



Pokyny k zdaňovaniu príjmov osobných asistentov za rok 2015

Osobná asistencia je príjmom z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním podľa § 6 ods. 2 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Na tento zákon sa odvolávajú všetky paragrafy uvedené v tomto materiáli.

Daňové priznania

Daňové priznania za rok 2015 sa budú **podávať na NOVÝCH tlačivách platných pre rok 2015**. Použijú sa tlačivá vydané MF SR pod č. MF/017080/2015-721.

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka je aj v tomto roku 3.803,33 €. Vzniknutá daň na úhradu sa **zaokrúhli na eurocenty nadol**, t.j. na dve desatinné miesta nadol (v prospech daňovníka).

Daň sa nevyrubí a **neplatí**, ak za celé zdaňovacie obdobie nepresiahne daň **17 €**.

Daňové priznanie je potrebné podať **do 31.marca 2016** na daňový úrad v mieste trvalého bydliska (osobne alebo doporučené poštou).

Osobní asistenti si podávajú **daňové priznanie** na tlačive typu: **FO typ B**.

Dôležité informácie!

V tlačive daňového priznania je údaj pre štatistické ukazovatele SK NACE - hlavná, prevažná činnosť v riadku 03 na strane č. 1 daňového priznania. Pre osobných asistentov bol pridelený kód 88.10.0 - Sociálna práca bez ubytovania.

Paušálne výdavky vo výške 40 % z príjmov z osobnej asistencie si môžu aj naďalej v daňovom priznaní osobní asistenti uplatniť, ale najviac do výšky 5040 eur ročne, resp. 420 eur mesačne. V prípade, ak daňovník začne vykonávať osobnú asistenciu v priebehu roka, uplatňuje tieto výdavky najviac vo výške 420 eur mesačne, a to **počnúc mesiacom**, kedy začal vykonávať asistenciu. Túto informáciu uvedie na strane č. 3 pod Tabuľkou č.1, kde krížikom vyznačí možnosť „Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona **pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona**“ a vedľa zapíše počet mesiacov, počas ktorých mal uzatvorenú Zmluvu o výkone osobnej asistencie v roku 2015.

V tlačive daňového priznania je **strana č. 13 - PRÍLOHA č. 2** venovaná aj príjmom z osobnej asistencie **na účely sociálneho a zdravotného poistenia**. Údaje sa len prepíšu zo strany č. 3 Tabuľka č.1, konkrétne z riadka č. 6.

Daňovník dosahujúci len príjmy z osobnej asistencie na základe zmluvy o výkone osobnej asistencie pre fyzickú osobu s ťažkým zdravotným postihnutím nie je podľa § 5 zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a § 10b zákona o zdravotnom poistení, považovaný za samostatne zárobkovo činnú osobu. Z tohto dôvodu sa z jeho príjmu neplatia odvody na sociálne a zdravotné poistenie a preto **na r. 01 až 07 na str. 13 uvedie pre tieto účely samostatne príjmy a výdavky** a základ dane resp. daňovú stratu. V prípade, ak osobný asistent vedie podvojnú účtovníctvo, nevyplňa r. 01 ale začne vyplňať riadkom 02 až 07. (zdroj: DRSR)





Kto nepodáva daňové priznanie

Daňovník **nie je povinný podať daňové priznanie**, ak jeho zdaniteľné príjmy za rok 2015 **nepresiahli sumu 1.901,67 €**.

Kto podáva daňové priznanie

Podľa § 32 zákona o dani z príjmov je povinný podať daňové priznanie

- daňovník, ktorý dosiahol zdaniteľné príjmy **presahujúce sumu 1.901,67 €**,
- daňovník, ktorý príjmy **1.901,67 € nepresiahol**, ale vykazuje daňovú stratu.
- daňovník, ktorý chce požiadať o vrátenie preddavkov dane z príjmu

Osobný asistent a daňové priznanie

Osobný asistent NEMÁ povinnosť podať daňové priznanie, ak

- je daňovník, ktorého zdaniteľné príjmy (nielen príjmy z osobnej asistencie) **nepresiahli sumu 1.901,67 €**.

Osobný asistent, ktorý podáva daňové priznanie, môže byť:

- osobný asistent, ktorý má **IBA** príjem z osobnej asistencie,
- osobný asistent, ktorý má **AJ** príjem zo zamestnania, brigád, živnosti a pod.,
- osobný asistent, ktorý poberá aj **STAROBNÝ A VÝSLUHOVÝ DÔCHODOK**.

