

Novinky v zákone o dani z príjmov

zákon č. 595/2003 Z. z. v z.n.p. („ZDP“)

s účinnosťou od 1.1.2026

Ing. Soňa Šivová
január 2026

Prehľad noviel ZDP s účinnosťou od 1.1.2026

- 1) **z. č. 26/2025 Z. z.**, o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom – čl. XXXIV novelizácia ZDP
- 2) **z. č. 83/2025 Z. z.**, o všeobecnej bezpečnosti výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov – čl. III novelizácia ZDP
- 3) **z. č. 104/2025 Z.z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – čl. II novelizácia ZDP
- 4) **z. č. 141/2025 Z.z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 376/2022 Z. z. o profesionálnych náhradných rodičoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. III novelizácia ZDP

Prehľad noviel ZDP s účinnosťou od 1.1.2026

- 5) **z. č. 150/2025 Z.z.**, o niektorých opatreniach na zvýšenie odolnosti Slovenskej republiky v oblasti obrany a bezpečnosti, o brannej povinnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov - č. XVI novelizácia ZDP
- 6) **z. č. 152/2025 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – priama novela ZDP
- 7) **z. č. 153/2025 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov – čl. I novelizácia ZDP
- 8) **z. 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 – čl. V novelizácia ZDP

Prehľad noviel ZDP s účinnosťou od 1.1.2026

- 9) **z. č. 261/2025 Z.z.**, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti **s konsolidáciou verejných financií** – čl. VIII novelizácia ZDP
- 10) **z. č. 312 /2025 Z.z.**, o spotrebiteľských úveroch a o iných úveroch a pôžičkách pre spotrebiteľov a o zmene a doplnení niektorých zákonov – čl. V novelizácia ZDP
- 11) **z. č. 385/2025 Z. z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony –
- čl. IV novelizácia ZDP

1.

Z.č. 26/2025 Z. z., o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom

Zosúladenie osobitných právnych predpisov a v nich používaných pojmov a zavedených postupov so schváleným zákonom č. 25/2025 Z.z. ktorý s účinnosťou od 1.4.2025 **nahrádza** doteraz účinný „stavebný zákon“, z. č. 50/1976 Zb. a zákon o výstavbe, z. č. 201/2022 Z.z.

Zmeny účinné od 15.3.2025

- z dôvodu zachovania právnej istoty sa v ustanovení § 33 ods. 11 zákona o dani z príjmov spresňuje zámer tzv. krátenia nároku na daňový bonus aj v prípade douplatnenia nároku na daňový bonus formou **navýšenia základu dane** (čiastkového základu dane) daňovníka **o základ dane** (čiastkový základ dane) druhej oprávnenej osoby (§ 33 ods. 8 zákona o dani z príjmov).
- spresňujú sa ustanovenia § 33 ods. 5 a 8 zákona o dani z príjmov, pričom zmeny majú legislatívno-technický charakter.
- v nadväznosti na zmeny v § 33 zákona o dani z príjmov sa dopĺňa nové prechodné ustanovenie § 52zzzd k úpravám účinným od 15.3.2025, podľa ktorého sa ustanovenia § 33 ods. 5, 8 a 11 zákona o dani z príjmov v znení účinnom od 15.3.2025 prvýkrát použijú **pri podaní daňového priznania za zdaňovacie obdobie 2025**.

1.

Z.č. 26/2025 Z. z., o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom

Zmeny účinné od 1.4.2025

- znenie poznámky pod čiarou [k odkazu 106](#)
- v § 22 ods. 2 písm. b) druhý bod
- nové znenie poznámky pod čiarou [k odkazu 107](#)
- za účelom zjednotenia pojmov používaných v zákone o dani z príjmov s pojmi používanými v zákone č. 25/2025 Z. z. sa v [§ 22 ods. 9 písm. c\)](#)
- Zmena znenia poznámok pod čiarou:
 - Poznámka pod čiarou [k odkazu 111a\)](#)
 - Poznámka pod čiarou [k odkazu 111b\)](#)
 - Nová poznámka pod čiarou [k odkazu 111c\)](#) odkazuje na § 15 a § 16 zákona č. 25/2025 Z. z., ktoré stanovujú pôsobnosť stavebného úradu, špeciálneho stavebného úradu a iného stavebného úradu.
- v [§ 26 ods. 6](#) sa odkaz „107)“ nad slovom „stavieb“ nahrádza odkazom „[120aaa\)](#)“,
- Ustanovenie § 26 sa dopĺňa [novým odsekom 13](#)
- Nová poznámka pod čiarou [k odkazu 120aaa\)](#)

