



INFORMÁCIE PRE KLIENTOV

Slovensko
5. decembra 2024

Konsolidačný balíček

Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon, ktorým sa menia a dopĺňajú rôzne zákony v súvislosti so zlepšovaním stavu verejných financií (tzv. **Konsolidačný balíček**). V nasledujúcom texte Vám prinášame prehľad vybraných opatrení a zmien najmä z oblasti dane z príjmov a DPH účinných od **1. januára 2025**.

V rámci Konsolidačného balíčka boli schválené aj úpravy v zákone o dani z príjmov vyplývajúce z Akčného plánu rozvoja elektromobility v SR.

Zákon o dani z príjmov

1. Sadzba dane z príjmov

- Zvyšuje sa hranica výšky zdaniteľných príjmov pre uplatnenie zníženej sadzby dane z príjmov zo **60.000 EUR na 100.000 EUR**. Uvedené sa týka fyzických osôb – živnostníkov, ako aj právnických osôb.
- Súčasne sa znižuje sadzba dane z príjmov právnických osôb, ktorých zdaniteľné príjmy za príslušné zdaňovacie obdobie nepresiahnu **100.000 EUR**, z **15%** na **10%**. Fyzické osoby – živnostníci, ktorých príjmy nepresiahnu **100.000 EUR**, budú naďalej uplatňovať zníženú sadzbu dane z príjmov vo výške **15%**.
- Pre právnické osoby, ktoré dosiahli za zdaňovacie obdobie zdaniteľné príjmy (výnosy) prevyšujúce sumu **5.000.000 EUR**, sa zavádza nová sadzba dane **24%**.



Prehľad sadzieb dane z príjmov právnickej osoby od roku 2025:

Výška zdaniteľného príjmu	Sadzba dane z príjmov v %
Do 100.000 EUR	10%
100.000 EUR – 5.000.000 EUR	21%
Nad 5.000.000 EUR	24%

- Vyššie uvedené zmeny sa prvýkrát použijú za zdaňovacie obdobie, ktoré začína najskôr **1. januára 2025**.
- Znižuje sa sadzba dane pre podiely na zisku vyplácané fyzickým osobám zo sadzby dane **10%** na **7%**. Nová sadzba dane sa použijú pri dividendách vyplácaných zo ziskov za zdaňovacie obdobia začínajúce najskôr **1. januára 2025**.

Dividendy vyplácané zo zisku za rok 2024 sa zdaňujú sadzbou dane 10%. Dividendy vyplácané zo ziskov za predchádzajúce roky sa zdaňujú sadzbou dane 7%.

2. Daňový bonus na dieťa

- Výška daňového bonusu bude **100 EUR** na dieťa do **15 rokov** a **50 EUR** na dieťa od **15 rokov do 18 rokov**. Daňový bonus už nebude možné uplatniť na deti staršie ako 18 rokov.
- Zvyšuje sa percentuálny limit výšky základu dane pre uplatnenie plného nároku na daňový bonus v závislosti od počtu vyživovaných detí, a to nasledovne:

Počet vyživovaných detí	Percentuálny limit základu dane do 31.12.2024	Percentuálny limit základu dane od 1.1.2025
1	20%	29%
2	27%	36%
3	34%	43%
4	41%	50%
5	48%	57%
6 a viac	55%	64%



- Nárok na daňový bonus bude po novom podmienený tým, že daňovník dosahuje **90% celosvetových zdaniteľných príjmov na území Slovenskej republiky**. Táto podmienka platila doteraz len pre daňových nerezidentov.
- Obmedzil sa nárok na daňový bonus na dieťa v prípade vysokopříjmových skupín rodičov. Daňový bonus na každé vyživované dieťa sa bude krátiť (až na 0 EUR) u tých daňovníkov, ktorých základ dane z príjmov zo závislej činnosti alebo z podnikania (resp. ich súčet) **bude vyšší ako je 1,5-násobok priemernej ročnej mzdy v SR pred 2 rokov** (t.j. za rok 2025 to bude priemerná mzda vyhlásená za rok 2023 vo výške 1.430 EUR mesačne).
- Zmeny v uplatňovaní daňového bonusu sa prvýkrát uplatnia za kalendárny mesiac **január 2025**.

3. Podpora elektromobility

- V rámci podpory rozvoja elektromobility v SR sa mení výška nepeňažného príjmu zamestnanca, ktorý používa motorové vozidlo zamestnávateľa na služobné aj súkromné účely. V súčasnosti je nepeňažný príjem zamestnanca bez ohľadu na druh vozidla (druh paliva/zdroj energie) stanovený vo výške **1%** vstupnej ceny vozidla, postupne znižovanej počas 8 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov.

