



Finančné riaditeľstvo SR

31/DZPaU/2024/I

Informácia

o zmene a doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov [Zákon č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií]

Národná rada Slovenskej republiky dňa 3. októbra 2024 schválila zákon č. 278/2024 Z. z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (ďalej len „zákon č. 278/2024 Z. z.“).

Zámerom uvedeného zákona je konsolidácia verejných financií, uplatnenie princípu solidarity vyšších príjmových skupín s nižšími príjmovými skupinami, podpora malého a stredného podnikania a podpora rozvoja elektromobility.

Zákon č. 278/2024 Z. z. v článku III **s účinnosťou od 1. januára 2025** mení a dopĺňa vybrané ustanovenia zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

Zmeny v zákone o dani z príjmov sa týkajú nasledujúcich ustanovení:

1. DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY

1.1 Zníženie ustanoveného % na účely výpočtu nepeňažného príjmu zamestnanca, ak ide o motorové vozidlo zamestnávateľa zaradené do odpisovej skupiny 0 [§ 5 ods. 3 písm. a), § 52zzzb ods. 1]

Legislatívnu úpravu vykonanou v **§ 5 ods. 3 písm. a)** zákona o dani z príjmov sa upravuje spôsob ocenenia nepeňažného príjmu zamestnanca plynúceho z dôvodu poskytnutia motorového vozidla zaradeného do odpisovej skupiny 0 zamestnancovi na služobné a súkromné účely. Zamestnávateľ pri výpočte nepeňažného príjmu podľa cit. ustanovenia pri vozidlách zaradených do odpisovej skupiny 0 [vozidlá, ktoré majú v osvedčení o evidencii časti II v položke 18.3 Druh paliva/zdroj energie uvedenú skratku BEV (batériové elektrické vozidlo) alebo PHEV (plug-in hybridné elektrické vozidlo)] použije znížené % (0,5 %). V prípade výpočtu nepeňažného príjmu podľa cit. ustanovenia pri vozidlách nezaradených do odpisovej skupiny 0 sa na výpočet použije 1 %.

V zmysle **§ 52zzzb ods. 1** zákona o dani z príjmov postup podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025 sa použije prvýkrát pri výpočte nepeňažného príjmu zamestnanca za január 2025.

1.2 Úprava podmienok oslobodenia od dane z peňažného a nepeňažného plnenia poskytnutého z prostriedkov štátneho rozpočtu pri príležitosti udeľovania štátnych cien a štátnych vyznamenaní, čestných štátnych titulov a odmien športových reprezentantov [§ 9 ods. 2 písm. ac), § 52zzzb ods. 2]

V dôsledku zmeny vykonanej v **§ 9 ods. 2 písm. ac)** zákona o dani z príjmov a v poznámke pod čiarou k odkazu 59jg, sa upravuje oslobodenie od dane z peňažného a nepeňažného plnenia poskytnutého z prostriedkov štátneho rozpočtu pri príležitosti udeľovania štátnych cien a štátnych vyznamenaní, čestných štátnych titulov a odmien športových reprezentantov tým spôsobom, že sa rozširuje oslobodenie tohto plnenia za dosiahnutý výsledok nielen

na súťaži v pôsobnosti Medzinárodného olympijského výboru, Medzinárodného paralympijského výboru, ale aj Medzinárodného výboru športu nepočujúcich^{59jg}.

V súvislosti s úpravou znenia § 9 ods. 2 písm. ac) zákona o dani z príjmov sa poznámka pod čiarou k odkazu 59jg dopĺňa o § 3 písm. h) druhý bod zákona č. 440/2015 Z. z.

K úprave predmetného ustanovenia dochádza za účelom odstránenia nerovnakých podmienok zdaňovania odmiern za dosiahnutý výsledok športových reprezentantov so sluchovým postihnutím na deaflympiáde oproti ostatným športovým reprezentantom a takéto odmeny sluchovo postihnutých športových reprezentantov sa zaraďujú s účinnosťou od 1. januára 2025 medzi príjem oslobodený od dane.