Z.č. 26/2025 Z. z., o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti so zmenami vyvolanými Stavebným zákonom

Zmeny účinné od 1.4.2025

- dopĺňa sa nové prechodné ustanovenie § 52zzze
 - nová poznámka pod čiarou k odkazu 160)
 - Nová poznámka pod čiarou k odkazu 120aaa)
- Po 1.4.2025 sa na účely uplatňovania daňových odpisov podľa zákona o dani z príjmov za budovu a stavbu podľa zákona č. 50/1976 Zb. **bude považovať taká** budova alebo stavba, pri ktorej:
- bolo konanie začaté a právoplatne ukončené podľa zákona č. 50/1976 Zb. v znení účinnom do 31.3.2025 a
 - bolo konanie začaté podľa zákona č. 50/1976 Zb. v znení účinnom do 31.3.2025 a na ktorú sa uplatňuje § 84 ods. 4 až 7 zákona č. 25/2025 Z. z., ak pri nej dochádza po 31.3.2025 k zmene vymedzenia charakteru stavby.
- Pri budovách a stavbách, pri ktorých sa postupuje podľa zákona č. 50/1976 Zb., **sa aj po 31.3.2025** na účely odpisovania podľa zákona o dani z príjmov vychádza z charakteru stavby vymedzeného v zákone č. 50/1976 Zb., t. j. **na daňové účely sa pri takýchto budovách a stavbách nebude ani po 1.4.2025 postupovať podľa zákona č. 25/2025 Z. z.** a nebude po nadobudnutí účinnosti zákona č. 25/2025 Z. z. dochádzať k zmene charakteru stavby.

2.

Z. č. 83/2025 Z. z., o všeobecnej bezpečnosti výrobkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov – čl. III novelizácia ZDP

- s účinnosťou od 1.mája 2025 mení znenie poznámky pod čiarou k odkazu [105a](#), ktorý je použitý v § 21 ods. 2 písm. m) prvom bode ZDP.

Uvedená poznámka pod čiarou [105a](#) s účinnosťou od 1.5.2025 [odkazuje na čl. 3 ods. 3](#) nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/988 z 10. mája 2023 o všeobecnej bezpečnosti výrobkov, ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1025/2012 a smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/1828 a zrušuje smernica Európskeho parlamentu a Rady 2001/95/ES a smernica Rady 87/357/EHS (Ú. v. EÚ L 135, 23.5.2023) [ďalej len „nariadenie“].

Za tovar klasifikovaný ako [nebezpečný sa na účely § 21 ods. 2 písm. m\)](#) prvého bodu ZDP považuje akýkoľvek výrobok, ktorý v súlade s článkom 3 ods. 3 nariadenia nie je bezpečným výrobkom.

[Bezpečný výrobok podľa článku 3 ods. 2](#) nariadenia je akýkoľvek výrobok, ktorý za bežných a racionálne predvídateľných podmienok používania, vrátane skutočného trvania používania, nepredstavuje žiadne riziko alebo len minimálne riziká zlučiteľné s používaním výrobku, ktoré sa považujú za prijateľné a sú v súlade s vysokou úrovňou ochrany zdravia a bezpečnosti spotrebiteľov.

z. č. 104/2025 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. – č. II novelizácia ZDP

Vymedzenie príjmov športovca podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP

- **profesionálny športovec**, ktorý vykonáva šport na základe inej zmluvy ako samostatne zárobkovo činná osoba [§ 4 ods. 3 písm. c) zákona o športe];
- **amatérsky športovec**, ktorý vykonáva šport:
 - **na základe zmluvy o amatérskom vykonávaní športu**, ak
 - ☐ rozsah vykonávania športu, aj ak spĺňa znaky závislej práce, počas jedného kalendárneho roka nepresahuje osem hodín v týždni, päť dní v mesiaci alebo 30 dní v kal. roku,
 - ☐ zmluva športovca nezaväzuje k účasti na príprave na súťaž alebo
 - ☐ vykonáva šport v rámci jednej súťaže alebo viacerých navzájom súvisiacich súťaží v krátkom časovom období [§ 4 ods. 4 písm. a) zákona o športe];
 - **na základe zmluvy o príprave talentovaného športovca** [§ 4 ods. 4 písm. b) zákona o športe]

