



Finančné riaditeľstvo SR

38/DZPaU/2024/MU

Usmernenie

k použitiu vzoru tlačiva Vyhlásenie na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 zákona o dani z príjmov

Finančné riaditeľstvo SR vzhľadom na zmeny a doplnenia ustanovení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) od 01.01.2025 určilo nový vzor tlačiva Vyhlásenia na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 ZDP – VYH36v25 (ďalej len „nové vyhlásenie“), ktorého vzor je v prílohe č. 1 informácie č. 33/DZPaU/2024 z novembra 2024.

Finančné riaditeľstvo SR bude aj naďalej, t. j. po 31.12.2024, akceptovať vyhlásenie VYH36v20, ktoré určilo v prílohe č. 1 informácie č. 21/DZPaU/2019/I zo dňa 21.11.2019 (ďalej len „vyhlásenie z roka 2020“), ak tento vzor vyplnil a podpísal zamestnanec, ktorý si neuplatňuje nárok na daňový bonus na vyživované dieťa podľa § 33 ZDP (ďalej len „DB na dieťa“).

S účinnosťou od 01.01.2025 zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident), má možnosť si uplatniť nárok na DB na dieťa aj v priebehu roka (u zamestnávateľa), ak okrem iného splní podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období plynúcich len zo zdrojov na území SR, čo zamestnanec deklaruje v novom vyhlásení.

Zamestnanec, ktorý si u zamestnávateľa uplatňuje DB na dieťa, je povinný preukázať tomuto zamestnávateľovi splnenie podmienok na priznanie DB na dieťa najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom tieto podmienky spĺňa (§ 36 ods. 1 ZDP). Na predloženie dokladov zamestnávateľ prihladne začínajúc kalendárnym mesiacom nasledujúcim po mesiaci, v ktorom sa zamestnávateľovi preukážu (ak ZDP neustanovuje inak).

Vzhľadom na nejednotný postup pri aplikácii ustanovenia § 36 ZDP pri použití nového vyhlásenia, resp. vyhlásenia z roka 2020 po 31.12.2024, Finančné riaditeľstvo SR vypracovalo nasledovné odpovede na otázky z praxe:

Otázka č. 1

Môže zamestnávateľ od 01.01.2025 akceptovať nové vyhlásenie, ktoré zamestnanec podpíše v decembri 2024?

Vzhľadom na znenie ustanovenia § 36 ods. 1 ZDP sa odporúča zamestnancom, aby nové vyhlásenie podpísali v decembri 2024. Zamestnávateľ akceptuje takto podpísané tlačivo od januára 2025. V novom vyhlásení zamestnanec uvedie okrem iného aj to, či spĺňa zákonom stanovené podmienky na priznanie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka (ďalej len „NČZD na daňovníka“) alebo DB na dieťa. Ak by u tohto zamestnanca došlo k zmene podmienok rozhodujúcich na priznanie NČZD na daňovníka alebo DB na dieťa, zamestnanec ich zamestnávateľovi oznámi najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom zmena nastala a v rovnakej lehote ich zamestnávateľovi preukáže. Zmenou podmienok rozhodujúcich na priznanie DB na dieťa je u zamestnanca, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou, aj začatie poberania zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí, na základe čoho zamestnávateľ prestane zamestnancovi priznávať DB na dieťa v priebehu roka. Zamestnanec takúto zmenu vyznačí, napr. v IV. časti nového vyhlásenia (uvedie, o akú zmenu ide, dátum od kedy zmena nastala, dátum skutočného oznámenia tejto zmeny). Ak zamestnanec prestane poberať zdaniteľné príjmy zo zdrojov v zahraničí, potom aj túto zmenu môže zamestnanec oznámiť zamestnávateľovi (zamestnávateľ poznamená zmenu na mzdovom liste, na ktorú môže prihladnúť najskôr od nasledujúceho zdaňovacieho obdobia).

Otázka č. 2

Môže zamestnávateľ priznať novoprijatému zamestnancovi v roku 2025 nárok na NČZD na daňovníka, ak v mesiaci prijatia do zamestnania podpíše vyhlásenie z roka 2020?

Vzhľadom na znenie informácie č. 549681/2024 zo dňa 20.11.2024, zamestnávateľ prizná zamestnancovi nárok na NČZD na daňovníka aj napriek tomu, že zamestnanec doručil zamestnávateľovi podpísané vyhlásenie z roka 2020. Vyhlásenie z roka 2020 sa bude akceptovať aj po 31.12.2024, ak si zamestnanec uplatňuje len NČZD na daňovníka.

Otázka č. 3

Môže zamestnávateľ v roku 2025 priznať zamestnancovi NČZD na daňovníka a DB na dieťa, ak zamestnanec v roku 2024 doručil zamestnávateľovi vyhlásenie z roka 2020, prostredníctvom ktorého si u zamestnávateľa uplatňoval nárok na NČZD na daňovníka a DB na dieťa?

Ak si zamestnanec prostredníctvom vyhlásenia z roka 2020, v roku 2024 mesačne uplatňoval nárok na NČZD na daňovníka a DB na dieťa a nové vyhlásenie zamestnávateľovi včas nedoručil, potom zamestnávateľ od januára 2025 tomuto zamestnancovi DB na dieťa neprizná, prihladne len na NČZD na daňovníka, t. j. vyhlásenie z roka 2020 akceptuje len na uplatnenie NČZD na daňovníka.

Otázka č. 4

Môže zamestnávateľ priznať nárok na NČZD na daňovníka a DB na dieťa po 31.12.2024, ak zamestnanec podpíše a doručí zamestnávateľovi nové vyhlásenie v priebehu januára 2025?

V súlade s ustanovením § 36 ods. 1 ZDP zamestnávateľ na podpísané vyhlásenie prihladne začínajúc kalendárnym mesiacom nasledujúcim po mesiaci, v ktorom ho zamestnanec zamestnávateľovi doručí (v tomto prípade je to od februára 2025), ak vo vyhlásení zamestnanec neuvedie inak. V prípade, že zamestnanec v novom vyhlásení uvedie (napr. v časti V. Miesto pre osobitné záznamy), že si nárok na NČZD na daňovníka a DB na dieťa uplatňuje od januára 2025 a podpísané nové vyhlásenie doručí zamestnávateľovi do spracovania miezd za mesiac január 2025, potom zastávame názor, že zamestnávateľ môže prihladnúť na NČZD na daňovníka a DB na dieťa aj za mesiac január 2025.