V zmysle **§ 52zzzb ods. 2** zákona o dani z príjmov, ustanovenie § 9 ods. 2 písm. ac) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025 sa prvýkrát použije už pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2024.

1.3 Úprava výšky zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmu fyzickej osoby [§ 15 písm. a) druhý a tretí bod, § 52zzzb ods. 4]

Za účelom podpory malých firiem a živnostníkov dochádza s účinnosťou od 1. januára 2025 zmenou **§ 15 písm. a) v druhom a treťom bode** zákona o dani z príjmov k zvýšeniu hranice výšky zdaniteľných príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov zo 60 000 eur na 100 000 eur pre uplatnenie zníženej 15% sadzby dane z príjmov fyzických osôb.

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa použije 15 % sadzba dane zo základu dane zisteného podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona o dani z príjmov zníženého o daňovú stratu pre daňovníka, ktorý dosiahol za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov neprevyšujúce sumu 100 000 eur.

Podľa **§ 52zzzb ods. 4** zákona o dani z príjmov, ustanovenia § 15 písm. a) druhého bodu a tretieho bodu zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025 sa prvýkrát použijú pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2025.

1.4 Zníženie sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov [§ 15 písm. a) piaty bod, § 43 ods. 1 písm. a), § 52zzzb ods. 5]

Zmenou v **§ 15 písm. a) v piatom bode** zákona o dani z príjmov dochádza k zníženiu sadzby dane z osobitného základu dane zisteného podľa § 51e ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov z 10% na 7% a zmenou v **§ 43 ods. 1 písm. a)** zákona o dani z príjmov dochádza k zmene sadzby dane vyberanej zrážkou z 10% na 7% z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. r) a s) zákona o dani z príjmov okrem príjmov zdaňovaných podľa § 43 ods. 1 písm. c) zákona o dani z príjmov.

Podľa prechodného ustanovenia **§52zzzb ods. 5** zákona o dani z príjmov, ustanovenia § 15 písm. a) piateho bodu a § 43 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025 sa použijú na:

- podiel na zisku (dividendu) vyplácaný zo zisku obchodnej spoločnosti alebo družstva určeného na rozdelenie osobám, ktoré sa podieľajú na ich základnom imaní, alebo členom štatutárneho orgánu alebo členom dozorného orgánu tejto obchodnej spoločnosti alebo družstva, podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi, ak nejde o plnenia uvedené v § 3 ods. 1 písm. f) zákona o dani z príjmov, a podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku určenom na rozdelenie medzi členov pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025,
- podiel na likvidačnom zostatku obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak obchodná spoločnosť alebo družstvo vstúpila do likvidácie najskôr 1. januára 2025 alebo ak súd rozhodol o zrušení spoločnosti podľa osobitného predpisu (ktorým je § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka) najskôr 1. januára 2025,
- vyrovnací podiel, ktorého výška sa určila na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2025.

1.5 Úprava podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa [§ 33, § 52zzzb ods. 6]

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa menia ustanovenia **§ 33 ods. 1, 6, 9 a 11** zákona o dani z príjmov.

Úpravou vykonanou v § 33 ods.:

