



Daňovky

Daňové a právne
aktuality

Dane
Financie
Zo sveta
V skratke
Vedeli ste, že?

Daňové a právne
aktuality | Január
2025

Dôležité zmeny v uplatňovaní daňového bonusu od roku 2025

Mnohí zamestnanci už nárok na daňový bonus mať nebudú.



Ivana Soboličová
isobolicova@kpmg.sk
+421 905 703 190



Ivana Meľošová
imelosova@kpmg.sk
+421 905 266 867

Ako sme vás už informovali v predošlých správach, [parlament schválil konsolidačný balíček](#), súčasťou ktorého boli aj zmeny v uplatňovaní daňového bonusu na dieťa s účinnosťou od 1.1.2025. Zmeny sa týkajú nielen výšky daňového bonusu, ale významne menia aj podmienky pre jeho uplatnenie.

Výpočet daňového bonusu

Sumy daňového bonusu na dieťa sú od roku 2025 určené v maximálnej výške:

- **100 eur** (mesačne) na vyživované dieťa, ktoré nedovršilo 15 rokov veku,
- **50 eur** (mesačne) na vyživované dieťa, ktoré dovŕšilo 15 rokov veku a nedovŕšilo 18 rokov veku.

Nárok na daňový bonus na deti, ktoré dovŕšili 18 rokov veku, už rodičia mať nebudú.

Suma daňového bonusu sa však bude **znižovať s narastajúcim príjmom daňovníka**. Ak čiastkový základ dane daňovníka v roku 2025 presiahne mesačne sumu 2 145 eur, suma daňového bonusu na dieťa sa zníži o 1/10 rozdielu medzi čiastkovým základom dane a sumou 2 145 eur. Po dosiahnutí hrubého mesačného príjmu približne 3 600 eur bude už nárok na daňový bonus nulový, bez ohľadu na vek dieťaťa.

Podmienky uplatnenia daňového bonusu

Pri posúdení nároku na uplatnenie daňového bonusu sa už **nebude rozlišovať, či ide o daňového rezidenta alebo daňového nerezidenta** v SR (daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou). Nárok na daňový bonus vznikne iba daňovníkovi, ktorého úhrn jeho zdaniteľných príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky tvorí najmenej **90 % zo všetkých jeho príjmov**.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že všetkým zamestnancom, ktorí majú príjem zdaniteľný v zahraničí (nad 10%) nárok na daňový bonus nevznikne.

Uplatňovanie daňového bonusu zamestnávateľom

V súvislosti s novým [usmernením](#) Finančného riaditeľstva SR, zamestnanec má s účinnosťou od 1.1.2025 možnosť uplatniť si daňový bonus v priebehu roka u zamestnávateľa, len ak je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident) a v príslušnom zdaňovacom období má iba príjmy zo zdrojov na území SR. Daňovníci, ktorí majú aj príjmy zo zahraničia, budú musieť počkať a po skončení roka posúdiť, či spĺnia podmienku najmenej 90% príjmov zdaniteľných v SR.

Zamestnanec je z tohto dôvodu povinný doručiť zamestnávateľovi **nové tlačivo Vyhlásenia na uplatnenie**

2 | Daňové a právne aktuality | Január 2025

nezdaniteľnej časti základu dane a daňového bonusu, v ktorom deklaruje splnenie podmienok. V opačnom prípade bude vyplácanie daňového bonusu na dieťa od januára 2025 zamestnávateľom pozastavené. Ak zamestnanec začne poberať príjmy zo zdrojov v zahraničí počas roka, zamestnávateľovi musí túto skutočnosť oznámiť novým tlačivom.

Opätovne sa tiež zavádza **povinnosť vrátenia daňového bonusu** na dieťa na konci roka. V prípade, ak nárok na daňový bonus na dieťa v ročnom zúčtovaní alebo v daňovom priznaní po skončení roka predstavuje nižšiu sumu, ako je suma už vyplateného daňového bonusu v priebehu roka, zamestnanec je povinný vzniknutý rozdiel vrátiť.

Aktualizácia:

Finančné riaditeľstvo SR nedávno vydalo nové [Usmernenie](#) k diskutovaným zahraničným služobným cestám v súvislosti s uplatňovaním daňového bonusu počas roka.

3 | Daňové a právne aktuality | Január 2025

Nové opatrenie prináša zmeny v postupoch účtovania

Úprava účtovania dorovnávacjej dane a dane z finančných transakcií. Zmeny v účtovaní kryptoaktív.



Andrea Šikulová
asikulova@kpmg.sk
+421 907 745 010

Novela zákona o účtovníctve č. 248/2024 Z.z. v súvislosti s kryptoaktívami, o ktorej sme vás informovali v [daňovkách](#), vyvolala aj novelizáciu postupov účtovania, a to [Opatrením Ministerstva financií č. MF/014948/2024-74](#) z 11. decembra 2024.

