



Finančné riaditeľstvo SR

25/DZPaU/2025/I

Informácia o zmene a doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Národná rada Slovenskej republiky dňa 10. júna 2025 schválila zákon č. 200/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na účely správy daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 200/2025 Z. z.“).

Zákonom č. 200/2025 Z. z. sa v článku V **s účinnosťou od 1. januára 2026** mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“).

V zákone o dani z príjmov boli vykonané nasledujúce legislatívne úpravy:

1. Podiel zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa zákona o dani z príjmov

1.1. Rozšírenie okruhu príjmov vyňatých z predmetu dane z príjmov fyzickej osoby [§ 3 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov]

V **§ 3 zákona o dani z príjmov sa odsek 2 dopĺňa písmenom e)**, v dôsledku čoho sa okruh príjmov, ktoré sú vylúčené z predmetu dane fyzickej osoby, a teda **nepodliehajú dani z príjmov fyzickej osoby**, rozširuje o **príjem plynúci rodičovi z podielu zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa cit. zákona**.

1.2. Vyhlásenie o poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča [§ 50aa ods. 4 a 5 zákona o dani z príjmov]

Vzhľadom na legislatívnu úpravu vykonanú v **§ 50aa ods. 4 zákona o dani z príjmov** dochádza k zmenám v rozsahu náležitostí vyhlásenia o poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča (ďalej len „vyhlásenie“).

Z predmetného vyhlásenia sa vypúšťajú:

- **údaj o sume zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane pre rodiča**, nakoľko tento údaj vie správca dane zistiť na základe údajov poskytnutých daňovníkom,
- **označenie Sociálnej poisťovne alebo útvaru sociálneho zabezpečenia**, v ktorom je rodič daňovníka dôchodkovo poistený, a to vzhľadom na úpravu týkajúcu sa procesu vyplácania podielu zaplatenej dane pre rodiča.

V súlade s **§ 50aa ods. 5 zákona o dani z príjmov** daňovník, ktorý podiel zaplatenej dane rodičovi poukazuje fyzickej osobe, ktorej bol zverený do starostlivosti nahrádzajúcej starostlivosť rodičov na základe rozhodnutia príslušného orgánu, prikladá k vyhláseniu kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti uvedenej v § 50aa ods. 2 písm. b) cit. zákona. Od 1. januára 2026 sa ustanovenie § 50aa ods. 5 zákona o dani z príjmov spresňuje tak, že ak nedôjde k zmene skutočností uvedených v predmetnom doklade už predloženom správcovi dane, v takom prípade pri podaní vyhlásenia **v nasledujúcich rokoch daňovník už tento doklad k vyhláseniu neprikladá**.

1.3. Overenie splnenia podmienok pre poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča uvedených v § 50aa ods. 2 zákona o dani z príjmov [§ 50aa ods. 6 zákona o dani z príjmov]

V **§ 50aa zákona o dani z príjmov sa za odsek 5 vkladá nový odsek 6**, v súlade s ktorým Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky (ďalej len „finančné riaditeľstvo“) na účely poukázania podielu zaplatenej dane

pre rodiča zasiela Sociálnej poisťovni zoznam rodičov uvedených vo vyhlásení, na overenie splnenia podmienok dovŕšenia dôchodkového veku a vyplácania jedného z dôchodkov uvedených v § 50aa ods. 2 zákona o dani z príjmov. Sociálna poisťovňa je povinná uvedené údaje poskytnúť finančnému riaditeľstvu bezodkladne.

Doterajšie odseky sa označujú ako odseky 7 až 9.

1.4. Prevedenie podielu zaplatenej dane pre rodiča rodičovi [§ 50aa ods. 7 a 8 zákona o dani z príjmov]

- 1.4.1.** V dôsledku zmeny vykonanej v **§ 50aa ods. 7 zákona o dani z príjmov** sa predlžuje lehota, v ktorej (za predpokladu, že sú splnené ustanovené podmienky) má finančné riaditeľstvo previesť Sociálnej poisťovni podiel zaplatenej dane pre rodiča uvedeného vo vyhlásení a Sociálnej poisťovni doručiť údaje o rodičovi, vrátane sumy podielu zaplatenej dane pre rodiča, ktorá má byť rodičovi poukázaná.