- **1** dochádza k zníženiu maximálnej vekovej hranice vyživovaného dieťaťa, na ktoré možno uplatniť daňový bonus a to maximálne do 18 rokov veku, pričom nárok vzniká posledný krát za kalendárny mesiac, v ktorom dieťa dovŕši 18 rokov veku,
- **6** dochádza k zvýšeniu ustanoveného percentuálneho limitu základu dane (čiastkového základu dane), ktorý je potrebný pre výpočet sumy daňového bonusu,
- **9** dochádza k obmedzeniu možnosti uplatnenia nároku na daňový bonus v zmysle, že nárok na daňový bonus môže uplatniť len daňovník, ktorého úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území SR v príslušnom zdaňovacom období tvorí najmenej 90 % zo všetkých príjmov tohto daňovníka, ktoré mu plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí a to bez ohľadu na skutočnosť, či ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident); pokiaľ tento daňovník uplatňuje postup podľa § 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov [t. j. navyšuje si svoj základ dane (čiastkový základ dane) z posudzovaných príjmov o základ dane (čiastkový základ dane) z posudzovaných príjmov druhej oprávnenej osoby na účely douplatnenia nároku na daňový bonus] aj druhá oprávnená osoba musí spĺňať podmienku výšky dosiahnutých príjmov (najmenej 90 % zo všetkých príjmov, ktoré jej plynú zo zdrojov na území SR a zo zdrojov v zahraničí), pričom rovnako nie je rozhodujúce, či druhá oprávnená osoba je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou alebo neobmedzenou daňovou povinnosťou;
- **11** dochádza k vypusteniu ustanovenia, v zmysle ktorého, ak bol zamestnancom v priebehu zdaňovacieho obdobia zamestnávateľom priznaný vyšší nárok na daňový bonus podľa zákona o dani z príjmov ako mu vznikol pri prepočítaní po skončení zdaňovacieho obdobia, nestratil nárok na už priznaný daňový bonus; uvedené znenie zákona sa nahrádza novým znením, v zmysle ktorého dochádza k tzv. kráteniu nároku na daňový bonus u daňovníka, ktorého základ dane (čiastkový základ dane) z posudzovaných príjmov je vyšší ako 1,5-násobok 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej Štatistickým úradom SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 zákona o dani z príjmov, nárok na daňový bonus na každé jedno vyživované dieťa sa znižuje o 1/10 rozdielu medzi základom dane (čiastkovým základom dane) z posudzovaných príjmov a 1,5-násobkom 12-násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v hospodárstve SR zistenej Štatistickým úradom SR za kalendárny rok, ktorý dva roky predchádza kalendárnemu roku, v ktorom si uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1 a 6 ZDP.

V nadväznosti na zmeny vykonané v § 33 zákona o dani príjmov dochádza k úprave ustanovení **§ 35 ods. 5 a § 40 ods. 2** zákona o dani z príjmov. V zmysle § 35 ods. 5 zákona o dani z príjmov zamestnávateľ pri priznaní nároku na daňový bonus uplatneného v priebehu roka 2025 formou vyhlásenia podľa § 36 ods. 6 zákona o dani z príjmov zamestnancom, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, zohľadní výpočet podľa § 33 ods. 11 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025.

Podľa § 33 ods. 9 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025, pre priznanie nároku na daňový bonus je potrebné splniť podmienku výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov plynúcich zo zdrojov na území SR a zo zdrojov zahraničí v príslušnom zdaňovacom období. Daňovník výšku zdaniteľných príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie môže preukázať až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnanec, ktorý si uplatňuje daňový bonus u zamestnávateľa v priebehu roka, je povinný preukázať tomuto zamestnávateľovi splnenie podmienok na priznanie daňového bonusu v ustanovenej lehote.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident) bude mať možnosť splnenie tejto podmienky deklarovať v priebehu zdaňovacieho obdobia vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 zákona o dani z príjmov, na základe čoho mu zamestnávateľ (za predpokladu splnenia všetkých zákonom stanovených podmienok) prizná daňový bonus za jednotlivé mesiace roka. Ak u tohto zamestnanca dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene podmienok rozhodujúcich pre priznanie daňového bonusu (napr. začne v priebehu zdaňovacieho obdobia poberať príjmy zo zdrojov v zahraničí), je povinný túto skutočnosť oznámiť zamestnávateľovi, napr. formou zmeny vo vyhlásení podľa § 36 ods. 6 zákona o dani z príjmov, na základe čoho mu zamestnávateľ prestane daňový bonus priznávať v priebehu roka.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) môže splnenie podmienky výšky dosiahnutých zdaniteľných príjmov deklarovať až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Podľa § 52zzzb ods. 6 zákona o dani z príjmov nárok na daňový bonus podľa § 33 ods. 1, 6, 9 a 11, § 35 ods. 5 a § 40 ods. 2 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025 sa uplatní prvýkrát za kalendárny mesiac január 2025.