Niektoré úpravy ohľadom kryptoaktív a tokenov:

- Tokeny elektronických peňazí sa považujú za krátkodobý finančný majetok.
- Krátkodobým finančným majetkom je aj majetok účtovaný v účtovej skupine 25, a to vrátane kryptoaktíva, okrem tokenu elektronických peňazí, ktorým je odplatne nadobudnuté kryptoaktívum, kryptoaktívum nadobudnuté overovaním transakcií v sieti daného kryptoaktíva ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu, kryptoaktívum nadobudnuté výmenou za iné kryptoaktívum a bezodplatne nadobudnuté kryptoaktívum.
- Vkladá sa nový § 30f, ktorý upravuje účtovanie u emitenta úžitkového tokenu a ostatných kryptoaktív.

Okrem podrobnej úpravy účtovania kryptoaktív a tokenov, novela prináša aj tieto zmeny a doplnenia:

- Na účely účtovania o odloženej dani sa dorovnávacja daň nezohľadňuje. Informácia o tejto skutočnosti a časť nákladu na splatnú daň pripadajúca na dorovnávaciu daň sa uvádzajú v poznámkach účtovnej závierky.
- V poznámkach účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá účtuje o odloženej dani a nie je daňovníkom dorovnávacjej dane, ale očakáva sa, že sa ním stane v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období sa uvádza informácia o tejto očakávanej udalosti spolu s popisom a vyčísleným odhadom vplyvu dorovnávacjej dane na účtovnú jednotku.
- Dorovnávacja daň sa účtuje na ľarchu účtov účtovej skupiny 59 – Dane z príjmov a prevodové účty a na účet 341 – Daň z príjmov.
- Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje aj daň z finančných transakcií.

Ustanovenia ohľadom **dorovnávacjej dane** nadobudli účinnosť **31. decembra 2024**, ustanovenia ohľadom **kryptoaktív a tokenov a dani z finančných transakcií** sú účinné od **1. januára 2025**.

Podľa prechodných ustanovení ustanovenia ohľadom dorovnávacjej dane v znení účinnom od 31. decembra 2024 sa prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2024, pričom ak účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku ku dňu, ktorý predchádza 31. decembru 2024, môže tieto ustanovenia použiť aj pri zostavovaní účtovnej závierky, ak sa táto účtovná závierka zostavuje po 31. decembri 2024.

Európska smernica FASTER mení systém vrátenia zrážkovej dane

Európska únia v decembri prijala smernicu, ktorá zjednoduší systém zrážkovej dane a urýchli proces jej vrátenia. Zavedenie nových pravidiel pre investorov, finančných sprostredkovateľov a daňové úrady významne zmodernizuje daňové procesy v Európskej únii, pričom sa zníži administratívna záťaž a zvýši transparentnosť pri cezhraničných investíciách.



Zuzana Blažejová

zblazejova@kpmg.sk
+421 905 740 000



Miriam Barňaková

kpmg@kpmg.sk
+421 259 984 111

Dňa 10. januára 2025 bola **Smernica Rady (EÚ) 2025/50**, známa ako **FASTER smernica**, publikovaná v Úradnom vestníku Európskej únie. Táto smernica zabezpečí rýchlejšie a bezpečnejšie vrátenie preplatkov zrážkovej dane. Zároveň sa očakáva, že zabráni problémom s dvojitém zdanením dividend a úrokov. Smernica nadobudne účinnosť **30. januára 2025**, pričom členské štáty ju musia transponovať do **31. decembra 2028**. Pravidlá smernice vstúpia do platnosti **1. januára 2030**.

Ako sme vás informovali v [predchádzajúcom článku](#), smernica obsahuje tri kľúčové prvky:

- spoločný digitálny certifikát o daňovej rezidencii v EÚ s jednotným obsahom a automatizovaným postupom vydávania bez ohľadu na vydávajúci členský štát;
- dva zrýchlené postupy dopĺňajúce existujúci štandardný postup vrátenia dane v každom členskom štáte, vrátane:
 - systému úľavy pri zdroji a
 - systému rýchleho vrátenia dane.

Členské štáty, na ktoré sa to vzťahuje, budú povinné implementovať jeden z dvoch systémov (alebo ich kombináciu);

- zavedenie národných registrov pre certifikovaných finančných sprostredkovateľov, ktorí daňovníkom umožnia využívať zrýchlené postupy. Banky a investičné platformy budú podliehať štandardizovaným oznamovacím povinnostiam a vykonávaniu hĺbkového due diligence.

Detailnejšie informácie si môžete prečítať v [EU Tax Flash](#) alebo [E-News](#), ktoré pripravili naši kolegovia z KPMG EU Tax Centre.

Januárové novinky jednou vetou

Rýchly súhrn daňových a právnych aktualít za posledný mesiac.