Súčasťou príjmov z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP sú aj príjmy, ktoré uvedeným športovcom plynú **na základe zmluvy o sponzorstve v športe** podľa § 50 a 51 zákona o športe.

z. č. 104/2025 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. – č. II novelizácia ZDP

Vymedzenie príjmov športového odborníka podľa § 6 ods. 2 písm. e) ZDP

- **tréner a inštruktor športu** - § 6 ods. 1 písm. a) zákona o športe,
- **fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť** v športe na základe odbornej spôsobilosti **získanej podľa osobitného predpisu** (napr. § 33 zákona č. 578/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 10 až 13a zákona č. 1/2014 Z. z. o organizovaní verejných športových podujatí a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z. z.) - § 6 ods. 1 písm. b) zákona o športe,
- **fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť** v športe na základe odbornej spôsobilosti **určenej predpismi športového zväzu** - § 6 ods. 1 písm. c) zákona o športe,
- **fyzická osoba vykonávajúca odbornú činnosť** v športe, na ktorú sa v súlade s pravidlami súťaže a predpismi športového zväzu **nevyžaduje odborná spôsobilosť** - § 6 ods. 1 písm. d) zákona o športe, **ak uvedené fyzické osoby vykonávajú činnosť športového odborníka**:
 - ako podnikanie podľa § 6 ods. 3 písm. a) zákona o športe,
 - na základe inej zmluvy podľa § 6 ods. 3 písm. e) zákona o športe

Príjmami z inej samostatne zárobkovej činnosti sú aj príjmy **na základe zmluvy o sponzorstve v športe** podľa § 50 a 51 zákona o športe

z. č. 104/2025 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 595/2003 Z. z. – č. II novelizácia ZDP

Príjmy športovca a športového odborníka na základe zmluvy o sponzorstve, ktoré sú ostatnými príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. p) ZDP

- **profesionálny športovec**, ktorý vykonáva šport
 - na základe zmluvy o profesionálnom vykonávaní športu [§ 4 ods. 3 písm. a) zákona o športe];
 - na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu podľa osobitného predpisu v rezortnom športovom stredisku [§ 4 ods. 3 písm. b) zákona o športe];
- **amatérsky športovec** vykonávajúci šport na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru [§ 4 ods. 4 písm. c) zákona o športe];
- **športový odborník, ktorým je tréner a inštruktor športu** ak vykonáva činnosť športového **odborníka na základe zmluvy o e činnosti športového odborníka** [§ 6 ods. 1 písm. a) a ods. 3 písm. b) zákona o športe];
- **športový odborník, ktorým je tréner a inštruktor športu**, ak vykonáva činnosť športového **odborníka na základe pracovnoprávneho vzťahu alebo obdobného pracovného vzťahu** [§ 6 ods. 1 písm. a) a ods. 3 písm. c) zákona o športe].

4.

z. č. 141/2025 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 376/2022 Z. z. o profesionálnych náhradných rodičoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. III novelizácia ZDP

Doplnenie oslobodených príjmov vymedzených v § 9 ods. 2 písm. b) ZDP

- finančný príspevok poskytnutý profesionálnemu náhradnému rodičovi na úpravu bytu alebo rodinného domu podľa osobitného predpisu s odkazom [43a](#).

Doplnená poznámka pod čiarou k odkazu [43a](#) odkazuje na § 52a zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 141/2025 Z. z.

Finančný príspevok profesionálnemu náhradnému rodičovi na úpravu bytu alebo rodinného domu je tak ako ostatné opatrenia v oblasti sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately **oslobodený od dane**.

z. č. 150/2025 Z.z., o niektorých opatreniach na zvýšenie odolnosti SR v oblasti obrany a bezpečnosti, o brannej povinnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov - č. XVI novelizácia ZDP

Zmeny vykonané v zákone o dani z príjmov sa týkajú ustanovenia § 9 ods. 2 ZDP s účinnosťou od 1.7.2025

Medzi príjmy oslobodené od dane patria:

- podľa § 9 ods. 2 písm. e/ plnenia, ak sú poskytované v súvislosti so zaradením do operačných záloh, pohotovostných a branných záloha podľa zákona č. 150/2025 Z.z.
- podľa § 9 ods. 2 písm. ag/ ZDP sa doplnili príjmy poskytované ako finančných príspevkov s plnením úloh Žandárskeho zboru podľa osobitných predpisov s novým odkazom 59jk.