Novelou zákona o dani z príjmov sa pri plne elektrických vozidlách (BEV) a plug-in hybridných vozidlách (PHEV) zníži tento nepeňažný príjem na **0,5%** vstupnej ceny vozidla, postupne znižovanej počas 8 bezprostredne po sebe nasledujúcich kalendárnych rokov. Prvýkrát sa nepeňažný príjem zamestnanca týmto spôsobom vypočíta vo mzde za **január 2025**.

- Zavádza sa ďalší zo spôsobov preukazovania výdavkov na pohonné látky pri elektromobiloch. Pri domácom nabíjaní vozidiel môže daňovník výdavky na spotrebovanú elektrickú energiu uplatniť vo výške priemerných mesačných cien vyhlásených Štatistickým úradom SR a spotreby podľa dokladov k vozidlu. Ak sa spotreba v týchto dokladoch neuvádza, vychádza sa z doplnujúcich údajov výrobcu alebo predajcu. Doteraz zákon túto otázku osobitne neupravoval, čo prinášalo neistotu.
- Dochádza k preradeniu elektrobicyklov a elektrokolobežiek z odpisovej skupiny 1 **s dobou odpisovania 4 roky** do odpisovej skupiny 0 **s dobou odpisovania 2 roky**.
- Rovnako dochádza k preradeniu trolejbusov a elektrobusev z odpisovej skupiny 2 **s dobou odpisovania 6 rokov** do odpisovej skupiny 1 **s dobou odpisovania 4 roky**.
- Zmeny doby odpisovania z dôvodu preradenia majetku do inej odpisovej skupiny sa uplatnia aj pri dlhodobom majetku, ktorý bol zaradený do používania pred 1. januárom 2025. Daňové odpisy uplatnené pri tomto majetku do 31. decembra 2024 sa však už spätne upravovať nebudú.

Zákon o DPH

Upravuje sa výška sadzieb DPH. Od 1. januára 2025 sa základná sadzba dane zvýši zo súčasných **20%** na **23%**.

Súčasná znížená sadzba dane **10%** sa nahradí zníženou sadzbou dane **19%**. Znížená sadzba dane **5%** zostane zachovaná, pričom sa rozšíri okruh tovarov a služieb, na ktoré sa bude vzťahovať.

Znížená sadzba dane **19%** sa bude uplatňovať najmä na niektoré potraviny vymedzené v prílohe zákona o DPH a elektrickú energiu. Sadzba **19%** sa bude tiež uplatňovať na reštauračné a stravovacie služby pozostávajúce z poskytovania nealkoholických nápojov.

Znížená sadzba dane **5%** sa bude uplatňovať na vybrané základné potraviny vymedzené v prílohe zákona o DPH, lieky, zdravotnícke pomôcky, knihy, noviny a časopisy. Sadzba **5%** sa bude tiež uplatňovať na ubytovacie služby, na reštauračné a stravovacie služby pozostávajúce z poskytovania jedla, elektronické knihy, prevádzku športových zariadení, služby fitnesscentier.

Zákon o sociálnom poistení

- Zo sociálneho poistenia sa vypúšťa tzv. rodičovský dôchodok zavedený od roku 2023. Tento už Sociálna poisťovňa vyplácať nebude, ale bude nahradený podielom zaplatenej dane z príjmov asigrovanej pre rodičov. Asignácia dane pre rodičov sa prvýkrát bude poukazovať z dane vypočítanej za rok 2025, t.j. v roku 2026.
- Zvyšuje sa maximálny mesačný vymeriavací základ na platenie poistného na sociálne poistenia **zo 7-násobku na 11-násobok priemernej mesačnej mzdy v SR** spred dvoch rokov. Zvýšený maximálny mesačný vymeriavací základ sa bude týkať tak zamestnancov, ako aj zamestnávateľov, či samostatne zárobkovo činných osôb.

V prípade otázok nás neváhajte kontaktovať.

Váš AUDITOR tím

Ing. Jana Sadloňová

Daňová poradkyňa

T: +421 2 592 03 701, jana.sadlonova@auditor.eu

Informácie uverejnené v tejto publikácii majú len informatívny charakter a v žiadnom prípade nenahrádzajú právne, obchodné alebo daňové poradenstvo. Poradenstvo si vyžaduje znalosť konkrétneho prípadu a posúdenie všetkých relevantných okolností. Nenesieme žiadnu zodpovednosť za rozhodnutia, ktoré čitateľ tejto publikácie urobí na základe informácií v nej uvedených.