Ak Sociálna poisťovňa neprevedie podiel zaplatenej dane pre rodiča rodičovi vo výške prevedenej finančným riaditeľstvom, neprevedenú sumu je povinná finančnému riaditeľstvu v ustanovenej lehote vrátiť, pričom v rovnakej lehote Sociálna poisťovňa doručí finančnému riaditeľstvu aj údaje o rodičovi, a to v rozsahu podľa § 50aa ods. 4 písm. c) zákona o dani z príjmov a dôvod, prečo podiel zaplatenej dane pre rodiča nebol rodičovi prevedený. V dôsledku vykonanej legislatívnej úpravy dochádza od 1. januára 2026 k predĺženiu predmetnej lehoty.

- 1.4.2.** Ustanovenie **§ 50aa ods. 8 zákona o dani z príjmov** sa legislatívne spresnilo v nadväznosti na zmenu procesu poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča.

1.5. Zánik nároku na poukávanie podielu zaplatenej dane pre rodiča [§ 50aa ods. 10 zákona o dani z príjmov]

V ustanovení **§ 50aa ods. 10 zákona o dani z príjmov** sa upravuje postup správcu dane, ak nebolo preukázané splnenie podmienok podľa § 50aa ods. 5 zákona o dani z príjmov alebo ak predložené vyhlásenie obsahuje nesprávne údaje o rodičovi daňovníka, a to tak, že v takomto prípade správca dane vyzve daňovníka na ich opravu alebo doplnenie, s výnimkou, ak ide o údaje, ktoré je správca dane povinný a oprávnený pri svojej úradnej činnosti získavať a používať z úradnej povinnosti podľa osobitných predpisov [Napríklad § 10 ods. 2 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení zákona č. 273/2015 Z. z., zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) v znení neskorších predpisov]. Ak nedostatky vo vyhlásení nebudú odstránené v lehote určenej vo výzve, nárok na poukávanie podielu zaplatenej dane pre rodiča podľa § 50aa ods. 1 zákona o dani z príjmov, pri ktorom neboli splnené ustanovené podmienky zanikne, o čom správca dane bez zbytočného odkladu upovedomí daňovníka.

Oznámenie o zániku nároku na poukávanie podielu zaplatenej dane pre rodiča zašle správca dane daňovníkovi aj vtedy, ak nie sú splnené podmienky podľa § 50aa ods. 2 alebo § 50aa ods. 7 zákona o dani z príjmov. Pri skúmaní predmetných podmienok a pri poukazovaní sumy zodpovedajúcej podielu zaplatenej dane pre rodiča **sa nevydáva rozhodnutie** podľa osobitného predpisu (zákon č. 563/2009 Z. z. v znení zákona č. 331/2011 Z. z.).

Ak daňovník vo vyhlásení uplatnil súčasne postup podľa § 50 a § 50aa zákona o dani z príjmov a nárok na poukávanie podielu zaplatenej dane podľa § 50 a § 50aa cit. zákona pre nesplnenie podmienok zaniká, správca dane zasiela daňovníkovi **len jedno oznámenie** o zániku nároku podľa § 50 a § 50aa cit. zákona.

1.6. Register vzťahov o rodičovi a jeho dieťati [§ 50aa ods. 11 zákona o dani z príjmov]

Ustanovenie § 50aa zákona o dani z príjmov sa dopĺňa odsekom 11, podľa ktorého finančné riaditeľstvo na účely poukazania podielu zaplatenej dane pre rodiča zriaďuje register vzťahov o rodičovi a jeho dieťati, ktorý obsahuje údaje o rodičoch a ich deťoch v rozsahu meno, priezvisko a rodné číslo.

1.7. Spôsob poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča daňovníka, ktorý je príslušníkom Slovenskej informačnej služby, profesionálnym vojakom alebo zamestnancom Ministerstva obrany Slovenskej republiky [§ 38 ods. 7, § 39 ods. 7, § 40 ods. 5, § 50aa ods. 12 zákona o dani z príjmov]

1.7.1. Ustanovenia **§ 38 ods. 7, § 39 ods. 7 a § 40 ods. 5 zákona o dani z príjmov** sa legislatívno-technicky spresnili v nadväznosti na novozavedený inštitút podielu zaplatenej dane pre rodiča.