Nová poznámka pod čiarou k odkazu 59jk odkazuje na § 22 a 36 zákona č. 150/2025 Z. z. o niektorých opatreniach na zvýšenie odolnosti Slovenskej republiky v oblasti obrany a bezpečnosti, o brannej povinnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6.

z. č. 152/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – priama novela ZDP

Zmeny sa týkajú zavedenia **nového druhu iného majetku** a **odpisovania budov**, v ktorých sa poskytujú ubytovacie služby na základe zmluvy o ubytovaní a s nimi spojené služby, budov určených pre šport a športových stavieb.

Nový druh iného majetku - § 22 ods. 6 písm. **f)** a **g)**, príloha č. 1, § 52 zzzf ods. 1 ZDP

§ 22 ods. 6 písm. f) úhrn TZ a opráv vykonaných na budove zatriedenej do kódu Klasifikácie stavieb 121 podľa osobitného predpisu s odkazom **106**, využívané na účely poskytovania ubytovacích služieb na základe zmluvy o ubytovaní s odkazom **109a** a s nimi spojených služieb, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy.

Rovnako postupuje nájomca, ak ide o budovu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy.

Kód klasifikácie stavieb 121 – Hotely a podobné budovy

6.

z. č. 152/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – priama novela ZDP

Nový druh iného majetku - § 22 ods. 6 písm. f) a g), príloha č. 1, § 52 zzzf ods. 1 ZDP

§ 22 ods. 6 písm. g) úhrn technického zhodnotenia a opráv vykonaných na budove alebo na stavbe zatriedenej do kódu Klasifikácie stavieb 1265 a 241 podľa osobitného predpisu s odkazom 106, využívanej na účel výkonu športu, ktorý je najmenej 10 % vstupnej ceny tejto budovy alebo stavby. Rovnako postupuje nájomca, ak ide o budovu alebo stavbu prenajatú na tento účel na základe nájomnej zmluvy.

Kód Klasifikácie 1265 - patria budovy pre šport.

Kód Klasifikácie stavieb 241 - patria športové a rekreačné stavby.

Osobitný spôsob odpisovania úhrnu technického zhodnotenia a opráv stavieb zatriedených do kódu Klasifikácie stavieb 241 sa vzťahuje len na tie stavby, ktoré sú využívané na účel výkonu športu

OS 2, doba odpisovania 6 rokov, samostatné odpisovanie, oddelene od budovy, na ktorej bolo TZ a opravy vykonané.

6.

z. č. 152/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – priama novela ZDP

Skrátenie doby odpisovania pri budovách, v ktorých sa poskytujú ubytovacie služby, ktoré sú určené pre šport a športové stavby- § 26 ods. 14, § 52zzzzf ods. 2 ZDP

§ 26 ods. 14 – doplnenie odseku umožňuje odpísať tieto budovy **skôr, ako je doba odpisovania pre OS 6**, do ktorej sa tieto budovy a stavby zaraďujú

Ročný odpis = rovnomerná metóda, a to najviac počas doby odpisovania pre OS 6 (**najviac 40 rokov**) a najmenej počas polovice doby odpisovania pre OS 6, t.j. **najmenej 20 rokov**.

§ 52zzzzf ods. 2 pre § 26 ods. 14 – prvý krát za zdaňovacie obdobie rok 2025 (HR, kt. začal v 2024)

7.

z. č. 153/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.. – čl. I novelizácia ZDP

Nové oslobodenie príjmov zo závislej činnosti a nové daňové zvýhodnenie vo forme odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu.

Oslobodenie príjmov zo závislej činnosti plynúcich za výkon činnosti trénera zapísaného do registra fyzických osôb v športe

§ 5 ods. 7 písm. r/ - oslobodený je príjem plynúci za výkon činnosti trénera 24i) zapísaného do registra FO v športe v úhrne najviac 300 eur mesačne od všetkých zamestnávateľov.

Pozn. 24i) tréner je športový odborník, pod vedením ktorého profesionálny športovec alebo amatérsky športovec vykonáva šport alebo pod vedením ktorého športovec vykonáva šport pre všetkých alebo šport zdravotne postihnutých.

§ 52zzzg ods. 1 – prvýkrát sa použije ust. § 5 ods. 7 písm. r/ v znení účinnom od 1.1.2026 na príjmy plynúce z činnosti vykonávanej trénerom po 31.12.2025

z. č. 153/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.. – čl. I novelizácia ZDP

Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu - 30ca – nové ustanovenie

Ods. 1 – od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je právnickou osobou, alebo od základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov zníženého o odpočet daňovej straty u daňovníka, ktorý je fyzickou osobou, **možno odpočítať 50 % výdavkov** (nákladov) vynaložených na podporu športu, zaúčtovaných v účtovníctve daňovníka v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie.

