanie od septembra, bude rozsah praktického vyučovania v hodinách, ktorý má vplyv na zníženie základu dane za zdaňovacie obdobie 2018, počítaný za 4 mesiace (za mesiace september až december 2018) ako pomerná časť vyučovacích mesiacov pripadajúca na obdobie praktického vyučovania v roku 2018 z celkového počtu vyučovacích mesiacov za celé štúdium.

Zamestnávateľ môže znížiť základ dane o stanovenú paušálnu čiastku v prípade, ak preukáže splnenie počtu hodín zabezpečovaného praktického vyučovania. Z uvedeného dôvodu musí o tejto skutočnosti zamestnávateľ viesť samostatnú evidenciu.

V prípade, že žiak preukáže zamestnávateľovi objektívnu absenciu na praktickom vyučovaní (napr. predloží potvrdenie od lekára o svojej práci neschopnosti), čas započítavaný do praktického vyučovania pre účely splnenia podmienok určených v § 17 ods. 37 ZDP sa o túto absenciu neznižuje. Aj keď žiak reálne neabsolvoval celý počet stanovených hodín na praktickom vyučovaní z dôvodu objektívnej absencie, zamestnávateľ musí zabezpečiť žiakovi nadobudnutie zručností a vedomostí stanovených štátnym vzdelávacím programom a rovnako musí aj zabezpečiť prevádzku pracoviska praktického vyučovania, ktoré si zriadil. (*Stanovisko Ministerstva financií Slovenskej republiky, odbor priamych daní, č. MF//2017-721 zo dňa 9.1.2017.*)

A. Príklad výpočtu zníženia základu dane:

3-ročný učebný odbor	Týždenný počet vyučovacích hodín			
	1.	2.	3.	Spolu
PRAKTICKÉ VYUČOVANIE	18	21	21	60

Celkový počet hodín za štúdium				
1.	2.	3.	Spolu	
594	693	630	1 917	

Praktické vyučovanie je poskytované v 1. ročníku od 1.9.2018 do 31.12.2018, t.j. 4 kalendárne mesiace v daňovom období 2018.

Zamestnávateľ za splnenia podmienok daných zákonom (poskytnutie praktického vyučovania v rozsahu viac ako 200 h a menej ako 400 h v období do 31.12.2018) má nárok na zníženie základu dane za rok 2018 vo výške 1 600 €.

B. Príklad výpočtu zníženia základu dane:

4-ročný študijný odbor	Týždenný počet vyučovacích hodín				
	1.	2.	3.	4.	Spolu
PRAKTICKÉ VYUČOVANIE	15	17,5	17,5	17,5	67,5

Celkový počet hodín za štúdium				
1.	2.	3.	4.	Spolu
495	577,5	577,5	525	2 175

Praktické vyučovanie je poskytované v 1. ročníku od 1.9.2018 do 31.12.2018, t.j. 4 kalendárne mesiace v daňovom období 2018.

Zamestnávateľ za splnenia podmienok daných zákonom (poskytnutie praktického vyučovania v rozsahu viac ako 200 h a menej ako 400 h v období do 31.12.2018) má nárok na zníženie základu dane za rok 2018 vo výške 1 600 €.

Zamestnávateľ si uplatní v daňovom priznaní celú výšku daňového benefitu podľa rozsahu poskytovaného praktického vyučovania v systéme duálneho vzdelávania v daňovom období, za ktoré podáva daňové priznanie, t. j. zníženie daňového základu o 1 600 € alebo o 3 200 € a to nezávisle od výšky základu dane. Uplatnením daňového benefitu môže dôjsť pri dostatočnej výške základu dane k zníženiu základu dane o celú výšku daňového benefitu a súčasne aj k zníženiu daňovej povinnosti. Ak je základ dane pred znížením o daňový benefit za účasť v systéme duálneho vzdelávania nižší ako výška daňového benefitu, dosiahne zamestnávateľ daňovú stratu. Uplatnenie straty je upravené zákonom o dani z príjmov a pokynmi Finančného riaditeľstva SR.

Daňový benefit za poskytovanie praktického vyučovania žiakovi na základe učebnej zmluvy si uplatní každý zamestnávateľ, ktorý má so žiakom uzatvorenú učebnú zmluvu.

Nárok na daňový benefit vo výške určenej zákonom o dani z príjmov má aj zamestnávateľ, ktorý časť praktického vyučovania zabezpečuje v dielni školy alebo u iného zamestnávateľa. Dôvodom je skutočnosť, že zamestnávateľ, ktorý má so žiakom uzatvorenú učebnú zmluvu, poskytuje škole alebo inému zamestnávateľovi finančné zabezpečenie na výkon praktického vyučovania jeho žiaka.

Nárok na daňový benefit za celé obdobie štúdia

3-ročný učebný odbor

Praktické vyučovanie bude zamestnávateľ poskytovať v jednotlivých školských rokoch, ktorých vyučovacie mesiace sú súčasťou 4 zdaňovacích období. Školský rok začína vyučovacím mesiacom

september. Štúdium sa ukončuje záverečnou skúškou, ktorá sa koná v mesiaci jún a preto cele štúdium žiaka trvá 30 vyučovacích mesiacov.

Nárok zamestnávateľa na daňový benefit za splnenia podmienok daných zákonom v prvom a poslednom zdaňovacom období je 1 600 € a v druhom a treťom zdaňovacom období je 3 200 €.

Celkový nárok na daňový benefit za celé štúdium za splnenia podmienok daných zákonom je 9 600 €.

Príklad:

Praktické vyučovanie žiakov 1. ročníka začne v septembri školského roku 2018/2019.

Záverečná skúška v 3. ročníku sa koná v mesiaci jún školského roku 2020/2021.

V zdaňovacom období roku 2018 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch september až december 2018 vo výške 1 600 €.

V zdaňovacom období roku 2019 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch január až december 2019 vo výške 3 200 €.

V zdaňovacom období roku 2020 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch január až december 2020 vo výške 3 200 €.

V zdaňovacom období roku 2021 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch január až jún 2021 vo výške 1 600 €.

4-ročný študijný odbor

Praktické vyučovanie bude zamestnávateľ poskytovať v jednotlivých školských rokoch, ktorých vyučovacie mesiace sú súčasťou 5 zdaňovacích období. Školský rok začína vyučovacím mesiacom september. Štúdium sa ukončuje maturitnou skúškou, ktorá sa koná v mesiaci máj a preto cele štúdium žiaka trvá 39 vyučovacích mesiacov.

Nárok zamestnávateľa na daňový benefit za splnenia podmienok daných zákonom v prvom a poslednom zdaňovacom období je 1 600 € a v druhom, treťom a štvrtom zdaňovacom období je 3 200 €.

Celkový nárok na daňový benefit za celé štúdium za splnenia podmienok daných zákonom je 12 800 €.

Príklad:

Praktické vyučovanie žiakov 1. ročníka začne v septembri školského roku 2018/2019.

Maturitná skúška v 4. ročníku sa koná v mesiaci máj školského roku 2021/2022.

V zdaňovacom období roku 2018 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch september až december 2018 vo výške 1 600 €.

V zdaňovacom období roku 2019 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch január až december 2019 vo výške 3 200 €.

V zdaňovacom období roku 2020 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch január až december 2020 vo výške 3 200 €.

V zdaňovacom období roku 2021 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch január až december 2021 vo výške 3 200 €.

V zdaňovacom období roku 2022 si zamestnávateľ uplatní daňový bonus za praktické vyučovanie v mesiacoch január až jún 2022 vo výške 1 600 €.