1.7.2. Ustanovenie **§ 50aa zákona o dani z príjmov sa dopĺňa odsekom 12**, v ktorom je upravený spôsob poukazovania podielu zaplatenej dane pre rodiča u zamestnanca, ktorý je príslušníkom Slovenskej informačnej služby (zákon č. 73/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov), profesionálnym vojakom (zákon č. 281/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov), alebo zamestnancom Ministerstva obrany Slovenskej republiky, ktorého pracovnoprávne vzťahy alebo obdobné pracovné vzťahy upravujú osobitné predpisy [zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 552/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov a zákon č. 55/2017 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zamestnanec podľa osobitného predpisu“)]. Zamestnanec podľa osobitného predpisu, ktorý sa rozhodne ročnú daňovú povinnosť vyrovnáť prostredníctvom ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti (ďalej len „ročné zúčtovanie“), môže o ročné zúčtovanie požiadať len zamestnávateľa, ktorý je platiteľom dane a zamestnáva tohto zamestnanca podľa osobitného predpisu [zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č. 73/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 552/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 281/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 55/2017 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zamestnávateľ podľa osobitného predpisu“)]. Zamestnanec podľa osobitného predpisu podáva vyhlásenie podľa § 50aa ods. 1 zákona o dani z príjmov zamestnávateľovi podľa osobitného predpisu; inak nárok na poukázanie podielu zaplatenej dane pre rodiča zaniká. Zamestnanec poskytuje zamestnávateľovi adresu rodiča alebo číslo účtu rodiča, na ktorý sa má poukázať podiel zaplatenej dane pre rodiča. Ak by po predložení vyhlásenia rodič tohto zamestnanca zomrel, zamestnanec o tejto skutočnosti bezodkladne informuje zamestnávateľa podľa osobitného predpisu. Podiel zaplatenej dane pre rodiča, poukáže tento zamestnávateľ, až po overení splnenia ustanovených podmienok, a to v lehote do 30. júna príslušného kalendárneho roka. V rovnakej lehote oznamuje správcovi dane výšku úhrnej sumy poukázaného podielu zaplatenej dane pre rodiča za všetkých zamestnancov. O sumu poukázaného podielu zaplatenej dane pre rodiča, zamestnávateľ podľa osobitného predpisu poníža úhrnnú sumu preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

1.8. Daňové priznanie k dani z príjmov fyzickej osoby [§ 32 ods. 2 písm. e) zákona o dani z príjmov]

Ustanovenie **§ 32 ods. 2 zákona o dani z príjmov sa dopĺňa písmenom e)**, v dôsledku čoho je zamestnanec podľa osobitného predpisu povinný podať daňové priznanie, ak za zdaňovacie obdobie dosiahol zdaniiteľné príjmy len podľa § 5 zákona o dani z príjmov, presahujúce 50 % sumy podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov a nepožiadaval zamestnávateľa podľa osobitného predpisu o vykonanie ročného zúčtovania.

1.9. Ročné zúčtovanie [§ 38 ods. 1 zákona o dani z príjmov]

V dôsledku zmeny vykonanej v **§ 38 ods. 1 zákona o dani z príjmov** môže zamestnanec podľa osobitného predpisu požiadať o ročné zúčtovanie v ustanovenej lehote a za ustanovených podmienok len zamestnávateľa podľa osobitného predpisu.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzzh zákona o dani z príjmov ustanovenia § 3 ods. 2 písm. e), § 32 ods. 2 písm. e), § 38 ods. 1 a 7, § 39 ods. 7, § 40 ods. 5, § 50aa ods. 4 až 8 a 10 až 12 v znení účinnom od 1. januára 2026 **sa prvýkrát použijú pri poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča z vyhlásenia podaného po 31. decembri 2025.**

2. Oznamovacia povinnosť platiteľa dane o zrazenej a odvedenej dani daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou vyberanej zrážkou [§ 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov]

Prostredníctvom úprav v ustanovení § 43 ods. 11 písm. b) a c) zákona o dani z príjmov sa rozširuje oznamovacia povinnosť platiteľa dane o zrazenej a odvedenej dani vyberanej zrážkou, v členení podľa jednotlivých daňovníkov podľa § 2 písm. e) a x) zákona o dani z príjmov.

Rozšírená oznamovacia povinnosť platiteľa dane podľa § 43 ods. 11 zákona o dani z príjmov sa po jej novelizácii vzťahuje nielen na daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou z nespolupracujúcich štátov a žiadajúcich správcu dane o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z príjmov, ale **sa vzťahuje na všetkých daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou** s príjmami plynúcimi zo zdrojov na území Slovenskej republiky, z ktorých daň sa vyberá zrážkou.

V súlade s prechodným ustanovením § 52zzzi zákona o dani z príjmov ustanovenie § 43 ods. 11 piatej vety v znení účinnom od 1. januára 2026 **sa prvýkrát použije pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka vykonanej v januári 2026.**

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky I, FR SR
Júl 2025