1.6 Zavedenie možnosti poukázania podielu zaplatenej dane daňovníkom ním určenému rodičovi [§ 50aa, § 52zzzb ods. 7]

Doplnením nového ustanovenia § 50aa zákona o dani z príjmov sa zavádza možnosť daňovníka, ktorý je fyzickou osobou poukázať podiel zaplatenej dane vo výške 2 % ním určenému rodičovi formou vyhlásenia, ktoré je súčasťou daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby alebo formou samostatného vyhlásenia podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov u daňovníka – zamestnanca, ktorému bolo vykonané ročné zúčtovanie preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (§ 50aa ods. 1 zákona o dani z príjmov).

Postup podľa § 50 zákona o dani z príjmov zostáva zachovaný, tzn., že tento daňovník má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane do výšky 2 %, resp. 3 % (v prípade, ak vykonával dobrovoľnícku činnosť počas najmenej 40 hodín v zdaňovacom období) ním určenému prijímateľovi podľa § 50 ods. 4 zákona o dani z príjmov. Okrem toho daňovník má možnosť poukázať podiel zaplatenej dane ním určenému rodičovi alebo rodičom, pričom ak sa daňovník rozhodne poukázať podiel zaplatenej dane len jednému ním určenému rodičovi, poukáže mu podiel vo výške 2 % zaplatenej dane a ak sa rozhodne poukázať obidvom rodičom, každému z nich poukáže sumu vo výške 2 % podielu zaplatenej dane. Z uvedeného vyplýva, že za splnenia všetkých zákonných podmienok má daňovník pri aplikácii ustanovení § 50 a § 50aa zákona o dani z príjmov možnosť poukázať celkový podiel zaplatenej dane v maximálnej možnej výške 7 %.

Ustanovenie § 50aa ods. 2 zákona o dani z príjmov definuje rodiča daňovníka, ktorému sa má poukázať podiel zaplatenej dane. Podľa cit. ustanovenia za rodiča daňovníka sa považuje fyzická osoba, ktorá je k 31. decembru kalendárneho roka, za ktorý sa poukazuje podiel zaplatenej dane podľa § 50aa ods. 1 zákona o dani z príjmov, poberateľom starobného dôchodku, poberateľom invalidného dôchodku vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, poberateľom výsluhového dôchodku^{146aca} vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku a poberateľom invalidného výsluhového dôchodku^{146aca} vyplácaného po dovŕšení dôchodkového veku, ak je

- a) rodičom daňovníka, pričom daňovník je vlastným alebo osvojeným dieťaťom tohto rodiča,
- b) fyzickou osobou, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu.

Podiel zaplatenej dane podľa § 50aa ods. 1 zákona o dani z príjmov sa zaokrúhľuje podľa § 47 zákona o dani z príjmov a je najmenej 3 eurá (§ 50aa ods. 3 zákona o dani z príjmov).

V zmysle § 50aa ods. 4 zákona o dani z príjmov, vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov pre rodiča za zdaňovacie obdobie, za ktoré sa platí daň, ktoré je súčasťou daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby alebo ktoré je uvedené na samostatnom tlačive podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona o dani z príjmov, obsahuje okrem iných údajov aj identifikačné údaje rodiča v rozsahu meno, priezvisko, rodné číslo a označenie Sociálnej poisťovne alebo útvaru sociálneho zabezpečenia,^{146aca} v ktorom je dôchodkovo poistený.