Za výdavok sa považuje obstarávacia cena alebo vlastné náklady **nepeňažného plnenia** podľa § 30ca ods. 7 zákona o dani z príjmov

§ 30ca ods. 7 – **podporou športu** sa rozumie poskytnutie **nepeňažného plnenia športovej** organizácii (s odkazom na § 8 zákona č. 440/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov), a **to formou poskytnutia športového náčinia alebo športového vybavenia** daňovníkom športovej organizácii.

7.

z. č. 153/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.. – čl. I novelizácia ZDP

Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu - 30ca – nové ustanovenie

§ 30ca ods. 2 – odpočet možno zvýšiť o 25 % kladného medziročného nárastu výdavkov.

§ 30ca ods. 3 – limit maximálnej výšky odpočtu najviac do 250 000 eur za príslušné zd.obdobie

§ 30ca ods. 4 - rovnaký postup pri odpočte aj u daňovníka s príjmami § 6 ods. 1 a 2, resp. s daň.evid.

§ 30ca ods. 5 - možnosť odpočítat výdavky, ktoré sú evidované oddelene od ostatných

§ 30ca ods. 6 – nemožnosť uplatniť výdavky, na ktoré bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií.

§ 30ca ods. 8 – povinnosť FRSR zverejniť zoznam daňovníkov, ktorí uplatnili odpočet výdavkov na podporu športu (údaje o daňovníkovi, údaje o športovej organizácii)

z. č. 153/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.. – čl. I novelizácia ZDP

Odpočet výdavkov (nákladov) na podporu športu

§ 17 ods. 19 písm. l/ - výdavky na podporu športu sú súčasťou ZD až po zaplatení, ak v príslušnom zdaňovacom období daňovník vykáže kladný základ dane.

§ 21 ods. 1 – DV nie sú výdavky, ktoré nesúvisia so zdaniteľným príjmom, **okrem prípadov podľa § 30ca, t.j.** plnenia poskytované športovej organizácii budú daňovým výdavkom aj takom prípade, ak nespĺňajú podmienku vecnej súvislosti so zdaniteľným príjmom daňovníka.

§ 21 ods. 2 písm. f/ - ZC trvale vyradeného HM a NHM (s vymedzenými výnimkami) nie je DV, ak bol tento majetok vyradený z dôvodu jeho poskytnutia na podporu športu

§ 52zzzg – ustanovenia § 30ca sa prvýkrát použijú v zdaňovacom období, ktoré začína najskôr 1.1.2026

§ 30d – úľava na dani sa môže uplatniť, len ak sa neuplatňuje odpočet podľa § 30ca

§ 30e – odpočet na investície nemôže využiť daňovník ani na majetok, ktorého odpis zahrnuje úplne alebo čiastočne do odpočtu výdavkov (nákladov) na podporu športu podľa § 30ca zákona o dani z príjmov

8.

z. č. 200/2025 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtocha ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. V novelizácia ZDP

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

§ 3 ods. 2 písm. e) – rozšírenie okruhu príjmov, ktoré sú vylúčené z predmetu dane fyzickej osoby (nepodliehajú dani z príjmov FO), **príjem plynúci rodičovy z podielu zaplatenej dane podľa § 50aa ZDP**

§ 50aa ods. 4 – zmeny v rozsahu náležitostí vyhlásenia o poukázaní podielu zapl. dane pre rodiča

§ 50aa ods. 5 – ak ide o poukázanie zapl. dane rodičovi, ktorému bol zverený do náhradnej starostlivosti, prikladá kópiu rozhodnutia príslušného orgánu o tejto skutočnosti

§ 50aa ods. 6 – (vložený nový odsek) – FR SR zasiela Sociálnej poisťovni zoznam rodičov uvedených vo Vyhlásení na overenie splnenia podmienok dôchodkového veku a vyplácania dôchodkov podľa § 50aa ods. 2 ZDP. Sociálna poisťovňa poskytne údaje pre FR SR bezodkladne.

