

Pokyny k zdaňovaniu príjmov osobných asistentov

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 2011 sa budú **podávať na tlačivách platných pre rok 2011**. Všetky sumy sa uvádzajú v eurách. Použijú sa tlačivá vydané MF SR pod č. MF/025296/2011-721.

Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka v roku 2011 je v sume 3.559,30 €. 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 zdaňovacie obdobie nepresiahne daň **16,60 €**.

Daňové priznanie je potrebné podať **do 31.marca 2012** na Daňový úrad v mieste trvalého bydliska (osobne alebo **doporučene** poštou). Posledný deň na podanie daňového priznania je 2. 4. 2012 – pondelok.

Kto nepodáva daňové priznanie

Daňovník **nie je povinný podať daňové priznanie** za rok 2011, ak jeho zdaniteľné príjmy za rok 2011 **nepresiahli sumu 1.779,65 €**.

Kto podáva daňové priznanie

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

- daňovník, ktorý dosiahol zdaniteľné príjmy **presahujúce sumu 1.779,65 €**,
- daňovník, ktorý príjmy **1.779,65 € nepresiahol**, ale vykazuje daňovú stratu.

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 1.779,65 €**.

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, živnosti a pod.,
- osobný asistent, ktorý poberá aj **STAROBNÝ (VÝSLUHOVÝ) DŮCHODOK**.

Všetky tieto osoby si podávajú **daňové priznanie** na tlačive **typu: FO typ: B**.

Dôležitá informácia

Pribudol nový údaj v tlačive daňového priznania potrebný pre štatistické údaje **SK NACE** - hlavná, prevažná činnosť **v riadku 03** daňového priznania. Pre osobných asistentov bol pridelený **kód 88.10.0** - Sociálna práca bez ubytovania.

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 2011 je vo výške **3.559,30 €** (riadok 82 daňového priznania); platí pre osoby, ktorých príjem za rok je nižší alebo sa rovná sume 18.538,- €;
2. sumu **na manžela/manželku** žijúcu s daňovníkom v jednej domácnosti, ak nemá vlastný príjem, zodpovedajúcu 19,2 násobku životného minima, t.j. **3.559,30 €**. Ak má vlastný príjem, ktorý nepresahuje **3.559,30 €**, nezdaniteľná časť základu dane je rozdiel medzi touto sumou a vlastným príjmom (§ 11 - nezdaniteľné časti základu dane). Do vlastného príjmu sa nezahŕňa zamestnanecká prémie, daňový bonus, zvýšenie dôchodku pre bezvládnosť, štátne sociálne dávky, štipendium poskytované študujúcim sústavne sa pripravujúcim na budúce povolanie (riadok 83 daňového priznania);
3. S účinnosťou od 1.1.2011 **sa rušia nezdaniteľné časti základu dane:**
 - príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie podľa osobitného predpisu
 - finančné prostriedky na účelové sporenie,
 - poistné na životné poistenie.
4. **paušálne výdavky**, ktoré tvoria **40%** príjmu z osobnej asistencie (§ 6 ods. 10) a netreba ich nijako preukazovať – uvádzajú sa v VI. oddieli, v riadku 6, stĺpec Výdavky (ak by si chcel osobný asistent uplatniť vyššie výdavky musel by ich preukázať);
5. **zaplatené poistné** (zdravotné a iné) - uvádza sa v VI. oddieli pod tabuľkou č. 1 (je potrebné uschovať si doklady o zaplatení, odporúčame kópie dokladov priložiť k daňovému priznaniu);
6. **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. V roku 2011 ide o sumu **1.902,00 €** (317 x 6). Daňový bonus je zníženie vypočítanej dane o **243,18 €** na jedno vyživované dieťa, môže si ho uplatniť len jeden z rodičov.

Špecifiká pri vyplňaní daňového priznania osobného asistenta

1. osobný asistent, ktorý nemá iný príjem:

- ak jeho príjem z osobnej asistencie presiahol sumu **1.779,65 €**, **musí si podať** daňové priznanie;
- **príjem z osobnej asistencie** vpiše do VI. oddielu, riadok č. 6, stĺpec Príjmy (činnosti, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním), odporúčame priložiť kópiu dokladu o vyplatenej odmene za rok;
- v VI. oddieli, v riadku č. 6, stĺpec Výdavky sa uvedie **suma paušálnych výdavkov**, ktoré tvoria 40% z príjmu z osobnej asistencie (pozri všeobecné informácie 4.bod);
- aj daňovník - osobný asistent - ktorý mal príjem IBA z osobnej asistencie, si môže uplatniť daňový bonus (za podmienok uvedených vo všeobecných informáciách v 6. 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**, kópia tohto dokladu tvorí **prílohu** daňového priznania;
- výšku príjmu zo zamestnania (aj dohody) vpisuje do formulára daňového priznania do V. oddielu (riadok 34);
- 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;
- v VI. oddieli, v riadku č. 6, stĺpec Výdavky sa uvedie **suma paušálnych výdavkov**, ktoré tvoria 40% z príjmu z osobnej asistencie (pozri všeobecné informácie 4.bod).

3. **osobný asistent – starobný a výsluhový dôchodca:**

- starobný dôchodok nepodlieha dani z príjmu;
- ak jeho príjem z osobnej asistencie **presiahol sumu 1.779,65 €**, podáva si daňové priznanie;
- **príjem z osobnej asistencie** vpiše do VI. oddielu, riadok č. 6, stĺpec Príjmy (činnosti, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním), odporúčame priložiť kópiu dokladu o vyplatenej odmene za rok;
- v VI. oddieli, v riadku č. 6, stĺpec Výdavky sa uvedie **suma paušálnych výdavkov**, ktoré tvoria 40% z príjmu z osobnej asistencie (pozri všeobecné informácie 4.bod);
- starobný **dôchodca si nemôže základ dane znížiť o nezdanieľnú časť** na daňovníka, ak mal dôchodok pred 1.1.2011 alebo priznaný spätne k 1.1.2011 (ak daňovník začal poberať starobný dôchodok v priebehu zdaňovacieho obdobia, môže si uplatniť celú časť nezdanieľnej položky 3.559,30 €);
- starobný dôchodca si môže uplatniť nezdanieľnú časť len v prípade nízkeho dôchodku a to **len rozdiel medzi** odpočítateľnou položkou, ktorá je **3.559,30 € a výškou dôchodku** vyplateneho v roku 2011 (napr. starobný dôchodok vo výške 200 € poberaný od začiatku zdaňovacieho obdobia. $200 \times 12 \text{mesiacov} = 2400 \text{ €}$, $3.559,30 \text{ €} - 2.400 \text{ €} = 1.159,30 \text{ €}$, suma 1.159,30 € je nezdanieľná časť).

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

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 30 dní 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 poslať vyplnené tlačivo spolu s kópiou zmluvy o výkone osobnej asistencie.

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

Tento materiál bol vypracovaný ako pomôcka pri vyplňaní daňového priznania za rok 2011. 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 dystrofiikov v SR
Agentúra osobnej asistencie
Vrútocká 8
821 04 Bratislava
tel. 02/43 41 16 86, 43 41 04 74
mobil 0907 262 293, 0911 268 688, 0948 529 976
e-mail: omd@omdvsr.sk
www.omdvsr.sk

Vypracovali: Alena Hradňanská, Silvia Petruchová