Daňové a právne oddelenie

kpmg@kpmg.sk

+421 259 984 111

- Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky určilo [vzor oznámenia](#) podľa zákona o dani z finančných transakcií. Daňovníci ho prvýkrát použijú za **apríl 2025**, ktorý je podľa zákona prvým zdaňovacím obdobím.
- Ministerstvo financií vydalo [predbežnú informáciu](#) o pripravovanej novele zákona o dani z pridanej hodnoty. V boji proti daňovým únikom plánuje od **1. januára 2027** zaviesť **povinnú elektronickú fakturáciu v štruktúrovanom formáte** a povinné oznamovanie údajov z vystavených a prijatých faktúr z tuzemských transakcií finančnej správe v reálnom čase. Ďalšie zmeny s účinnosťou od **1. januára 2026** sú plánované v oblasti registrácie pre DPH s cieľom eliminovať vyhýbanie sa registračnej povinnosti, ako aj v oblasti zrušenia registrácie.
- Finančná správa **zverejnila elektronické formuláre** pre daňové priznania k dani z príjmov fyzických osôb (typ A aj B) a daňové priznania k dani z príjmov právnických osôb, ktoré sú platné od 1. januára 2025.
- Nezabudnite na podanie **daňového priznania k dani z motorových vozidiel** za zdaňovacie obdobie 2024. Daňovník je povinný podať priznanie a zároveň zaplatiť daň v rovnakej lehote do **31. januára 2025**. Formulár nájdete zverejnený na [portáli finančnej správy](#). Ak s finančnou správou komunikujete elektronicky a podali ste daňové priznanie aj za predošlé zdaňovacie obdobia, predvyplnený dokument si nájdete vo svojej osobnej internetovej zóne.
- Finančná správa aktualizovala **daňový kalendár na rok 2025**, ktorý ponúka prehľad daňových a colných povinností, vrátane termínov na úhradu daní a podanie kontrolných výkazov. Bližšie informácie nájdete [na tomto odkaze](#).

Vedeli ste, že pre účely dane z príjmov nie je možné predĺžiť splatnosť záväzku?

Obchodný zákonník umožňuje predĺžiť lehotu splatnosti záväzku. Viete však, že pre účely zákona o dani z príjmov a zdaňovania záväzkov takto predĺžená lehota záväzku nie je relevantná?



Lea Repická

kpmg@kpmg.sk

+421 259 984 111

Podľa zákona o dani z príjmov je daňovník povinný zvýšiť základ dane o výšku záväzku, alebo jeho neuhradenej časti v súlade s časovým testom:

- zvýšenie o **20%** hodnoty záväzku, ak ubehla doba **dlhšia ako 360 dní** od dohodnutej lehoty splatnosti tohto záväzku,
- zvýšenie o **50%** hodnoty záväzku, ak ubehla doba **dlhšia ako 720 dní** od dohodnutej lehoty splatnosti tohto záväzku,
- zvýšenie o **100%** hodnoty záväzku, ak ubehla doba **dlhšia ako 1 080 dní** od dohodnutej lehoty splatnosti tohto záväzku.

Hodnota záväzku, z ktorej sa vyššie uvedené percento počíta predstavuje **menovitú hodnotu záväzku**, tzn. ide o sumu, ktorá predstavuje hodnotu záväzku vrátane DPH. Zdaneniu podlieha iba aktuálny záväzok, resp. jeho neuhradená časť k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia.

Vyššie uvedené sa týka aj záväzkov, ktoré prislúchajú k majetku, pri ktorom vzniká výdavok pri jeho zaradení alebo vyradení zo spotreby alebo z používania. Taktiež to platí aj pre záväzky, ktoré boli zaúčtované ako zníženie výnosu.

Zdanenie nesplatených záväzkov sa však netýka neziskových organizácií, rozpočtových organizácií a daňovníkov, na ktorých bol vyhlásený konkurz.

Čas plnenia záväzku upravuje tiež Obchodný zákonník. Obchodný zákonník **umožňuje** uzatvorenie dohody medzi veriteľom a dlžníkom, v ktorej **dôjde k určeniu novej lehoty splatnosti** záväzku, teda k posunutiu pôvodného termínu.

Z dôvodu právnej istoty bola do zákona o dani z príjmov doplnená podmienka, ktorá hovorí, že lehotou splatnosti záväzku je **lehota dohodnutá pri vzniku záväzku** a pri počítaní časového testu sa vždy vychádza z tejto pôvodne dohodnutej lehoty, pričom zákon neprihliada na zmenu splatnosti, ktorá môže byť dohodnutá v súlade s Obchodným zákonníkom.

Zároveň uvádzame, že ak lehota plnenia nie je v zmluve určená, veriteľ je oprávnený požadovať úhradu záväzku ihneď po uzavretí zmluvy a dlžník je povinný splniť svoj záväzok bez zbytočného odkladu po tom, čo ho veriteľ o plnenie požiadal.

Ak by ste mali otázky k tejto téme alebo iným témam týkajúcich sa napríklad základu dane, budeme radi, ak sa na nás obrátite.

[LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.sk

Tel.: +421 2 5998 4111

Informácie tu uvedené majú všeobecný charakter a nevzťahujú sa na okolnosti žiadnej konkrétnej fyzickej alebo právnickej osoby. Hoci našou snahou je poskytnúť presné a aktuálne informácie, ich aktuálnosť nemôžeme zaručiť aj v budúcnosti. Neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.

© 2025 KPMG Slovensko Advisory, k.s., slovenská komanditná spoločnosť a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.