8.

z. č. 200/2025 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtocha ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. V novelizácia ZDP

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

§ 50aa ods. 7 – predĺženie lehoty, v ktorej (za predpokladu, že sú splnené ustanovené podmienky) má FR SR 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. - do 4 mesiacov

§ 50aa ods. 10 – **zánik nárok na poukávanie** – úprava postupu správcu dane ak nebolo preukázané splnenie podmienok podľa § 50aa ods. 5, alebo ak predložené vyhlásenie obsahuje nesprávne údaje o rodičovi

§ 50aa ods. 11 – nový odsek - FR SR zriaďuje register vzťahov o rodičovi a jeho dieťati
(pre účely § 50aa – meno, priezvisko, RČ aj dieťať a aj rodiča)

§ 50aa ods. 12 – nový odsek – spôsob poukazovania podielu pre rodiča daňovníkov, ktorí sú príslušníkom SIS, profesionálnym vojakom alebo zamestnancom MO SR (**ZC podľa osob. predpisu**)

8.

z. č. 200/2025 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 359/2015 Z. z. o automatickej výmene informácií o finančných účtocha ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. V novelizácia ZDP

§ 32 ods. 2 písm. e/ - ZC podľa osobitného predpisu je povinný podať DP ak má príjmy len podľa § 5, presahujúce 50 % nezdaniiteľnej časti základu dane a nepožiadat ZL podľa osobitného predpisu o vykonanie ročného zúčtovania

§ 52zzzh - predmetné ustanovenia v znení účinnom od 1. januára 2026 sa prvýkrát použijú pri poukázaní podielu zaplatenej dane pre rodiča z [vyhlásenia podaného po 31. 12. 2025](#).

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

§ 43 ods. 11 písm. b/ a c/ - rozšírenie oznamovacej povinnosti platiteľa dane o zrazenej a odvedenej dani vyberanej zrážkou v členení podľa jednotlivých daňovníkov podľa § 2 písm. e/ a x/ ZDP

- vzťahuje sa na všetkých daňovníkov s neobmedzenou daň. povinnosťou s príjmami plynúcimi zo zdrojov na území SR, z ktorých sa daň vyberá zrážkou.

z. č. 261/2025 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií – čl. VIII novelizácia ZDP

1. Zmena násobkov platného životného minima pri uplatňovaní nezdanieľných častí základu dane

§ 11 ods. 2 – ak ZD je rovný alebo nižší ako **91,8** násobok ŽM, NČZD ročne na daňovníka je suma 21,0 násobku platného ŽM

- ak ZD je vyšší ako **91,8** násobok platného ŽM, NČZD ročne na daňovníka je *suma rozdielu* 51,6 násobku platného ŽM a jednej tretiny ZD, ak táto suma je nižšia ako nula, NČZD ročne na daňovníka sa rovná nule

§ 11 ods. 3 – úprava násobkov ŽM v súvislosti s uplatnením si NČZD na manželku , a to zvýšil sa násobok ŽM na **154,8**

- ak je ZD daňovníka vyšší ako 154,8 násobok ŽM a manželka nemá vlastný príjem, NČZD ročne na manželku je *suma rozdielu* **70,8** násobku ŽM a tretiny ZD daňovníka (**70,8**-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 20 116,40 eur)

91,8-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 26 083,13 eur

51,6-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 14 661,11 eur

154,8-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 43 983,32 eur

z. č. 261/2025 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií – čl. VIII novelizácia ZDP

2. Nové pásma sadzby dane pre fyzické osoby

Úpravou § 15 písm. a) prvý a tretí bod zákona o dani z príjmov sa zavádzajú nové pásma pre zdanenie príjmov fyzických osôb.

Prvý bod

- 19 %** z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne **154,8-násobok** sumy platného životného minima vrátane,
- 25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne **154,8-násobok** sumy platného životného minima a nepresiahne **212,4-násobok** sumy platného životného minima vrátane,
- 30 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne **212,4-násobok** sumy platného životného minima a nepresiahne **264-násobok** sumy platného životného minima vrátane,
- 35 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne **264-násobok** sumy platného životného minima.

154,8-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 43 983,32 eur
212,4-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 60 349,21 eur
264-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 75 010,32 eur

z. č. 261/2025 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií – čl. VIII novelizácia ZDP

Tretí bod (zdaniteľné príjmy prevyšujúce 100 000 eur)

- 19 %** z tej časti základu dane, ktorá nepresiahne **154,8-násobok** sumy platného životného minima vrátane,
- 25 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne **154,8-násobok** sumy platného životného minima a nepresiahne **212,4-násobok** sumy platného životného minima vrátane,
- 30 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne **212,4-násobok** sumy platného životného minima a nepresiahne **264-násobok** sumy platného životného minima vrátane,
- 35 %** z tej časti základu dane, ktorá presiahne **264-násobok** sumy platného životného minima.