Daňovník, ktorý poukazuje podiel zaplatenej dane rodičovi, ktorý je fyzickou osobou, ktorej bol daňovník zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu [§ 50aa ods. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov], priloží k vyhláseniu o poukázaní podielu zaplatenej dane kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti (§ 50aa ods. 5 zákona o dani z príjmov).

Ustanovenia § 50aa ods. 6 a 7 zákona o dani z príjmov špecificky upravujú postup správcu dane pri prevedení podielu zaplatenej dane Sociálnej poisťovni a útvarom sociálneho zabezpečenia.

V zmysle cit. ustanovení podiel zaplatenej dane rodičovi alebo rodičom daňovníka bude vyplácaný prostredníctvom Sociálnej poisťovne alebo príslušných útvarov sociálneho zabezpečenia. Za účelom vyplatenia podielu zaplatenej dane bude správca dane poskytovať Sociálnej poisťovni a útvarom sociálneho zabezpečenia, na základe údajov

nimi poskytnutých o konkrétnom rodičovi, informácie v rozsahu stanovenom zákonom vrátane sumy podielu zaplatenej dane pre rodiča, ktorá sa mu má poukázať. Ak Sociálna poisťovňa alebo útvar sociálneho zabezpečenia neprevedie na rodiča podiel zaplatenej dane pre rodiča, ktorý bol správcom dane prevedený na tieto inštitúcie (napr. z dôvodu úmrtia rodiča), sú tieto inštitúcie povinné do 30 dní od uplynutia lehoty na prevedenie podielu zaplatenej dane na rodiča vrátiť správcovi dane neprevedenú sumu podielu zaplatenej dane pre rodiča.

Podľa § 50aa ods. 8 zákona o dani z príjmov právo na vyplatenie podielu zaplatenej dane pre rodiča zaniká smrťou rodiča.

V nadväznosti na doplnenie § 50aa zákona o dani z príjmov sa zavádzajú poznámky pod čiarou k odkazom **146aca** (Napríklad zákon č. 328/2002 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z., zákon č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z.) a **146acb** (Napríklad § 179 ods. 1 písm. f) zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z., § 115a ods. 3 zákona č. 328/2002 Z. z. v znení zákona č. 278/2024 Z. z.).

V zmysle § 52zzzb ods. 7 zákona o dani z príjmov ustanovenie § 50aa zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025 sa prvýkrát použije pri poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča z vyhlásenia za zdaňovacie obdobie začínajúce najske 1. januára 2025.

2. DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKEJ OSOBY

2.1 Zvýšenie hranice zdaniteľných príjmov [§ 15 písm. b) prvý bod podbod 1a., § 52zzzb ods. 4]

Za účelom podpory malého a stredného podnikania sa zvyšuje hranica zdaniteľných príjmov (výnosov), ktorá je rozhodujúca pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmov právnických osôb vo výške 10 %, a to zo 60 000 eur na 100 000 eur.

Daňovník, ktorý je právnickou osobou a ktorého zdaniteľné príjmy (výnosy) nepresiahnu za zdaňovacie obdobie začínajúce najske 1. januára 2025 sumu 100 000 eur, použije na výpočet dane zníženú sadzbu dane uvedenú v § 15 písm. b) prvý bod podbod 1a. zákona o dani z príjmov v znení účinnom po 1. januári 2025.

Podľa § 52zzzb ods. 4 zákona o dani z príjmov sa § 15 písm. b) prvý bod v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najske 1. januára 2025.

2.2 Zníženie sadzby dane z príjmov [§ 15 písm. b) prvý bod podbod 1a., § 52zzzb ods. 4]

S cieľom podpory podnikateľského prostredia dochádza u daňovníkov, ktorých zdaniteľné príjmy nepresiahnu 100 000 eur za zdaňovacie obdobie, k zníženiu sadzby dane z príjmov právnických osôb z 15 % na 10 % zo základu dane.

Podľa § 52zzzb ods. 4 zákona o dani z príjmov sa § 15 písm. b) prvý bod v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najske 1. januára 2025.