Všeobecné informácie pre daňovníka - osobného asistenta

Každý daňovník - fyzická osoba - si môže základ dane znížiť o:

1. sumu **na daňovníka** (§ 11 - nezdaniteľné časti základu dane) zodpovedajúcu 19,2 násobku životného minima, ktorá za rok 2015 je vo výške **3.803,33 €** (riadok 73 daňového priznania); platí pre osoby, ktorých príjem za rok je nižší alebo sa rovná sume 19 809 €;
2. sumu **na manžela/manželku** žijúcu s daňovníkom v jednej domácnosti, ak nemá vlastný príjem presahujúci sumu **3.803,33 €** (riadok 74 daňového priznania). Ak má vlastný príjem, ktorý nepresahuje **3.803,33 €**, nezdaniteľná časť základu dane je rozdiel medzi touto sumou a vlastným príjmom (§ 11 - nezdaniteľné časti základu dane). Do vlastného príjmu manželky (manžela) sa **započítava** akýkoľvek príjem, aj keď je od dane z príjmov oslobodený, **okrem** zamestnaneckej prémie, daňového bonusu, zvýšenia dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky a štipendium. Pričom vlastný príjem manželky (manžela) sa znižuje o zaplatené poistné a príspevky na zdravotné a sociálne poistenie, ktoré bola povinná platiť zo svojho príjmu;

Do vlastného príjmu manželky (manžela) **patria** okrem zdaniteľných príjmov napr. aj nemocenské dávky (napr. materské), dôchodkové dávky (napr. starobný dôchodok), ďalej dávka v nezamestnanosti, *peňažný príspevok na opatrovanie*, dávka v hmotnej núdzi, rôzne ďalšie sociálne dávky a pod.

Musí ísť o manželku žijúcu s daňovníkom v domácnosti, ktorá sa v príslušnom zdaňovacom období **starala o vyživované maloleté dieťa** podľa osobitného predpisu



žijúce s daňovníkom v domácnosti alebo ktorá v príslušnom zdaňovacom období poberala **peňažný príspevok na opatrovanie** alebo **bola zaradená do evidencie uchádzačov o zamestnanie** alebo **sa považuje za občana so zdravotným postihnutím.**

3. S účinnosťou od 1.1.2013 sa nezdaniteľné časti základu dane doplnili o nezdaniteľnú časť základu dane, ktorou je suma preukázateľne zaplatených **dobrovoľných príspevkov na starobné dôchodkové sporenie** (II. pilier) a to len v zákonom stanovenej výške a zákonom stanovenej dobe. Túto nezdaniteľnú časť základu dane si bude môcť daňovník odpočítavať od základu dane vypočítaného v zdaňovacích obdobiach rokov 2013 až 2016.

Odpočítavať sumu si túto sumu môže daňovník najviac **do výšky 2 %** zo základu dane. Maximálna suma dobrovoľne zaplateného príspevku na starobné dôchodkové sporenie, ktorá bude môcť byť uplatnená v roku 2015 ako nezdaniteľná časť základu dane je do **988,80 €** (riadok 75 daňového priznania);

4. preukázateľne zaplatené **príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie**, najviac do výšky 180 € za rok (riadok 76 daňového priznania). Na to, aby mohla byť táto nezdaniteľná časť základu dane uplatnená, musia byť splnené zákonom stanovené podmienky podľa § 11 ods. 12 zákona, a to:

a) príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie podľa § 11 ods. 10 zákona zaplatil daňovník na základe účastníckej zmluvy uzatvorenej po 31. decembri 2013 alebo na základe zmeny účastníckej zmluvy, ktorej súčasťou je zrušenie dávkového plánu,

b) daňovník nemá uzatvorenú inú účastnícku zmluvu podľa zákona o doplnkovom dôchodkovom sporení, ktorá nespĺňa podmienky uvedené v § 11 ods. 12 písm. a) zákona.