§ 35 ods. 2 ZDP- zmena výpočtu preddavkov a § 52zzzj ods. 4 /mzda za mesiac január 2026/

154,8-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 43 983,32 eur
212,4-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 60 349,21 eur
264-násobok sumy platného životného minima pre rok 2026 predstavuje sumu 75 010,32 eur

z. č. 261/2025 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií – čl. VIII novelizácia ZDP

3. Zmena osobitnej sadzby dane

§ 15a ods. 1 – zvýšenie osobitnej sadzby dane z 5 % na 10 % (prezident SR, poslanci NR SR, členovia vlády SR, predseda a podpredseda NKÚ SR)

§ 52zzzj ods. 3 – prvý krát za mesiac január 2026

4. Odpočet výdavkov (nákladov) na investície - predĺženie obdobia, na ktoré sa vypracováva investičný plán

30e ods. 8 – predĺženie investičného obdobia zo šiestich **na deväť rokov** (2022-2030)
Obdobie, na ktoré sa investičný plán vypracúva musí trvať deväť po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobi.

z. č. 261/2025 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií – čl. VIII novelizácia ZDP

5. Minimálna daň právnickej osoby

- § 46b ods. 2 – doplnenie nového pásma minimálnej dane vo výške **11 520 eur** pre daňovníka (PO), ak jeho zdaniteľné príjmy za príslušné zdaňovacie obdobie prevýšia 5 000 000 eur.
- limitácia zdaniteľných príjmov predchádzajúceho pásma, t.j. ak zdaniteľné príjmy prevyšujú 500 000 eur a neprevyšujú 5 000 000 eur, minimálna daň je vo výške 3840 eur.
- § 52zzzj ods. 5 – nové pásmo minimálnej dane vo výške **11 520 eur** sa prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré **začína najskôr 1.1.2026**, t.j. prvýkrát za zdaňovacie obdobie kalendárny rok 2026, alebo za hospodársky rok, ktorý začína v priebehu kalendárneho roka 2026.

9.

z. č. 261/2025 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií – čl. VIII novelizácia ZDP

6. Osobitný základ dane z výnosov (príjmov) z poplatkov za vykonanie platobnej operácie prostredníctvom platobnej karty v prospech hráčskeho účtu

§ 51eb – osobitný ZD, do ktorého sa zahrňajú výnosy z poplatkov za vykonanie platobnej operácie prostredníctvom platobnej karty v prospech hráčskeho účtu podľa zákona č. 30/2019 Z.z. , ktoré banka, alebo pobočka zahraničnej banky účtuje svojim klientom

- **daňovníkom je banka, alebo pobočka zahraničnej banky**

§ 15 písm. b) piateho bodu – doplnenie osobitnej sadzby dane za osobitný odvod podľa § 51eb vo výške 54 %

§ 17 ods. 3 nové písm. g/ - do ZD sa predmetný výnos z poplatkov nezahrňa, keďže je zahrňovaný do osobitného ZD (§ 51eb)

§ 52zzzj ods. 2 - ustanovenia § 15/b/5, § 17/3/g a § 51eb sa uplatnia po 31.12.2025

9.

z. č. 261/2025 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s konsolidáciou verejných financií – čl. VIII novelizácia ZDP

7. Úprava nároku na odpočet dane z pridanej hodnoty - prechodné ustanovenie § 52zzzk k úpravám účinným od 1. januára 2026 v nadväznosti na § 85n zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 261/2025 Z. z.

§ 52zzzk – za daňový výdavok podľa § 2 písm. i/ a § 19 sa nepovažuje DPH, ak na jej odpočítanie podľa § 85n zákona o DPH v období od 1.1.2026 – 30.6.2028 , nemá platiteľ dane z pridanej hodnoty nárok

V nadväznosti na doplnenie § 52zzzk zákona o dani z príjmov sa dopĺňa nový odkaz 161 a poznámka pod čiarou k tomuto odkazu [161) § 85n zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 261/2025 Z. z.].

z. č. 312 /2025 Z.z., o spotrebiteľských úveroch a o iných úveroch a pôžičkách pre spotrebiteľov a o zmene a doplnení niektorých zákonov – čl. V novelizácia ZDP

Zmeny v ZDP účinné od 1. decembra 2025 - § 9 ods. 1 písm. s/ a § 17 ods. 3

§ 9 ods. 1 písm. s/ - od dane je oslobodený príjem vo výške poskytnutej pomoci pri splácaní úveru na bývanie formou vrátenia časti zvýšenej splátky úveru na bývanie (s novým odkazom 39e) bankou a pobočkou zahraničnej banky (s odkazom na zákon č. 483/2001 Z. z, o bankách), okrem stavebnej sporiteľne (s novým odkazom 39f).