2.3 Zavedenie novej sadzby dane z príjmov pre právnické osoby so zdaniteľnými príjmami nad 5 000 000 eur [§ 15 písm. b) prvý bod podbody 1b. a 1c., § 52zzzb ods. 4]

Zavádza sa nová sadzba dane z príjmov pre právnické osoby vo výške 24 % zo základu dane, a to pre daňovníkov, ktorí dosiahnu v príslušnom zdaňovacom období zdaniteľné príjmy vo výške presahujúcej 5 000 000 eur. V súvislosti s doplnením nového podbodu 1c. dochádza tiež k legislatívno-technickej úprave v § 15 písm. b) prvého bodu podbodu 1b. zákona o dani z príjmov.

Podľa § 52zzzb ods. 4 zákona o dani z príjmov sa § 15 písm. b) prvý bod v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najske 1. januára 2025.

2.4 Neplatenie minimálnej dane právnickej osoby [§ 46b sa odsek 7 písm. g), § 52zzzb ods. 8]

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa do § 46b ods. 7 zákona o dani z príjmov dopĺňa nové písmeno g), podľa ktorého daňovníkom, ktorý neplatí minimálnu daň právnickej osoby, je aj registrovaný sociálny podnik podľa zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 52zzzb ods. 8 zákona o dani z príjmov sa § 46b ods. 7 v znení účinnom od 1. januára 2025 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2024. V nadväznosti na uvedené sa registrovaný sociálny podnik pri podaní daňového priznania po 31. decembri 2024 považuje za daňovníka, ktorý neplatí minimálnu daň podľa § 46b ods. 7 zákona o dani z príjmov.

3. SPOLOČNÉ USTANOVENIA

3.1 Uplatňovanie výdavkov (nákladov) na PHL pri domácom nabíjaní elektromobilov [§ 19 ods. 2 písm. l) druhý, tretí a štvrtý bod]

Za účelom podpory elektromobility sa do § 19 ods. 2 písm. l) zákona o dani z príjmov s účinnosťou od 1. januára 2025 dopĺňa nový štvrtý bod.

Podľa § 19 ods. 2 písm. l) štvrtého bodu zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 1. januára 2025 sú daňovým výdavkom aj výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky podľa priemerných mesačných cien pohonných látok v Slovenskej republike vyhlásených Štatistickým úradom SR pre elektrickú energiu spotrebovanú pri nabíjaní na báze striedavého prúdu pri domácom nabíjaní motorových vozidiel zaradených do odpisovej skupiny 0 podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze alebo ak sa v týchto dokladoch spotreba neuvádza, vychádza sa z doplňujúcich údajov výrobcu alebo predajcu.

Cenu elektrickej energie vyhlásenú Štatistickým úradom SR je možné zistiť napr. z webovej stránky <https://datacube.statistics.sk>.

Doplnením nového štvrtého bodu sa zjednodušuje a upresňuje spôsob ocenenia elektrickej energie spotrebovanej na nabíjanie elektromobilu používaného na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov pri domácom nabíjaní.

Zavedením tohto bodu nedochádza k doplneniu nového spôsobu preukazovania spotreby pohonných látok, ide len o určenie jednoduchšieho spôsobu oceňovania spotrebovanej elektrickej energie pri domácom nabíjaní služobného elektromobilu.

V súvislosti s doplnením nového štvrtého bodu dochádza v § 19 ods. 2 písm. l) v druhom a treťom bode k legislatívno – technickým úpravám.

Keďže zákon č. 278/2024 Z. z. neobsahuje prechodné ustanovenie upravujúce uplatnenie § 19 ods. 2 písm. l) štvrtého bodu zákona o dani z príjmov, vyššie uvedený spôsob uplatnenia výdavkov (nákladov) na spotrebované pohonné látky elektromobilu do daňových výdavkov je možné uplatniť pri jazdách vykonaných po nadobudnutí účinnosti zákona č. 278/2024 Z. z., t. j. uplatniť na jazdy vykonané počnúc 1. januára 2025, a to aj vtedy, ak nákup pohonných látok spotrebovaných pri jazdách realizovaných počnúc týmto dátumom daňovník uskutočnil ešte pred nadobudnutím účinnosti zákona č. 278/2024 Z. z.