5. **paušálne výdavky**, ktoré tvoria **40%** príjmu z osobnej asistencie avšak maximálne do výšky 5.040 € ročne (§ 6 ods. 10) a netreba ich nijako preukazovať – uvádzajú na strane č. 3 v VI. Oddieli Tabuľke č.1, konkrétne v riadku 6, stĺpec Výdavky (ak by si chcel osobný asistent uplatniť preukázateľné výdavky musel by ich vydokladovať);

6. **preukázateľne zaplatené poistné** (zdravotné a sociálne) - uvádza sa pod Tabuľkou č. 1 v VI. Oddieli na strane č. 3 (je potrebné uschovať si doklady o zaplatení, odporúčame kópie dokladov priložiť k daňovému priznaniu);

7. **daňový bonus** - týka sa iba daňovníkov, ktorí žijú v domácnosti s vyživovaným dieťaťom. Podmienkou uplatnenia daňového bonusu je, že daňovník musel dosiahnuť príjem aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy (2.280 €). Daňový bonus je zníženie vypočítanej dane o **256,92 €** (12 mesiacov) na jedno vyživované dieťa, môže si ho uplatniť len jeden z rodičov.

8. **zamestnanecká prémie** – osobní asistenti **nemajú** nárok na túto prémie. Nárok na uplatnenie zamestnaneckej prémie majú iba zamestnanci v pracovnom pomere.

9. **daňová povinnosť** – daň ste povinný zaplatiť v lehote splatnosti na podanie daňového priznania (do 31.3.2016). Každému daňovníkovi je pridelené jeho vlastné číslo účtu – tzv. osobný účet daňovníka (OÚD).

Od 1.2.2014 sa číslo účtu daňovníka uvádza vo formáte medzinárodného bankového účtu – IBAN.

Keďže IBAN je tvorený z predčísła účtu a základného účtu daňovníka (OÚD), musí si





ho osobný asistent vygenerovať sám cez portál finančnej správy.

Variabilný symbol pre zaplatenie dane z príjmu FO za rok 2015 je **1700992015**.

Špecifiká pri vyplňaní daňového priznania osobného asistenta

1. osobný asistent, ktorý nemá iný príjem:

- ak jeho príjem z osobnej asistencie presiahol sumu **1.901,67 €**, **musí si podať** daňové priznanie;
- **príjem z osobnej asistencie** vpíše do VI. Oddiela Tabuľky č.1, riadok č. 6, stĺpec Príjmy (činnosti, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním), odporúčame priložiť kópiu dokladu o vyplatenej odmene za rok 2015;
- v VI. Oddieli Tabuľke č.1, v riadku č. 6, stĺpec Výdavky sa uvedie **suma paušálnych výdavkov**, ktoré tvoria 40% z príjmu z osobnej asistencie avšak maximálne do výšky 5.040 € ročne (pozri všeobecné informácie 5.bod);
- aj daňovník - osobný asistent - ktorý mal príjem IBA z osobnej asistencie, si môže uplatniť daňový bonus (za podmienok uvedených vo všeobecných informáciách v 7. bode).

2. osobný asistent, ktorý má príjem zo zamestnania, príjmy na základe dohôd¹, príjem zo živnosti a pod.:

- podáva si daňové priznanie **VŽDY**, pretože má **aspoň dva** druhy príjmov (podľa § 5 zo zamestnania (príjem zo závislej činnosti), podľa § 6 z osobnej asistencie, živnosti, príjem na základe príkaznej zmluvy, zmluvy o dielo a pod.);
- od zamestnávateľa si vyžiada **potvrdenie o zdaniteľných príjmoch za rok 2015**, kópia tohto dokladu tvorí **prílohu** daňového priznania;
- výšku príjmu zo zamestnania (aj dohody) vpisuje do formulára daňového priznania do V. oddielu (riadok 34 a riadok 34a);
- príjmy podľa § 6 sa zapisujú do Tabuľky č. 1 v VI. Oddieli podľa príslušného typu;
- do Tabuľky č. 1 v VI. Oddieli do riadku 6, stĺpec Príjmy sa zapisuje aj **príjem z osobnej asistencie** (činnosti, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním), odporúčame priložiť kópiu dokladu o vyplatenej odmene za rok 2015;
- v VI. Oddieli, v riadku č. 6, stĺpec Výdavky sa uvedie **suma paušálnych výdavkov**, ktoré tvoria 40% z príjmu z osobnej asistencie avšak maximálne do výšky 5.040 € ročne (pozri všeobecné informácie 5.bod).