Poznámka pod čiarou k odkazu 39e odkazuje na § 26d zákona č. 90/2016 Z. z. v

Poznámka pod čiarou k odkazu 39f odkazuje na § 2 ods. 2 zákona SNR č. 310/1992 Zb. v z.n.p.

§ 17 ods. 3 doplnené písm. r/ – u poskytovateľa hypotekárnej pomoci sa do ZD dane nezahŕňa suma vo výške poskytnutej pomoci pri splácaní úveru na bývanie formou vrátenie časti zvýšenej splátky úveru na bývanie (s odkazom 39e) bankou a pobočkou zahraničnej banky (s odkazom 94), okrem stavebnej sporiteľne (s odkazom 39f).

z. č. 385/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. IV novelizácia ZDP

1. Vymedzenie obstarávacej ceny hmotného majetku obstaraného daňovníkom, ktorý nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, formou finančného prenájmu

§ 25 ods. 6 ZDP - pri obstaraní hmotného majetku formou finančného prenájmu je súčasťou obstarávacej ceny u daňovníka, ktorý nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty a ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájmu, aj daň z pridanej hodnoty

§ 52zzzl ZDP - k úprave účinnej od 1.1.2026 sa ustanovenie § 25 ods. 6 v znení účinnom od 1.1.2026 prvýkrát použije pri podaní daňového priznania po 31.12.2025, ak ide o predmet finančného prenájmu obstaraného na základe zmluvy o finančnom prenájme uzavretej najskôr 1.1.2025.

z. č. 385/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. IV novelizácia ZDP

2. Rozšírenie oznamovacej povinnosti pri dani vyberanej zrážkou

§ 43 ods. 11 – **nová** oznamovacia povinnosť týkajúca sa daňovníkov podľa

§ 2 písm. d) (FO), ktorí dosiahli príjmy podľa § 3 ods. 1 písm. e), v členení na:

meno, priezvisko, RČ alebo dátum narodenia,
ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené RČ v SR, adresu trvalého pobytu,
sumu Zdaniteľného príjmu (základu dane), dátum úhrady zdaniteľného
príjmu, sadzbu dane, sumu zrazenej dane a dátum odvedenia zrazenej dane.

§ 43 ods. 11 – **rozšírená** doterajšia ozn. povinnosť nielen daňovníkov podľa § 2 písm. x/ a § 2 písm. e/
žiadajúcich správcu dane o vydanie potvrdenia o zaplatení dane,
- ale vzťahuje sa aj na daňovníkov podľa § 2 písm. e/ aj v prípade, ak títo daňovníci
nežiadajú o vydanie potvrdenia o zaplatení dane z príjmov.

z. č. 385/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony – čl. IV novelizácia ZDP

3. Zahrňovanie dane z pridanej hodnoty, na ktorej odpočítanie nemá platiteľ dane z pridanej hodnoty nárok podľa zákona o dani z pridanej hodnoty, do základu dane z príjmov

§ 52zzzk – za DV podľa § 2 písm. i/ a § 19 nepovažuje DPH podľa zákona o DPH, ak na jej odpočítanie nemá platiteľ dane nárok

- ak ide o DPH vzťahujúcu sa na HM podľa osob. predpisu ¹⁶¹⁾, táto nie je súčasťou vstup.ceny
- ak príde k zmene rozsahu použitia tohto majetku na účely podnikania, ako aj na iný účel ako je podnikanie⁷⁸⁾, DPH sa nezahrnie do ZD

Poznámka pod čiarou k odkazu 78 – rozšírenie pôvodného odkazu o § 54c a § 54d zák.o DPH

Nová **poznámka pod čiarou k odkazu 161** - odkazuje na prechodné ustanovenie § 85n zákona DPH, ktorým sa zavádza osobitný postup pri odpočítaní DPH v rozsahu 50 % pri niektorých kategóriách osobných motorových vozidiel a tovaroch a službách súvisiacich s týmito osobnými motorovými vozidlami účinné od 1.1.2026.

Ďakujem za Vašu pozornosť