3.2 Predĺženie obdobia, na ktoré sa vypracováva investičný plán [§ 30e ods. 8]

S cieľom podpory uplatňovania odpočtu výdavkov (nákladov) na investície dochádza k predĺženiu obdobia, na ktoré sa vypracováva investičný plán, pri realizácii ktorého je možné, po splnení ďalších podmienok uvedených v § 30e zákona o dani z príjmov, odpočítať ustanovené percento výdavku (nákladu) z daňového odpisu z investície.

Pôvodne stanovené obdobie, na ktoré sa investičný plán vypracovával, bolo určené na štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia (kalendárne roky 2022 až 2025 alebo hospodárske roky začínajúce v rokoch 2022 až 2025).

Keďže v ustanovení § 30e ods. 8 zákona o dani z príjmov sa slová „štyri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia“ nahrádzajú slovami „šesť po sebe nasledujúcich zdaňovacích období“ a číslo „2025“ sa nahrádza číslom „2027“, s účinnosťou od 1. januára 2025 sa obdobie, na ktoré sa vypracováva investičný plán, predlžuje na šesť rokov (kalendárne roky 2022 až 2027 alebo hospodárske roky začínajúce v rokoch 2022 až 2027).

3.3 Preradenie vybraného hmotného majetku do iných odpisových skupín [Príloha č. 1, § 52zzzb ods. 3]

V Prílohe č. 1 zákona o dani z príjmov sa do odpisovej skupiny 0 s dobou odpisovania 2 roky dopĺňa položka 0-2 *Len bicykel s pomocným elektrickým motorčekom a kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom* (KP 30.91.1) a položka *Len kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom* (KP 32.40.31).

V nadväznosti na zaradenie bicyklov a kolobežiek s pomocným elektrickým motorčekom do odpisovej skupiny 0 boli vykonané súvisiace úpravy v

- **odpisovej skupine 1** v položke 1-28 *Hry a hračky* (KP 32.40), z ktorej sa vypúšťa položka *Len kolobežka s pomocným elektrickým motorčekom* (KP 32.40.31) a
- **odpisovej skupine 2** v položke 2-31 *Motocykle a prívesné vozíky*, z ktorej sa vypúšťajú položky *bicykle s pomocným elektrickým motorčekom a kolobežky s pomocným elektrickým motorčekom*.

Ďalej dochádza v Prílohe č. 1 zákona o dani z príjmov k preradeniu trolejbusov a elektrobusov z odpisovej skupiny 2 s dobou odpisovania 6 rokov do odpisovej skupiny 1 s dobou odpisovania 4 roky.

V nadväznosti na uvedenú legislatívnu úpravu dochádza k nasledovným zmenám:

- **v odpisovej skupine 1** v položke 1-25 *Motorové vozidlá na prepravu desať a viac osôb (autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusov* (KP 29.10.3) sa vypúšťajú slová „(autobusy) okrem trolejbusov a elektrobusov“ a
- **v odpisovej skupine 2** dochádza k odstráneniu trolejbusov a elektrobusov z položky 2-28 a k posunu nasledujúceho majetku do položky 2-28.

Podľa § 52zzzb ods. 3 zákona o dani z príjmov pri zmene metódy odpisovania, pri zmene odpisovej skupiny, pri zmene doby odpisovania, ročnej odpisovej sadzby alebo koeficientu je daňovník povinný vykonať zmeny aj pri tom majetku, ktorý odpisoval podľa predpisu účinného do 31. decembra 2024, pričom už uplatnené odpisy sa spätne neupravujú.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
November 2024