3. osobný asistent – starobný a výsluhový dôchodca:

- starobný/výsluhový dôchodok nepodlieha dani z príjmu, čiže ten sa nezdaňuje;
- ak jeho príjem z osobnej asistencie **presiahol sumu 1.901,67 €**, **podáva** si daňové priznanie;
- **príjem z osobnej asistencie** vpíše do VI. oddielu, riadok č. 6, stĺpec Príjmy (činnosti, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním), odporúčame priložiť kópiu dokladu o vyplatenej odmene za rok 2015;
- v VI. oddieli, v riadku č. 6, stĺpec Výdavky sa uvedie **suma paušálnych výdavkov**, ktoré tvoria 40% z príjmu z osobnej asistencie avšak maximálne do výšky 5.040 € ročne (pozri všeobecné informácie 5.bod);
- starobný/výsluhový **dôchodca si nemôže základ dane znížiť o nezdaniteľnú časť** na daňovníka, ak mal dôchodok priznaný **pred 1.1.2015** alebo vyplatný **spätne k 1.1.2015** (ak daňovník začal poberať dôchodok v priebehu roka 2015,

¹ Dohoda o vykonaní práce, Dohoda o pracovnej činnosti, Dohoda o brigádnickej práci študentov





- môže si uplatniť celú časť nezdaniteľnej položky 3.803,33 €);
- starobný/výsluhový dôchodca si môže uplatniť nezdaniteľnú časť len v prípade nízkeho dôchodku a to **len rozdiel medzi** odpočítateľnou položkou, ktorá je **3.803,33 € a sumou dôchodkov** vyplatených v roku 2015 (napr. dôchodok vo výške 200 € poberaný od začiatku zdaňovacieho obdobia 200 x 12 mesiacov = 2400 €, 3.803,33 € - 2.400 € = 1.403,33 €, suma 1.403,33 € je jeho nezdaniteľná časť).





Pripomíname:

Registračná povinnosť osobných asistentov

Zákon o správe daní a poplatkov určuje **osobným asistentom povinnosť zaregistrovať sa** u svojho správcu dane - podľa miesta trvalého bydliska. Do konca kalendárneho mesiaca po uplynutí mesiaca od podpisu zmluvy o výkone osobnej asistencie je povinný vyplniť na Daňovom úrade tlačivo, ktoré sa volá Prihláška k registrácii daňovníka FO.

Daňový úrad prideli zaregistrovanému daňovníkovi **daňové identifikačné číslo** a o vykonanej registrácii vydá osvedčenie. Registrácia sa dá absolvovať aj písomnou formou, stačí poštou poslať vyplnené tlačivo spolu s kópiou zmluvy o výkone osobnej asistencie.

Nezabudnite na túto skutočnosť upozorňovať svojich osobných asistentov pri podpise zmluvy!!!

Oznamovacia povinnosť

Ak dôjde k zmenám skutočností oznámených pri registrácii (napr. zmena priezviska, titulu, trvalého pobytu) alebo ak Vám zanikne daňová povinnosť, ste povinný tieto skutočnosti oznámiť správcovi dane do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom tieto zmeny nastali.

Zrušenie registrácie

Ak nastali skutočnosti, ktoré majú za následok zrušenie registrácie (ukončenie vykonávania činnosti OA), ste povinný požiadať o zrušenie registrácie do 30 dní odo dňa, keď nastali zmeny a vrátiť správcovi dane osvedčenie o registrácii (kartičku DIČ) do 15 dní odo dňa doručenia rozhodnutia o zrušení registrácie.

Tento materiál bol vypracovaný ako pomôcka pri vyplňaní daňového priznania za rok 2015. Obsahuje základné informácie a najčastejšie riešené problémy k zdaňovaniu príjmov osobných asistentov. Nie sú v ňom zahrnuté všetky prípady, s ktorými sa osobný asistent pri vyplňaní daňového priznania môže stretnúť, preto odporúčame v prípade akýchkoľvek nejasností a otázok obrátiť sa na nás.

Organizácia muskulárnych dystrofikov v SR

Agentúra osobnej asistencie

Vrútocká 8

821 04 Bratislava

tel. 02/43 41 16 86, 43 41 04 74

mobil: 0948 529 976

e-mail: omd@omdvsr.sk

www.omdvsr.sk

Vypracovali: Mgr. Alena Hradňanská, Mgr. Silvia Petruchová

