



Finančné riaditeľstvo SR

8/DZPaU/2025/MU

Usmernenie k uplatneniu daňového bonusu na vyživované dieťa u zamestnávateľa v priebehu roka 2025

Národná rada SR 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. V článku III tohto zákona sa s účinnosťou od 1. januára 2025 zmenilo a doplnilo aj ustanovenie § 33 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“).

FR SR vzhľadom na nejednotný postup pri aplikácii ustanovenia § 33 ods. 9 ZDP vydáva usmernenie k postupu zamestnávateľa, v prípade priznania daňového bonusu na vyživované dieťa (ďalej len „daňový bonus“) v priebehu zdaňovacieho obdobia 2025.

Podľa ustanovenia § 33 ods. 9 ZDP v znení účinnom od 1. januára 2025, nárok na daňový bonus si 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).

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou (rezident), má možnosť si uplatniť nárok na daňový bonus aj v priebehu roka (u zamestnávateľa), ak okrem iného splní podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov v príslušnom zdaňovacom období len zo zdrojov na území SR, čo zamestnanec potvrdzuje v novom vyhlásení (§ 36 ods. 6 ZDP). Pri uplatnení daňového bonusu tento zamestnanec nebude sledovať úhrn príjmov zo zdrojov v zahraničí, ale úhrn zdaniteľných príjmov zo zdrojov v zahraničí. Ak teda daňovníkove príjmy nie sú zdaniteľnými príjmami v zahraničí, uvedené nebude mať vplyv na priznanie daňového bonusu.

Zamestnávateľ nepozastaví priznanie a výplatu daňového bonusu, ak pôjde napr. o príjem:

- zamestnanca, ktorý je na pracovnej ceste v zahraničí (napr. dva dni),
- vodiča kamiónu, ktorý má uzatvorenú pracovnú zmluvu so slovenským zamestnávateľom, ktorý je platiteľom dane a vodič prácu vykonáva (jazdí) v rámci celej Európy.

Zamestnanec, ktorý je daňovníkom s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident), má možnosť za splnenia všetkých ustanovených podmienok si uplatniť nárok na daňový bonus až po skončení zdaňovacieho obdobia.

Zamestnávateľ v priebehu roka 2025 môže prihladiť na daňový bonus len vtedy, ak zamestnanec podpíše nový vzor vyhlásenia na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 ZDP – VYH36v25, ktorého vzor určilo FR SR v prílohe č. 1 informácie č. 33/DZPaU/2024/I.

Problematika bola riešená v spolupráci s MF SR.

Vypracoval: Odbor daňovej metodiky FR SR
Január 2025